

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

UNP: 1601-20-044961

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.6.2020.10

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą

Przedmiot kontroli:

Analiza zasadności zwrotów VAT, w tym prawidłowość przedłużania terminów zwrotów przez organ podatkowy.

Okres objęty kontrolą:

od 01.01.2019 r. do dnia kontroli.

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Głubczycach
ul. Fabryczna 2
48-100 Głubczyce

Kierownik jednostki kontrolowanej

Gabriela Lenartowicz
Naczelnik Urzędu Skarbowego

Kontrolerzy:

Grzegorz Wroński, ekspert skarbowy – koordynator kontroli
Iwona Nawa – główny ekspert skarbowy
działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu
Nr 6/2020 z dnia 13.05.2020 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

14.05.2020 r. – 30.06.2020 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli

Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

Wpisano do ewidencji kontroli

-

Zagadnienia objęte kontrolą

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.
2. Terminowość dokonywania zwrotów.
3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

4. Zwroty istniejące na dzień kontroli.
5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Działania Urzędu Skarbowego w Głubczycach kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach w okresie od 01.01.2019 r. do dnia kontroli 14.05.2020 r. zostały ocenione:

1. pozytywnie z uchybieniami – w części przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.
2. pozytywnie z uchybieniami – w części terminowość dokonywania zwrotów.
3. pozytywnie - w części weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.
4. pozytywnie - w części zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Skala stwierdzonych uchybień nie miała wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zadań w zakresie analizy zasadności zwrotów VAT, w tym na prawidłowość przedłużania terminów zwrotów przez organ podatkowy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).

3. Zarządzenie nr 35/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Głubczycach.
4. Zarządzenie nr 9/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Głubczycach.
5. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
6. Instrukcja Nr I-009/2 Urzędu Skarbowego w Głubczycach w sprawie zwrotów podatku od towarów i usług, obowiązująca od 27.12.2018 r. do 24.04.2019 r.
7. Instrukcja Nr I-009/3 Urzędu Skarbowego w Głubczycach zwroty podatku od towarów i usług, obowiązująca od 25.04.2019 r.

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Głubczycach zasady, tryb i organizację działań w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług określały:

- „Instrukcja w sprawie zwrotów podatku od towarów i usług” (I-009/2), która obowiązywała od dnia 27.12.2018 r. do dnia 24.04.2019 r.,
- Instrukcja „Zwroty podatku od towarów i usług” (I-009/3), która obowiązuje od dnia 25.04.2019 r. do nadal.

W trakcie kontroli dokonano porównania zapisów zawartych w Instrukcjach I-009/2 i I-009/3 z Wytycznymi. Stwierdzono, że wprowadzone instrukcje uwzględniały zalecenia zawarte w Wytycznych.

Zadania związane z badaniem zasadności zwrotów, zgodnie z obowiązującym Regulaminem Urzędu, należą do Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej (zwanego dalej „SKA”).

Każdorazowo przed dokonaniem zwrotu, należy przeprowadzić czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu. W tym celu należy wykorzystać narzędzie informatyczne - Analiza zasadności zwrotu VAT podsystemu KONTROLA oraz posiadaną przez urząd lub dostępną wiedzę o podatniku. Czynności tych należy dokonać w terminie 30 dni od dnia otrzymania rejestrów odpisów.

Z czynności analitycznych sporządza się Kartę zasadności zwrotu VAT z modułu Analiza zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Kartę sporządza się do każdego zwrotu i zachowuje w formie elektronicznej w systemie informatycznym. Dla zwrotów powyżej 10 000 zł - Kartę należy wydrukować i załączyć do deklaracji.

W przypadku sporządzenia wydruku Karty - pracownik merytoryczny dokonujący analizy, potwierdza ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty w Karcie.

Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 100.000 zł, wymagają osobistej akceptacji naczelnika i kierownika komórki SER (komórka SER - Wieloosobowe Stanowisko Rachunkowości) lub w razie ich nieobecności osób zastępujących.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż akceptacja zwrotów przez Naczelnika Urzędu dokonywana jest na deklaracji i na Karcie potwierdzeń zwrotu, natomiast Kierownik SER akceptuje zwroty na Karcie potwierdzeń zwrotu.

Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 10.000 zł, zwroty z terminem 25 dniowym i pierwsze zwroty wymagają sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu.

