

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

UNP: 1601-18-053899

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.10.2018.5

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.

Przedmiot kontroli:

Czynności podejmowane przez organ podatkowy w zakresie zwrotów VAT.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. - do dnia kontroli

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w Kluczborku

ul. Sienkiewicza 22A

46-200 Kluczbork

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Robert Skiba

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kluczborku od dnia 01.10.2015 r.

Kontrolerzy:

Iwona Nawa, starszy ekspert skarbowy, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 9/2018 z dnia 08.08.2018 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

13.08.2018 r. - 21.09.2018 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Wpisano do ewidencji kontroli:

Poz. 1/2018

Zagadnienia objęte kontrolą:

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługa deklaracji.
2. Monitorowanie przez Urząd korekt deklaracji VAT.
3. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.
4. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.
5. Zwroty istniejące na dzień kontroli.
6. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna:

Działania Urzędu Skarbowego w Kluczborku kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku zrealizowane w okresie od 01.01.2016 r. do dnia kontroli zostały ocenione pozytywnie z nieprawidłowościami:

- w zakresie przestrzegania wytycznych do VAT - dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługi deklaracji.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- braku zapisu dotyczącego obowiązku zamieszczania i potwierdzenia danych niezbędnych do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku w zakresie kwoty zaległości podatkowych i kwoty zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym w obowiązującej w 2016 r. Instrukcji I-001/16 oraz Karcie potwierdzeń zwrotów/Obiegówka,
- dokonaniu zwrotu podatku na rachunek bankowy, inny niż wskazano w art. 87 ust. 2 ustawy o VAT.

- w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na realizacji zwrotów po terminie.

Pozytywnie ocenione zostały zagadnienia w zakresie:

- monitorowania przez Urząd korekt deklaracji VAT,
- zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie ma wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku zadań odnoszących się do czynności podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie zwrotów VAT.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1.Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługa deklaracji.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, październik 2014 rok).

4. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.

5. Procedura postępowania w sprawie realizacji zadań w podatku od towarów i usług w Urzędzie Skarbowym w Kluczborku - Instrukcja I-001/16 (obowiązująca od 01.01.2016 r. do 01.01.2017 r.).

6. Instrukcja dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-002/17 (obowiązująca od 02.01.2017 r. do 11.04.2017 r.).

7. Instrukcja dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-005/17 (obowiązująca od 12.04.2017 r.).

Opis stanu faktycznego:

W Urzędzie od dnia 12.04.2017 r. obowiązuje Instrukcja I-005/17 określająca zasady postępowania, w związku z dokonaniem zwrotu podatku od towarów i usług. Zgodnie z którą każdorazowo przed dokonaniem zwrotu przeprowadza się czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, z których sporządza się Kartę zasadności zwrotu VAT, tj. wydruk danych generowany z modułu Analiza zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Kartę zasadności zwrotu sporządza się do każdego zwrotu, a dla zwrotów powyżej 2.000 zł należy ją wydrukować i załączyć do deklaracji. Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 100.000 zł wymagają osobistej akceptacji Naczelnika i Kierownika Referatu Rachunkowości lub w razie ich nieobecności osób zastępujących. Do akceptacji pozostałych zwrotów upoważniony został Zastępca Naczelnika. Udzielenie umocowania w powyższym zakresie uregulowane zostało w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

W Instrukcji I-001/16 oraz I-002/17 obowiązywały identyczne zasady postępowania w ww. zakresie.

Karta potwierdzeń zwrotu jest dokumentem utworzonym przez pracowników komórki rachunkowości w systemie ANALIZATOR, w przypadku zwrotu podatku w kwocie przekraczającej 10.000 zł. Karta ta zawiera elementy wynikające z Wytycznych.

Stwierdzono, że w obowiązującej w 2016 r. Instrukcji I-001/16 oraz Karcie potwierdzeń zwrotów/Obiegówka, której wzór stanowił załącznik do ww. Instrukcji, nie zawarto zapisu dotyczącego obowiązku zamieszczania i potwierdzenia danych niezbędnych do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku w zakresie kwoty zaległości podatkowych i kwoty zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, co było niezgodne z Wytycznymi. Z zapisów instrukcji wynika natomiast, że przed zleceniem przelewu z konta szczegółowego podatnika, pracownik komórki rachunkowości sprawdzał stan jego zaległości. W przypadku istnienia zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych odpowiednią kwotę zaliczano na ich poczet, zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Po dokonanych zarachowaniach, przed dokonaniem zwrotu informację o zwrotach oczekujących, pracownik komórki rachunkowości przekazywał do komórki egzekucji celem dokonania zajęć wierzytelności.

