

DYREKTOR

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W OPOLU

UNP: 1601-20-017821

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.21.2019.19

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 01.01.2017 r. do dnia kontroli.

Jednostka kontrolowana: Urząd Skarbowy w Oleśnie, ul. Jana Pieloka 21,
46-300 Olesno

Kierownik jednostki kontrolowanej :Ramona Rott,Naczelnik Urzędu Skarbowego
od dnia 01.03.2017 r. Krzysztof Krasoń Naczelnik Urzędu Skarbowego do dnia
28.02.2017 r.

Kontrolerzy:Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy - koordynator kontroli
Grzegorz Wroński, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 16/2019 z dnia 04.11.2019 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:12.11.2019 r. -
12.12.2019 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 ze zm.)

Wpisano do ewidencji kontroli: Pozycja nr 1/2019

Zagadnienia objęte kontrolą:

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.
2. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.
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 Oleśnie kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Uzasadnienie oceny ogólnej: Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnie w okresie od 01.01.2017 r. do 12.11.2019 r. zostały ocenione w części:

1. pozytywnie z nieprawidłowością – w części przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na:

- braku akceptacji zwrotu na deklaracji przez osoby upoważnione.

2. negatywnie – w części dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- wypłaceniu oprocentowania z tytułu nieterminowego dokonania zwrotu podatku VAT,
- nieprawidłowym obliczeniu oprocentowania, co skutkowało wypłaceniem nienależnej kwoty,
- braku akceptacji zwrotu na deklaracji przez osobę upoważnioną do akceptowania zwrotu powyżej 10 000 zł.

3. pozytywnie - w części weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

4. pozytywnie - w części zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie miała wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnie 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
- 2) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. poz. 2174 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 Nr I-2/2016 Urzędu Skarbowego w Oleśnie dotycząca zasad, trybu i organizacji działań w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług.
- 5) Instrukcja Nr I-1/2018 Urzędu Skarbowego w Oleśnie dotycząca zasad, trybu i organizacji działań w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług.

Opis ustalonego stanu faktycznego

Instrukcja dotycząca zasad, trybu i organizacji działań w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług:

- Nr I-2/2016 obowiązywała w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 30.06.2018 r.,

- Nr I-1/2018 obowiązuje od dnia 01.07.2018 r. do nadal.

W trakcie kontroli dokonano porównania zapisów zawartych w Instrukcjach Nr I-2/2016 i Nr I-1/2018 z Wytycznymi. Stwierdzono, że wprowadzone instrukcje uwzględniały zalecenia zawarte w Wytycznych.

Zgodnie z ww. instrukcjami przed dokonaniem zwrotu przeprowadza się czynności analityczne, po przeprowadzeniu których, sporządza się Kartę zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA, z modułu Analiza zwrotu VAT. W instrukcji Nr I-2/2016 określono kwotę zwrotu podatku, obligującą do sporządzenia Karty zasadności zwrotu VAT na wartość przekraczającą 10 000,00 zł natomiast w Instrukcji Nr I-1/2018 równą lub przekraczającą 10 000,00 zł.

Instrukcje zalecają aby wygenerować Kartę potwierdzeń zwrotów z wykorzystaniem, specjalnie przygotowanego dla tego celu szablonu w programie „Analizator”. Dane na karcie powinny być potwierdzane przez dwóch pracowników urzędu. W instrukcji Nr I-2/2016 określono kwotę zwrotu podatku, obligującą do sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu na wartość przekraczającą 10 000,00 zł, natomiast w Instrukcji Nr I-1/2018 jako wartość równą lub przekraczającą 10 000,00 zł.

Według obowiązujących w Urzędzie regulacji akceptacji zwrotu podatku dokonuje:

- Naczelnik Urzędu łącznie z kierownikiem Rachunkowości lub w razie ich nieobecności osoby zastępujące, od kwoty powyżej 100 000,00 zł,
- Zastępca Naczelnika Urzędu akceptuje zwroty podatku do kwoty 100 000,00 zł,
- Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych do kwoty 10 000,00 zł - w okresie od 02.01.2017 r. do 31.05.2017 r.,
- Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej do kwoty 10 000,00 zł - od dnia 15.03.2017 r. do nadal.

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 2017 i 2018). Raporty wykazały łącznie 112 przypisów, w tym: 60 dokonanych w roku 2017 i 52

dokonane w roku 2018. Kontroli poddano 10 losowo wybranych zwrotów (5 z 2017 r. i 5 z 2018 r.).