Karta potwierdzeń zwrotu powinna zawierać w szczególności:

- kwoty zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych,
- kwoty objęte postępowaniem egzekucyjnym,
- aktualny numer rachunku bankowego ważnego do zwrotów, datę początku jego ważności. W przypadku rachunku bankowego, na który nie były dokonywane zwroty podatku lub zwroty nadpłat, adnotację o jego weryfikacji,
- informacje dotyczące kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług,
- informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu,
- adnotacje dotyczące przeprowadzonych czynności sprawdzających i/lub wyniku kontroli podatkowej w zakresie zwrotu za dany okres rozliczeniowy,
- informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika zgodnie z przepisami Działu III, Rozdział 3 „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” ustawy Ordynacja podatkowa i/lub informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności.

Dane zgromadzone na Karcie powinny być potwierdzone przez kierowników komórek i zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

W celu sprawdzenia, czy Urząd przestrzega Wytycznych, sporządzono 2 zestawienia z podsystemu Poltax2b Plus, dot. zwrotów przelewem za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i od 01.01.2020 r. do 29.02.2020 r. Zestawienia wykazały łącznie 46 zwrotów powyżej 100.000,00 zł.

Kontroli poddano 10 zwrotów (8 z 2019 r. i 2 z okresu 01.01.2020 r. - 29.02.2020 r.).

W przypadku raportu za 2019 r. – próbę wytypowano metodą z interwałem, co czwarta pozycja zaczynając od drugiej pozycji raportu. Natomiast w przypadku raportu za 2020 r. próbę wytypowano metodą losową (osoba fizyczna, osoba prawna).

Ustalono, że:

Zwroty 2019 r.

Zwrot nr 1: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 26.11.2018 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 09.01.2019 r., tj. po upływie 44 dni od dnia otrzymania rejestru. Stanowi to naruszenie pkt 5.2 tiret 1 Instrukcji I-009/2.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 09.01.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 09.01.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały

potwierdzone w dniu 16.01.2019 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części:

„POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu, [dowód akta kontroli: karta 96-97]

- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 16.01.2019 r. przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska Egzekucji Administracyjnej (zwanego dalej „SEE”), pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/2. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli, [dowód akta kontroli: karta 97]
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 16.01.2019 r. przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, od 01.03.2019 r. Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej - zwanego dalej „SKI” (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek i pracownika Referatu Spraw Wierzycielskich (zwanego dalej „SEW”) zastępującego nieobecnego Kierownika (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 09.01.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 17.01.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 17.01.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.01.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 2: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek VAT w wysokości XXX zł. Wraz z deklaracją złożono wniosek o zwrot podatku VAT (VAT-ZZ).

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 17.01.2019 r. i w tym samym dniu sporządzono analizę zasadności zwrotu VAT.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, na podstawie których, Kierownik SKA i Naczelnik Urzędu w dniu 17.01.2019 r. podjęli decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających. W toku przeprowadzonych czynności sprawdzających stwierdzono, iż podatnik po stronie podatku naliczonego dokonał rozliczenia faktury (kwota netto XXX zł, podatek VAT XXX zł, kwota brutto XXX zł) od kontrahenta nie będącego czynnym podatnikiem podatku VAT. Poinformowano podatnika o konieczności złożenia korekty deklaracji VAT-7 oraz pliku JPK_VAT za 12/2018.

W dniu XXX r. podatnik złożył korektę deklaracji za XXX. Kwota podatku do zwrotu na rachunek VAT nie uległa zmianie.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 06.02.2019 r., i w tym samym dniu sporządzono analizę zasadności zwrotu VAT.

Ponownie przeprowadzono weryfikację zwrotu w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 07.02.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 07.02.2019 r. Zastępca Naczelnika (ustalono, że w ww. dniu Naczelnik Urzędu był nieobecny).

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 05.02.2019 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono

wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części:
„POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń
zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]

- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 05.02.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek i pracownika SEE zastępującego nieobecnego w dniu 05.02.2019 r. kierownika (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na korekcie deklaracji (brak daty),
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 05.02.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 05.02.2019 r.
Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 28.02.2019 r., w całości na rachunek VAT.