W celu sprawdzenia, czy Urząd przestrzega Wytycznych, sporządzono 2 raporty z podsystemu POLTAX2B dot. dokonanych zwrotów na rachunek bankowy podatnika w kwocie powyżej 100.000,00 zł (za rok 2016 i 2017). Raporty wykazały łącznie 81 zwrotów, w tym: 44 dokonane w roku 2016 i 37 dokonanych w roku 2017.

Kontroli poddano 16 losowo wybranych zwrotów (7 z 2016 r. i 9 z 2017 r.).

Ustalono, że:

2016 r.

Zwrot nr 1:

Podatnik w dniu 23.12.2015 r. złożył deklarację VAT-7 za 11/2015 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 350.674,00 zł w terminie 180 dni.

W dniu 14.01.2016 r. złożono korektę deklaracji VAT-7 za 11/2015 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 350.674,00 zł w terminie 180 dni. Przyczyną złożenia korekty było niedołączenie do deklaracji pierwotnej umotywowanego wniosku, o którym mowa w art. 87 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca

2004 r. o podatku od towarów i usług - zwanej dalej „ustawą o VAT”. Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 19.01.2016 r., tj. po 5 dniach od złożenia korekty deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, z których sporządzono w dniu 25.04.2016 r. notatkę służbową. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 27.04.2016 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierżeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 12.07.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 2:

Podatnik w dniu 21.09.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 08/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 211.987,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 22.09.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W dniu 14.10.2016 r. przeprowadzono czynności sprawdzające (protokół z czynności). Przeprowadzone czynności nie wykazały nieprawidłowości mogących mieć wpływ na wysokość wykazanego zwrotu podatku. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 20.10.2016 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.11.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3:

Podatnik w dniu 20.06.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 05/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 186.049,00 zł w terminie 60 dni. Do deklaracji podatnik załączył kserokopie faktur zakupu. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 22.06.2016 r., tj. po 2 dniach od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożone przez podatnika dowody źródłowe znajdują odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 12.07.2016 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 19.08.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 4:

Podatnik w dniu 15.11.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 10/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 369.648,00 zł w terminie 60 dni. Do deklaracji podatnik załączył kserokopie faktur zakupu środków trwałych. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 17.11.2015 r., tj. po 2 dniach od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Analizą objęto m.in. dokumenty załączone przez podatnika w zakresie wykazania podatku należnego z faktur wystawionych na Spółkę. Z czynności tych sporządzono adnotację. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 07.12.2016 r. Kierownik Referatu Postępowañ Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 27.12.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 5:

Podatnik w dniu 31.10.2016 r. złożył deklarację VAT-7K za III kwartał 2016 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 180.000,00 zł w terminie 60 dni. W dniu 04.11.2016 r. złożono korektę deklaracji VAT-7D za III kwartał 2016 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 180.000,00 zł w terminie 60 dni. Przyczyną złożenia korekty było złożenie deklaracji na niewłaściwych formularzach (złożono VAT-7K, a winno być VAT-7D). Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 15.11.2016 r., tj. po upływie 6 dni roboczych od złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

Dla zbadania zasadności zwrotu u podatnika, na wniosek Referatu Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej z dnia 28.11.2016 r., została przeprowadzona kontrola podatkowa - upoważnienia do kontroli z dnia 28.11.2016 r. i 19.12.2016 r. Z informacji o czynnościach kontrolnych przekazanej przez Samodzielny Referat Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej wynikało, iż na dzień 28.12.2016 r. nie występowały przesłanki, aby kwotę zadeklarowanego zwrotu w wysokości 180.000,00 zł wstrzymać bądź też ją ograniczyć. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.12.2016

r. Naczelnik Urzędu (kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym - ustalenia kontroli nie miały wpływu na wysokość zwrotu, protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 18.01.2017 r.).