Zwrot nr 3: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 27.02.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 18.03.2019 r. tj. po upływie 19 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 20.03.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 21.03.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 17.04.2019 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/2. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli, [dowód akta kontroli: karta 97]
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 17.04.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 21.03.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 25.04.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 25.04.2019 r. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 25.04.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 4: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 28.03.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 09.04.2019 r., tj. po upływie 12 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą

wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 10.04.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 10.04.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 21.05.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek i pracownika SPV zastępującego nieobecnego Kierownika (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 10.04.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 21.05.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 21.05.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.05.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 5: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 28.05.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 18.06.2019 r., tj. po upływie 21 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych,

na podstawie których, Kierownik SKA i Naczelnik Urzędu w dniu 19.06.2019 r. podjęli decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających. W dniu 09.07.2019 r. sporządzono protokół z czynności sprawdzających. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 09.07.2019 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części: „POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]
- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 09.07.2019 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/3. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli,
[dowód akta kontroli: karta 97]
- informacje dotyczące kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z nieobecnością Kierownika SPV, potwierdził w dniu 09.07.2019 r. pracownik SPV (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika), natomiast w dniu 17.07.2019 r. - Naczelnik Urzędu, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 09.07.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek i pracownika SKA zastępującego nieobecnego w dniu 10.07.2019 r. kierownika (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 19.06.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 17.07.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 17.07.2019 r. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 19.07.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 6: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 17.07.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 19.08.2019 r., tj. po upływie 33 dni od dnia otrzymania rejestru. Stanowi to naruszenie pkt 5.2 tiret 1 Instrukcji I-009/3.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 19.08.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 20.08.2019 r. Zastępca Naczelnika (ustalono, że w dniu 20.08.2019 r. Naczelnik był nieobecny w pracy).

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 09.09.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- informacje potwierdzane przez komórkę Obsługi Bezpośredniej (zwaną dalej „SOB”) w zakresie decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu, w związku z nieobecnością Kierownika SOB, potwierdził w dniu 09.09.2019 r. pracownik

SOB, natomiast w dniu 13.09.2019 r. - Naczelnik Urzędu, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,

- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek i pracownika SEE zastępującego nieobecnego w dniu 13.09.2019 r. (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 20.08.2019 r. dokonał Zastępca Naczelnika (ustalono, że w dniu 20.08.2019 r. Naczelnik był nieobecny w pracy),
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 13.09.2019 r. Naczelnik Urzędu.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 13.09.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 13.09.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 7: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 25.09.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 16.10.2019 r., tj. po upływie 21 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT oraz dokonano oceny ryzyka podatkowego kontrahentów na podstawie pliku JPK. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głubczycach jest organem właściwym dla podatnika od XXX r. Czynności sprawdzające (negatywne) przeprowadzono w zakresie zasadności zwrotu VAT za 12/2018. Kontrolę podatkową w zakresie zasadności zwrotu VAT za 6/2019 przeprowadził Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 16.10.2019 r. Kierownik SKA,

- zatwierdził w dniu 16.10.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 20.11.2019 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części:
„POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]
- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 20.11.2019 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/3. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli,
[dowód akta kontroli: karta 97]
- informacje dotyczące kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z nieobecnością Kierownika SPV, potwierdził w dniu 20.11.2019 r. pracownik SPV i Naczelnik Urzędu, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 20.11.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 16.10.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 20.11.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 20.11.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 22.11.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 8: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 25.09.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 14.10.2019 r., tj. po upływie 19 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT oraz dokonano oceny ryzyka podatkowego kontrahentów na podstawie pliku JPK.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 15.10.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 15.10.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W dniu XXX r. podatnik złożył korektę deklaracji za 8/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 23.10.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 06.11.2019 r., tj. po upływie 14 dni od dnia otrzymania rejestru.

Ponownie przeprowadzono weryfikację zwrotu w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 08.11.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 12.11.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 12.12.2019 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części: „POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]
- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 12.12.2019 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/3. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli,
[dowód akta kontroli: karta 97]
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 12.12.2019 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku oraz informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, w związku z nieobecnością Kierownika SEW, potwierdził w dniu 12.12.2019 r. Zastępca Naczelnika, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na korekcie deklaracji w dniu 12.11.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 12.12.2019 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 12.12.2019 r. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 17.12.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwroty 2020 r.

Zwrot nr 1: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 25.11.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 11.12.2019 r., tj. po upływie 16 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 12.12.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 12.12.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 10.01.2020 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części:
„POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]
- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 10.01.2020 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/3. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli,
[dowód akta kontroli: karta 97]

- informacje dotyczące decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu w związku z nieobecnością Kierownika SPV, potwierdził w dniu 15.01.2020 r. Naczelnik Urzędu, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 13.01.2020 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku oraz informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, w związku z nieobecnością Kierownika SEW, potwierdził w dniu 15.01.2020 r. Zastępca Naczelnika, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 12.12.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 15.01.2020 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 15.01.2020 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 16.01.2020 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 2: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX r. złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

W dniu XXX r. podatnik złożył w Urzędzie pismo, w którym upoważniono organ podatkowy do XXX. Zgodnie z ww. upoważnieniem, jako XXX ma zostać przekazana kwota XXX zł wynikająca ze zwrotu podatku od towarów i usług za XXX.

Rejestr odpisów z komórki SER otrzymano w dniu 25.11.2019 r., natomiast analizę zasadności zwrotu VAT sporządzono w dniu 28.11.2019 r., tj. po upływie 3 dni od dnia otrzymania rejestru.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą

wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK_VAT oraz dokonano oceny ryzyka podatkowego kontrahentów na podstawie pliku JPK.

Zasadność zwrotu na Karcie oceny zasadności zwrotu VAT:

- zaaprobował w dniu 29.11.2019 r. Kierownik SKA,
- zatwierdził w dniu 29.11.2019 r. Naczelnik Urzędu.

W wyniku analizy Karty potwierdzeń zwrotu stwierdzono, iż:

- dane dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych oraz informację o złożeniu organowi podatkowemu upoważnienia do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu zostały potwierdzone w dniu 10.01.2020 r. przez pracownika SER. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, iż Kierownik SER potwierdził te dane w części: „POLECENIE DOKONANIA ZWROTU PODATKU VAT” Karty potwierdzeń zwrotu,
[dowód akta kontroli: karta 96-97]
- dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zostały potwierdzone w dniu 10.01.2020 r. przez pracownika SEE, pomimo obecności w tym dniu Kierownika SEE. Stanowi to naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/3. Na powyższe złożono wyjaśnienia, wskazując, że pracownik dokonał potwierdzenia powyższych danych zamiast kierownika, w ramach rutynowych czynności. Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli,
[dowód akta kontroli: karta 97]
- informacje dotyczące decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu w związku z nieobecnością Kierownika SPV, potwierdził w dniu 15.01.2020 r. Naczelnik Urzędu, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,
- dane dotyczące aktualnego numeru rachunku bankowego ważnego do zwrotów zostały potwierdzone w dniu 13.01.2020 r. przez pracownika SKI (w Urzędzie nie została wyznaczona osoba Kierująca SKI, bezpośredni nadzór nad komórką sprawuje Naczelnik Urzędu),
- informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku oraz informacje o toczącym się postępowaniu w sprawie nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, w związku

z nieobecnością Kierownika SEW, potwierdził w dniu 15.01.2020 r. Zastępca Naczelnika, sprawujący bezpośredni nadzór nad komórką,

- pozostałe dane zostały potwierdzone przez Kierowników komórek.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały zaakceptowane przez Kierownika SER i Naczelnika Urzędu.

Naczelnik Urzędu dokonał akceptacji zwrotu:

- na deklaracji w dniu 29.11.2019 r.,
- na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 15.01.2020 r.

Kierownik SER akceptował zwrot na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu 15.01.2020 r.

Zwrot zrealizowano w terminie:

- kwotę XXX zł przekazano w dniu 16.01.2020 r. na rachunek bankowy wskazany w złożonym upoważnieniu,
- kwotę XXX zł w dniu 16.01.2020 r. przekazano na rachunek bankowy podatnika,
- kwotę XXX.11.2019 r. zaliczono na poczet XXX za 10/2019.

Ustalenia:

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

- potwierdzeniu danych w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zgromadzonych na Karcie potwierdzeń zwrotu przez pracowników, a nie Kierownika komórki, co stanowi naruszenie pkt 5.6 tiret 5 Instrukcji I-009/2 i I-009/3 (zwrot nr 1, 3, 5, 7 i 8 z 2019 r. oraz 1 i 2 z 2020 r.)
- sporządzeniu analiz zasadności zwrotu VAT po upływie 30 dni od dnia otrzymania rejestru odpisów, co stanowi naruszenie pkt 5.2 tiret 1 Instrukcji I-009/2 i I-009/3 (zwrot nr 1 i 6 z 2019 r.).

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach odnoszącą się do przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

2. Terminowość dokonywania zwrotów.

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok).
4. Instrukcja Nr I-009/2 Urzędu Skarbowego w Głubczycach w sprawie zwrotów podatku od towarów i usług, obowiązująca od 27.12.2018 r. do 24.04.2019 r.
Instrukcja Nr I-009/3 Urzędu Skarbowego w Głubczycach zwroty podatku od towarów i usług, obowiązująca od 25.04.2019 r.

Opis stanu faktycznego

Na podstawie zestawień przesłanych przy piśmie z 20.05.2020 r. (załączniki 5 i 6 do pisma) i udzielonych w piśmie z 29.05.2020 r. wyjaśnień wynika, jak niżej.