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 29.12.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 6:

W dniu 02.11.2016 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 10/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 152.720,00 zł w terminie 25 dni. Wraz z deklaracją podatnik złożył wniosek w trybie art. 87 ust 6 ustawy o VAT. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 03.11.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznych.

W ramach weryfikacji zwrotu w dniu 09.11.2016 r. przeprowadzono czynności sprawdzające (sprawdzono faktury zakupów i sprzedaży oraz rejestry nabyć i dostaw oraz potwierdzono zapłatę faktur). Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 15.11.2016 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 24.11.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 7:

Podatnik w dniu 14.07.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 06/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 191.098,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 15.07.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 26.07.2016 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotów zawiera m.in. informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każdą z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Brak jest natomiast informacji w zakresie kwot zaległości podatkowych oraz kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W trakcie kontroli ustalono, że na dzień dokonywania zwrotu podatnik nie posiadał zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 08.09.2016 r., w kwocie 178.313,00 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 12.785,00 zł postanowieniem z dnia 01.09.2016 r. zgodnie z wnioskiem podatnika zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 06/2016.

2017 r.

Zwrot nr 1:

Podatnik w dniu 25.10.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 09/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 160.461,00 zł w terminie 60 dni.

Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 26.10.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu w dniu 02.11.2017 r. wezwano telefonicznie podatnika do przedłożenia faktur dokumentujących nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych wykazanych w deklaracji VAT-7 za 09/2017. W wyniku analizy przedłożonych przez podatnika dowodów źródłowych stwierdzono, że znajdują one odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 07.11.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytucznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz

upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 20.12.2017 r., w kwocie 139.617,00 zł na rachunek bankowy, natomiast część zwrotu w kwocie 20.844,00 zł postanowieniem z dnia 01.12.2017 r. zgodnie z wnioskiem podatnika zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych za 10/2017.

Zwrot nr 2:

Podatnik w dniu 20.07.2017 r. złożył deklarację VAT-7K za II kwartał 2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 157.771,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 21.07.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie. W dniu 21.07.2017 r. do Urzędu wpłynęły, przesłane przez podatnika, kserokopie faktur zakupu środków trwałych.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożone przez podatnika dowody źródłowe znajdują odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytycznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 04.08.2017 r. dokonał Zastępca Naczelnika (Naczelnik nieobecny w pracy) oraz Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.09.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3:

Podatnik w dniu 11.07.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 06/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 140.000,00 zł w terminie 60 dni.

Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 12.07.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie. W dniu 20.07.2017 r. podatnik przesłał do Urzędu kserokopię faktury zakupu środka trwałego.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożony przez podatnika dowód źródłowy znajduje odzwierciedlenie w złożonej

deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 20.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytycznymi, a dotyczące: zaległości podatkowych w podatku VAT za 07/2017 w wysokości 10.528,00 zł (podatek został zapłacony w dniu 24.08.2017 r., księgowanie nastąpiło w dniu 30.08.2017 r.), braku zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 26.07.2017 r. dokonał Zastępca Naczelnika (Naczelnik nieobecny w pracy) oraz Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 05.09.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 4:

Podatnik w dniu 11.10.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 09/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 260.000,00 zł w terminie 25 dni. W dniu 12.10.2017 r. złożono korektę deklaracji - kwota zwrotu nie uległa zmianie. Kolejną korektę złożono w dniu 16.10.2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 230.000,00 zł w terminie 25 dni. Następną korektę podatnik złożył w dniu 18.10.2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu w wysokości 225.000,00 zł w terminie 25 dni.

Wraz z deklaracją podatnik złożył wniosek w trybie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT. Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 23.10.2017 r., tj. po 5 dniach od złożenia korekty deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W dniu 20.10.2017 r. przeprowadzono czynności sprawdzające (protokół z czynności). W wyniku dokonanych czynności ustalono, że zostały spełnione warunki zawarte w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 31.10.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytycznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 13.11.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 5:

Podatnik w dniu 11.05.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 04/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 300.000,00 zł w terminie 60 dni.

Do deklaracji załączona została kserokopia faktury zakupu środka trwałego. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 12.05.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożony przez podatnika dowód źródłowy znajduje odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 08.06.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytucznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 04.07.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 6:

Podatnik w dniu 20.01.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 171.187,00 zł w terminie 60 dni.