[dowód akta kontroli: karty 58-59 i 70-73]

1. W okresie od 01.01.2020 do 29.02.2020 r. urząd nie wypłacił oprocentowania w związku ze zwrotami podatku VAT.
2. W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. urząd wypłacił podmiotowi o NIP: XXX oprocentowanie wysokości: XXX zł dla kwoty zwrotu podatku VAT za luty 2015 r. w wysokości: XXX zł (termin zwrotu: XXX r., data zwrotu na rachunek bankowy: XX r.). Dokonano sprawdzenia przyczyn wypłaty i prawidłowości obliczenia oprocentowania w związku z ww. zwrotem podatku od towarów i usług. Ustalono, jak niżej.
 - 2.1. W dniu XXX została złożona deklaracja VAT-7 za luty 2015 r., w której wykazano zwrot podatku VAT w terminie 60 dni: XXX zł. Termin zwrotu: XXX r., przy czym kwotę: XXX zł, zgodnie z wnioskiem podatnika z XXX r. zaliczono na poczet XXX . (zaliczka), PIT-4R (zaliczka miesięczna) za styczeń i luty 2015 r. – postanowienie numer RP/5010-XXX z XXX r.
 - 2.2. Zwrot zadeklarowanej kwoty został przedłużony postanowieniami z dnia: XXX r. (do czasu zakończenia weryfikacji w ramach czynności sprawdzających); XXX r.

(do czasu zakończenia kontroli); XXX, XXX r.; XXX, XXX, XXX, XXX r.; XXX, XXX, XXX, XXX, XXX, XXX.2019 r. z uwagi na konieczność weryfikacji zasadności zwrotu różnicy podatku VAT w ramach prowadzonego postępowania podatkowego.

- 2.3. W związku ze sporządzonym protokołem badania ksiąg znak: 1603-SPV.4103.XXX.2018 w dniu XXX r. dokonano zwrotu kwoty XXX zł wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty, za okres XXX – XXX r. w kwocie: XXX zł na rachunek bankowy podatnika.
- 2.4. W dniu XXX r. została wydana decyzja znak: 1603-SPV.4103.8.2018, w której określono kwotę podatku od towarów i usług za ww. okres do zwrotu w wysokości XXX zł (podatnik zadeklarował XXX zł). Decyzja została doręczona XXX r. W dniu XXX r. do organu wpłynęło odwołanie, które wraz z aktami zostało przekazane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu XXX r. Do dnia rozpoczęcia kontroli odwołanie nie zostało rozpatrzone.

Dokonano sprawdzenia terminowości wydawania postanowień ws. przedłużenia terminu zwrotu i rachunkowego obliczenia kwoty oprocentowania – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono realizację postanowień pkt 5.5 tiret 5 Instrukcji Nr I-009/3 Urzędu – zwroty podatku od towarów i usług, obowiązującej od 25.04.2019 r. stwierdzono, że podstawą zwrotu kwoty bezspornej były: deklaracja VAT-7, pisemna informacja uzasadniająca częściowy zwrot (notatka z 08.07.2019 r.), postanowienie o przedłużeniu oraz karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka) z 08.07.2019 r. W związku z częściowym zwrotem nie sporządzono Karty analizy zasadności zwrotu. Powyższe stanowi naruszenie pkt 5.5 tiret 5 ww. instrukcji.

Ze złożonych wyjaśnień z 25.06.2020 r. wynika, że ww. przepis zawiera błąd, zamiast zapisu „Karta analizy zasadności zwrotu” winien być zapis „Karta potwierdzeń zwrotu”. Wyjaśnienia nie wpłynęły na ocenę.

[dowód akta kontroli: karty 99]

Ponadto z treści karty potwierdzeń zwrotu wynika, że do zwrotu na rachunek bankowy winna zostać wypłacona, cała kwota bezsporna XXX zł, podczas gdy Naczelnik odnośnie części zwrotu kwoty bezspornej wydał XXX r. postanowienie numer RP/5010-

XXX/2015 w sprawie zaliczenia na poczet zobowiązań PIT-36L za luty 2015 (zaliczka) i PIT-4R (zaliczka miesięczna) za styczeń i luty 2015 – łączną kwotę: XXX zł. Dnia XXX r. na rachunek bankowy została wypłacona kwota: XXX zł z oprocentowaniem: XXX zł. W karcie nie wypełniono pozycji „adnotacje o dokonaniu zwrotu/przerachowaniu”.

Powyższe może wskazywać na nienależytą staranność przy wypełnianiu karty potwierdzeń zwrotu.

[dowód akta kontroli: karty 101-104]

Ustalenia

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

- a) naruszeniu postanowień pkt 5.5 tiret 5 Instrukcji Nr I-009/3 Urzędu Skarbowego w Głubczycach w sprawie zwrotów podatku od towarów i usług poprzez brak sporządzenia Karty analizy zasadności zwrotu, w przypadku wypłaty kwoty bezspornej,
- b) niestaranym wypełnieniu karty potwierdzeń zwrotu w zakresie danych dotyczących kwoty do zwrotu na rachunek bankowy podatnika i informacji o zwrotach/przerachowaniach.

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie terminowości dokonywania zwrotów należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).

Opis stanu faktycznego

W celu sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminu zwrotu VAT sporządzono w dniu 14.05.2020 r. z systemu POLTAX „Raport o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe” kod R_DEC_DOK_RAP, kod formularza VAT-PT za nw. okresy:

- 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (35 postanowień),
- 01.01.2020 r. do 29.02.2020 r. (1 postanowienie).

[dowód akta kontroli: karty 46-51]

Na podstawie ww. raportów dokonano doboru próby, jak niżej.

1. Raport za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 – postanowienia wydane podmiotowi o NIP: XXX w związku z deklaracją VAT-7 za luty 2015 r. (6 postanowień).
2. Raporty za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 i 01.01.2020 – 29.02.2020 – 6 postanowień wydanych podmiotowi o NIP: XXX w związku z deklaracją VAT-7 za sierpień 2016 r.

Łącznie badaniu poddano 12 postanowień.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli skanów dokumentów źródłowych i pisemnych wyjaśnień ustalono, jak niżej.

1. Postanowienia wydane w związku z deklaracją VAT-7 za luty 2015 r., podmiot o NIP: XXX

W dniu XXX r. podatnik złożył deklarację dla podatku od towarów i usług za luty 2015 r., w której wykazał kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni: XXX zł.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli podatkowej postanowieniem znak: 1603-SPV.4103.XXX.2018 z XXX r. (doręczonym: XXX r.) wszczęto postępowanie podatkowe m.in. z przedmiocie ww. zadeklarowanej kwoty zwrotu.

W okresie objętym niniejszą kontrolą wydane zostały postanowienia opisane w poniższym zestawieniu.

Lp.	Data wystawienia postanowienia	Data doręczenia postanowienia	Data, do której został przedłużony zwrot w poprzednim postanowieniu	Data, do której został przedłużony zwrot w bieżącym postanowieniu
1	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
2	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
3	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
4	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
5	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
6	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

W treści ww. postanowień jako powód przedłużania terminu zwrotu wskazano na zasadnicze ustalenia dokonane w trakcie kontroli podatkowej i związaną z nimi konieczność dalszej weryfikacji zwrotu różnicy w ramach prowadzonego postępowania podatkowego. Informacje dotyczące rodzaju prowadzonych czynności procesowych w toku postępowania podatkowego opisane były w zawiadomieniach o zmianie terminu zakończenia postępowania podatkowego, wystawianych i wysyłanych równolegle do opisanych ww. postanowień.

W wyniku analizy wystawionych postanowień, przedłożonych dowodów (pism procesowych i decyzji) i pisemnych wyjaśnień stwierdzono, jak niżej:

- a) analizowane postanowienia wydawane i doręczane były przed upływem terminu przedłużenia, określonym poprzednim postanowieniem,
- b) przedłużenia terminów związane były z koniecznością dokonania konkretnych czynności procesowych, tj. przesłuchań XXX r., XXX r., XXX r., analizy obszernego materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie i sporządzeniem protokołu badania ksiąg XXX r. oraz realizacji uprawnień ustawowych strony w kwestii sporządzonego protokołu badania ksiąg i całego zgromadzonego materiału dowodowego,
- c) czynności były dokonywane sukcesywnie.

W dniu XXX r. została wydana decyzja znak: 1603-SPV.4103.XXX.2018, w której określono kwotę podatku od towarów i usług za ww. okres do zwrotu, w wysokości

XXX zł. Decyzja została doręczona XXX r. W dniu XXX r. do organu wpłynęło odwołanie, które wraz z aktami zostało przekazane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu XXX r. Do XXX r. odwołanie nie zostało rozpatrzone.

2. Postanowienia wydane w związku z deklaracją VAT-7 za sierpień 2016 r., podmiot o NIP: XXX

W dniu 21.09.2016 r. podatnik złożył deklarację dla podatku od towarów i usług za sierpień 2016 r., w której wykazał kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni: XXX zł. Ww. zwrot był przedmiotem kontroli podatkowej rozpoczętej XXX r. i zakończonej XXX r. Postanowieniem znak: 1603-SPV.4103.XXX.2018 z XXX r. (doręczonym: XXX r.) wszczęto postępowanie podatkowe w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług za okres od XXX r. do XXX r.