Do deklaracji załączone zostały kserokopie faktur potwierdzających nabycie środków trwałych. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 24.01.2017 r., tj. po 4 dniach od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożone przez podatnika dowody źródłowe znajdują odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 30.01.2017 r. Kierownik Referatu Postępowań Podatkowych.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytucznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie

udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.03.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 7:

Podatnik w dniu 23.08.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 310.448,00 zł w terminie 60 dni. Złożono również pismo, w którym upoważniono organ podatkowy do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. W dniu 24.08.2017 r. podatnik przesłał do Urzędu kserokopie faktur potwierdzających nabycie środków trwałych. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 24.08.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych oraz sprawdzono, czy przedłożone przez podatnika dowody źródłowe znajdują odzwierciedlenie w złożonej deklaracji. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 08.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytucznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz złożenia upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 23.10.2017 r., w całości na rachunek bankowy wskazany w upoważnieniu.

Zwrot nr 8:

Podatnik w dniu 21.09.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 2.032.365,00 zł w terminie 25 dni.

Wraz z deklaracją podatnik złożył wniosek w trybie art. 87 ust 6 ustawy o VAT. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 22.09.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytucznych.

W dniu 22.09.2017 r. przeprowadzono czynności sprawdzające (protokół z czynności).

W wyniku dokonanych czynności ustalono, że zostały spełnione warunki zawarte w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 27.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytycznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 16.10.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 9:

Podatnik w dniu 24.08.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 358.438,00 zł w terminie 25 dni. Podatnik złożył również pismo, w którym upoważnił organ podatkowy do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonej podatnikowi przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczki płatniczej na podstawie umowy z dnia 30.05.2017 r.

W tym zakresie złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 420-421]

Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 25.08.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych.

W dniu 05.09.2017 r. przeprowadzono czynności sprawdzające (protokół z czynności).

W wyniku dokonanych czynności ustalono, że podatnik spełnia warunki uprawniające do otrzymania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 05.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytycznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Referatu Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 16.10.2017 r., w całości na rachunek bankowy wskazany w piśmie złożonym przez podatnika, co jest niezgodne z art. 87 ust. 2 ustawy o VAT.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku zapisu dotyczącego obowiązku zamieszczania i potwierdzenia danych niezbędnych do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku w zakresie kwoty zaległości podatkowych i kwoty zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym w obowiązującej w 2016 r. Instrukcji I-001/16 oraz Karcie potwierżeń zwrotów/Obiegówka,

- dokonaniu zwrotu podatku na rachunek bankowy, inny niż wskazano w art. 87 ust. 2 ustawy o VAT (zwrot nr 9 z 2017 r.).

Ocena cząstkowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Kluczborku odnoszącą się do przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługi deklaracji należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Monitorowanie przez Urząd korekt deklaracji VAT.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).

2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

Opis stanu faktycznego:

Z wyjaśnień Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wynika, iż korekta deklaracji dla podatku od towarów i usług złożona przez podatnika, po otrzymaniu zwrotu zweryfikowanego w wyniku kontroli podatkowej jest przekazywana do Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych i jest przedmiotem analizy w zakresie zgodności z ustaleniami kontroli.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 398]

Sprawdzeniem objęto postępowanie Urzędu w przypadku składania korekt deklaracji VAT-7, w sytuacji gdy organ podatkowy dokonał już zwrotu podatku, a zasadność zwrotu została potwierdzona w wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej.

Na podstawie próby z pkt 1 stwierdzono, że w 1 przypadku zasadność zwrotu została potwierdzona ustaleniami kontroli podatkowej i kontrolowany podmiot (dotyczy zwrotu nr 5 z 2016 r.) złożył w dniu 27.03.2017 r. korektę deklaracji. Kwota dokonanego w dniu 29.12.2016 r. zwrotu i kwota wykazana w złożonej korekcie jest identyczna.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Kluczborku w zakresie monitorowania przez Urząd korekt deklaracji VAT należy ocenić pozytywnie.

3. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Instrukcja dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-002/17 (obowiązująca od 02.01.2017 r. do 11.04.2017 r.).
5. Instrukcja dotycząca zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-005/17 (obowiązująca od 12.04.2017 r.).