W okresie objętym niniejszą kontrolą wydane zostały postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu na rachunek bankowy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Lp.	Data wystawienia postanowienia	Data doręczenia postanowienia	Data, do której został przedłużony zwrot w poprzednim postanowieniu	Data, do której został przedłużony zwrot w bieżącym postanowieniu
1	XXX	XXX	XXX	XXX
2	XXX	XXX	XXX	XXX
3	XXX	XXX	XXX	XXX
4	XXX	XXX	XXX	XXX
5	XXX	XXX	XXX	XXX
6	XXX	XXX	XXX	XXX

W treści ww. postanowień jako powód przedłużania terminu zwrotu wskazano na zasadnicze ustalenia dokonane w trakcie kontroli podatkowej i związaną nimi konieczność dalszej weryfikacji zwrotu różnicy w ramach prowadzonego postępowania podatkowego.

W wyniku analizy wystawionych postanowień, przedłożonych dowodów (pism procesowych) i pisemnych wyjaśnień stwierdzono, jak niżej:

- a) analizowane postanowienia wydawane i doręczane były przed upływem terminu przedłużenia, określonym poprzednim postanowieniem.
- b) przedłużenia terminów związane były z koniecznością dokonania konkretnych czynności procesowych tj. analizą obszernego protokołu kontroli, skierowania pism do organów podatków z pytaniem o realizację wniosków o sprawdzenie transakcji z kontrahentami kontrolowanego podatnika (skierowanych w toku kontroli podatkowej) w związku z toczącą się kontrolą koordynowaną (główny przedmiot badania: łańcuch dostaw) oraz prokuratury.
- c) czynności były dokonywane sukcesywnie.

W dniu XXX r. wydano decyzję nr 1603-SPV.4102.XXX.2019 (data doręczenia: XXX r.) za ww. okres o umorzeniu postępowania z uwagi na jego bezprzedmiotowość.

Nie wniesiono odwołania od ww. decyzji.

Ustalenia

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

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w części weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT należy ocenić pozytywnie.

4. Zwroty istniejące na dzień kontroli

Stan prawny

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).

Opis stanu faktycznego

W dniu 20.05.2020 r. kontrolowana jednostka sporządziła - Zestawienie zwrotów oczekujące odpisy, podatek VAT, data terminu od 01.01.2019 do 14.05.2020 r.

[dowód akta kontroli: karta 60]

W dniu 28.05.2020 r. w zakresie ww. zestawienia przedłożono pisemne wyjaśnienia. Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że na dzień 14.05.2020 r. nie zwrócono następujących kwot podatku od towarów i usług.

Lp.	NIP	Kwota	Data odpisu	Formularz	Okres	Termin zwrotu
1	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	27.08.2018	VAT-7	07/2018	25-02-2019
2	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	28.09.2018	VAT-7	08/2018	27-03-2019
3	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	12.04.2019	VAT-7	02/2019	15-07-2019 z korekty
4	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	22.05.2019	VAT-7	10/2018	21-07-2019
5	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	22.05.2019	VAT-7	11/2018	21-07-2019

Ad. 1 i 2

Zwroty opisane w pozycjach 1 i 2, wynikające z deklaracji VAT-7 za 07/2018 i 08/2018 (terminy 25.02.2019 r. i 27.03.2019 r.) nie zostały przekazane gdyż podatnik nie zgłosił rachunku bankowego do zwrotów. W planowanym dniu zwrotu za lipiec 2018 r. podatnik w rozmowie telefonicznej został poinformowany o konieczności zgłoszenia rachunku bankowego. Również w związku ze zwrotem za sierpień 2018 r. w dniu XXX r. pracownik Urzędu Skarbowego w Głubczycach przeprowadził rozmowę telefoniczną z biurem rachunkowym prowadzącym dokumentację podatnika w celu poinformowania o konieczności zgłoszenia rachunku bankowego, w związku z oczekiwanym zwrotem podatku od towarów i usług. Ustalono, że podatnik XXX, nie posiada rachunku bankowego oraz nie zamierza takiego założyć. Poinformowano, iż istnieje możliwość złożenia korekty deklaracji VAT za 07/2018 oraz 08/2018 i wykazanie kwoty do przeniesienia. Z danych zawartych w CEIDG wynika, że podatnik zawiesił prowadzenie działalności gospodarczej od XXX r., natomiast zgodnie z wykazem podmiotów

zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT podatek został wykreślony z rejestru podatników VAT XXX r.