Opis stanu faktycznego:

Na podstawie wyników skryptów oraz raportów z podsystemu POLTAX2B kontroli poddano terminowość zwrotów podatku VAT.

Zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu.

Kontrolą objęto 9 zwrotów dokonanych na rachunek bankowy podatników w 2017 r., tj.:

- 8 zwrotów z terminem 60 dni i 1 z terminem 180 dni (próba - wyniki skryptów).

A. Zwroty z terminem 60 dni dokonane po upływie:

1) 5 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 4.000,00 zł w terminie 60 dni. Korektę deklaracji złożono w dniu 22.09.2017 r. Pierwotną deklarację złożono w dniu 04.08.2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu 4.000,00 zł w terminie 60 dni (analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 09.08.2017 r. w związku ze złożoną deklaracją, a zasadność zwrotu potwierdził w dniu 20.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających).

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 27.09.2017 r.

2) 7 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 05/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 22.345,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 22.06.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 24.06.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Karta potwierdzeń zwrotu sporządzona została zgodnie z Instrukcją I-005/17 i zawiera w szczególności informacje, zgodne z Wytocznymi, a dotyczące: braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz złożenia upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została potwierdzona przez pracownika i kierownika komórki, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 29.06.2017 r.

3) 8 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 05/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 5.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 26.06.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 29.06.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 04.07.2017 r.

4) 9 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 06/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 7.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 16.07.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 24.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 25.07.2017 r.

5) 10 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 06/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 7.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 14.07.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytocznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 17.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 24.07.2017 r.

6) 11 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 09/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 5.455,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 09.10.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 18.10.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 20.10.2017 r.

7) 12 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 10.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 18.08.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 25.08.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 30.08.2017 r.

8) 13 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 10.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 25.08.2017 r.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 05.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 07.09.2017 r.

B. Zwroty z terminem 180 dni dokonane po upływie:

1) 13 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 10/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu 3.458,00 zł (zwrot VAT dla mikroprzedsiębiorców, którzy złożyli pliki JPK). Korektę deklaracji oraz ewidencję podatkową w formie pliku JPK_VAT złożono w dniu 10.11.2017 r. (pierwotną deklarację złożono w dniu 09.11.2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu 3.458,00 zł w terminie 25 dni). Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) - spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 21.11.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu na korekcie deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 23.11.2017 r.

Zwroty dokonane po upływie ustawowego terminu.

Na podstawie wyników skryptów oraz raportów z podsystemu POLTAX2B stwierdzono, że Urząd w 2016 r. dokonał po terminie 22 zwroty (w 2017 r. nie stwierdzono dokonania zwrotu po terminie). Kontrolą objęto wszystkie sprawy.

Ustalono, iż:

- w 12 przypadkach przelewy zostały zlecone przez Urząd przed upływem terminu zwrotu, jednak z uwagi na problemy techniczne zwroty zrealizowano po terminie.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 399, 402-417]

- 6 zwrotów (2 podatników) zrealizowano po terminie w związku z przedłużeniem terminu zwrotu do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika (kontrola skarbową, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe). W 1 przypadku (5 zwrotów) zwroty zostały w części zabezpieczone w związku decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego wydaną na podstawie art. 33 Op. oraz zaliczone na zaległości, a pozostałe kwoty zwrócono na rachunek bankowy podatnika wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

W 2 przypadku (1 zwrot) - zwrotu wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty na rachunek bankowy podatnika dokonano w związku z uchynieniem przez Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku określającej zobowiązanie w podatku od towarów i usług.

- w 4 przypadkach przyczyną zrealizowania zwrotu po terminie było niezgłoszenie przez podatników rachunku bankowego. Stwierdzono, że w 2 przypadkach zwrotu dokonano w tym samym dniu, w którym zgłoszono rachunek bankowy, natomiast w pozostałych 2 sprawach od dnia zgłoszenia do Urzędu rachunku bankowego do dnia dokonania zwrotu upłynęło od 1 do 2 dni roboczych.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na realizacji 12 zwrotów po terminie.

Ocena częściowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Kluczborku w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

4. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok).

Opis stanu faktycznego:

W celu sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminów zwrotu VAT, sporządzono 2 raporty z systemu POLTAX dot. wydanych w 2016 r. i 2017 r. przez

Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT.

Raport za rok 2016 zawierał informację o 2 wydanych postanowieniach, a raport za rok 2017 o 3 postanowieniach.

Ustalono, że wszystkie postanowienia wydano wobec 1 podatnika w związku z przedłużeniem zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za IV kwartał 2015 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu prowadzi postępowanie odwoławcze od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku z dnia 22.08.2017 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za IV kwartał 2015 r. Zgodnie z postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 07.08.2018 r. odwołanie zostanie rozpatrzone w przewidywanym terminie do dnia 08.10.2018 r.

Ocena cząstkowa:

W związku z prowadzonym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu postępowaniem odwoławczym nie dokonano oceny zagadnienia odnoszącego się do weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

5.Zwroty istniejące na dzień kontroli.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

Opis stanu faktycznego:

Raport z podsystemu POLTAX2B „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów” wykazał na dzień 13.08.2018 r. - 3 zwroty oczekujące, które objęto kontrolą.

Ustalono, że:

1) zwrot za IV kwartał 2015 r. w kwocie 30.484,00 zł - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu prowadzi postępowanie odwoławcze od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku z dnia 22.08.2017 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za IV kwartał 2015 r. Zgodnie z postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 07.08.2018 r. odwołanie zostanie rozpatrzone w przewidywanym terminie do dnia 08.10.2018 r.

2) zwrot za 12/2017 w kwocie 28.625,00 zł - podatnik w dniu 22.01.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 28.625,00 zł w terminie 60 dni oraz kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 29.171,00 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w dniu 09.02.2018 r. wystąpił z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług. W dniu 09.03.2018 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wszczął kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od lipca 2017 r. do grudnia 2017 r. Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Kluczborku przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc grudzień 2017 r. postanowieniami z dnia:

- 16.03.2018 r. (termin zwrotu przedłużono do dnia 22.05.2018 r., postanowienie zostało skutecznie doręczone w dniu 16.03.2018 r.),
- 26.04.2018 r. (termin zwrotu przedłużono do dnia 22.08.2018 r., postanowienie zostało skutecznie doręczone w dniu 16.05.2018 r.),
- 17.07.2018 r. (termin zwrotu przedłużono do dnia 19.10.2018 r., postanowienie zostało skutecznie doręczone w dniu 26.07.2018 r.).

3) zwrot za 02/2018 w kwocie 13.149,00 zł - podatnik w dniu 14.03.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 02/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 13.149,00 zł w terminie 60 dni oraz kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 23.162,00 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w dniu 22.03.2018 r. wystąpił z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług. W dniu 23.04.2018 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wszczął kontrolę celno-skarbową w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia 2018 r. do lutego 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kluczborku przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc luty 2018 r. postanowieniami z dnia:

- 18.04.2018 r. (termin zwrotu przedłużono do dnia 14.08.2018 r., postanowienie zostało doręczone w trybie art. 150 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa),
- 17.07.2018 r. (termin zwrotu przedłużono do dnia 19.10.2018 r., postanowienie zostało skutecznie doręczone w dniu 26.07.2018 r.).

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Kuczborku w zakresie zwrotów istniejących na dzień kontroli należy ocenić pozytywnie.

6. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

Stan prawny:

1. Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.

2. Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie obowiązywania wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu aktów prawa wewnętrznego.

Opis stanu faktycznego:

W zakresie objętym kontrolą Kierownik Referatu Czynności Sprawdzających przeprowadził 1 kontrolę funkcjonalną: „Prawidłowość dokonanych analiz zwrotów VAT”, okres kontroli: I półrocze 2017. W wyniku ustaleń nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Ustalenia:

Z przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, zgodnie z zarządzeniem nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r., sporządzono informacje.

Ocena cząstkowa:

Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:

1. Dokonywać zwrotu podatku VAT tylko na rachunek bankowy, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy o VAT.
2. Terminowo realizować zwroty podatku VAT.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu: 1601-IWW.0921.10.2018.5

UNP: 1601-18-053899

Nazwa dokumentu: Sprawozdanie z kontroli

Data podpisu: 2018-10-25

Podpisane przez: Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Iwona Nawa (główny ekspert skarbowy)