Ad. 3

Zwrot z pozycji 3 tabeli wynika ze złożonej korekty deklaracji VAT-7 za 02/2019 z terminem zwrotu 15.07.2019. Zwrot nie został dokonany ze względu na brak rachunku bankowego. Dnia 03.07.2019 r. zostało przekazane pismo do Wieloosobowego Stanowiska Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników w celu wezwania podatnika do zgłoszenia rachunku bankowego w związku z koniecznością dokonania zwrotu. Pracownik SKI (komórka rejestracji) w dniu otrzymania pisma przeprowadził rozmowę i poinformował podatnika o konieczności zgłoszenia rachunku bankowego w związku z oczekującym zwrotem podatku od towarów i usług. Podczas rozmowy podatek poinformował, że w ciągu kilku najbliższych dni (tj. do XXX r.) zostanie złożone pismo o przeksięgowanie nadpłaty na poczet innych zobowiązań podatkowych. Ponownie XXX r. pracownik komórki SER rozmawiał z podatnikiem w sprawie braku rachunku bankowego i pisma o przeksięgowanie. W dniu terminu zwrotu została przeprowadzona kolejna rozmowa z podatnikiem w sprawie rachunku bankowego lub pisma. Z wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT wynika, że podatek został wykreślony z rejestru podatników VAT XXX r.

W toku kontroli wyjaśniono, że urząd nie kierował żadnych pism do podatników, w związku z sytuacjami opisanymi w punktach 1-3.

Ad. 4 i 5

Zwroty opisane w poz. 4 i 5 tabeli wynikają ze złożonych korekt deklaracji VAT-7 za 10/2018 i 11/2018 z terminem zwrotu 21.07.2019 r., nie zostały dokonane w związku ze złożonym 19.07.2019 r. pismem podatnika o pozostawieniu nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań.

Ustalenia

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

Ocena częściowa

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

5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych

Stan prawny

1. Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Procedury kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Opolu oraz jednostkach podległych.
2. Zarządzenie nr 56/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 20 grudnia 2019 r. zmieniające ww. zarządzenie.

Opis stanu faktycznego

W przedmiocie objętym kontrolą w Urzędzie przeprowadzono jedną kontrolę funkcjonalną poza planem, związaną z zagadnieniami niniejszej kontroli, w podobszarze Terminowość wykonywania analiz zwrotów w podsystemie KONTROLA dla zwrotów podatku VAT w okresie 01.01.2019 – 30.12.2019. Data dokonania kontroli 31.12.2019 r. W toku kontroli stwierdzono jeden przypadek sporządzenia analizy zwrotu nie zgodnie z terminem określonym w obowiązującej w Urzędzie instrukcji tj. powyżej 30 dni (7 dni po terminie). Przyczyną był okres urlopowy i realizacja zadań przez osoby zastępujące. Zalecono aby w przypadku dłuższych urlopów pracownicy przekazywali wykaz terminowych spraw osobie zastępującej oraz e-mailem do kierownika SKA. Kontrola została udokumentowana protokołem z 31.12.2019 r., zgodnie ze wzorem określonym załączniku nr 4 do Procedury kontroli funkcjonalnej.

Ustalenia

W zakresie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, które miałyby wpływ na ustalenia niniejszej kontroli. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej poza planem należy ocenić pozytywnie, gdyż świadczy o staranności w sprawowaniu nadzoru.

Ocena częściowa

Zgodnie z programem kontroli – nie jest uwzględniane w ocenie z kontroli.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca, jak niżej.

1. W przypadku obecności Kierownika, dane w zakresie kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu, potwierdzać zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Instrukcją.
2. Sporządzać analizy zasadności zwrotu w terminach określonych w obowiązującej w Urzędzie Instrukcji w sprawie zwrotów podatku od towarów i usług.
3. W przypadku wypłaty kwoty bezspornej sporządzać wszystkie dokumenty będące podstawą wypłaty tej części zwrotu, które zostały określone w obowiązującej w Urzędzie Instrukcji.
4. Starannie wypełniać pozycje karty potwierdzeń zwrotu, w tym w zakresie danych dotyczących kwoty do zwrotu na rachunek bankowy podatnika i informacji o zwrotach/przerachowaniach.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie **w terminie miesięcznym** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń.

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z § 26 Zasad przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych woj. opolskiego oraz w Opolskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Opolu, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie nie wcześniej niż po upływie 8 miesięcy i nie później niż przed upływem 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania z kontroli poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Opole, dnia 03.08.2020 r.

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

w Opolu

Barbara Bętkowska-Cela

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/