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej.

Zwrot nr 1 (XXX)

Podmiot w dniu 20.02.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni. Urząd dokonał przekazania ww. korekty, zgodnie z właściwością miejscową do Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu.

Zwrot nr 2 (NIP XXX)

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

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu przeprowadzono czynności sprawdzające, z których w dniu 31.05.2017 r. sporządzono protokół. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na karcie Analizy zasadności zwrotu VAT po przeprowadzeniu czynności sprawdzających nie wskazano dalszych działań. Zatwierdzenia analizy dokonali Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej w dniu 22.06.2017 r., Zastępca Naczelnika w dniu 22.06.2017 r., Naczelnik Urzędu w dniu 23.06.2017 r. oraz Kierownik Rachunkowości w dniu 23.06.2017 r.

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Aprobaty zwrotu na deklaracji dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu (brak daty), akceptacji kierownik Rachunkowości (brak daty) i Naczelnik Urzędu (brak daty). Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 23.06.2017 r. w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3 (NIP XXX)

Podmiot 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.

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

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 26.05.2017 r. Zastępca Naczelnika, w dniu 29.05.2017 r. Naczelnik Urzędu oraz w dniu 22.06.2017 r. w zastępstwie kierownika Rachunkowości pracownik komórki Rachunkowości (kierownik nieobecny w pracy).

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Naczelnik Urzędu oraz kierownik Rachunkowości (osoba zastępująca) nie dokonali akceptacji zwrotu na deklaracji VAT-7. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 22.06.2017 r. w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 4 (NIP XXX)

Podmiot 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.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu w dniu 07.09.2017 r. przeprowadzono czynności sprawdzające – notata z czynności, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zasadność zwrotu VAT potwierdził w dniu 08.09.2017 r. Zastępca Naczelnika Urzędu i Naczelnik Urzędu, kierownik Rachunkowości w dniu 14.09.2017 r.

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

W dniu 14.09.2017 r. akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał kierownik Rachunkowości oraz Naczelnik Urzędu (brak daty akceptacji przez Naczelnika). Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.09.2017 r. w całości na rachunek bankowy.

Zwrot 5 (NIP XXX)

Podmiot 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.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W dniu 27.04.2016 r. kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych wskazał na przeprowadzenie kontroli podatkowej. W dniu XXX r. wniosek o kontrolę zwrotu VAT przekazano do komórki Kontroli Podatkowej.

Postanowieniem z dnia XXX r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu wszczął postępowanie kontrolne w zakresie XXX r. Postanowieniem z dnia XXX r. (odbior osobisty w dniu XXX r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do czasu zakończenia postępowania kontrolnego. W dniu XXX r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu wydał decyzję określającą kwotę zwrotu podatku na rachunek bankowy oraz kwotę podatku od towarów i usług do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w kwocie XXX zł.

Zwrot nr 6 (NIP XXX)

Podmiot 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.

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

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 17.04.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu i Naczelnik Urzędu, kierownik Rachunkowości w dniu 19.04.2018 r.

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał kierownik Rachunkowości (brak daty) i Naczelnik Urzędu (brak daty). Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 20.04.2018 r. w całości na rachunek bankowy.

Zwrot 7 (NIP XXX)

Podmiot 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.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu przeprowadzono czynności sprawdzające (notatka z czynności sprawdzających z 02.01.2018 r.), w trakcie których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 02.01.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu i Naczelnik Urzędu, kierownik Rachunkowości w dniu 11.01.2018 r.

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał kierownik Rachunkowości (brak daty) i Naczelnik Urzędu (brak daty). Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 11.01.2018 r. na rachunek bankowy w kwocie XXX zł, pozostałą kwotę postanowieniem z dnia XXX r. zaliczono na poczet podatku XXX, pobieranego XXX za XXX.

Zwrot nr 8 (NIP XXX)

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

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 25.09.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu i Naczelnik Urzędu oraz w dniu 26.09.2018 r. w zastępstwie kierownika Rachunkowości pracownik komórki Rachunkowości (kierownik nieobecny w pracy).

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Brak akceptacji zwrotu na deklaracji przez Naczelnika Urzędu oraz kierownika Rachunkowości (osoby zastępującej). Postanowieniem z dnia XXX r. Urząd

zaliczył kwotę zwrotu w kwocie XXX zł, na poczet XXX – zgodnie z pismem podatnika.

Zwrot nr 9 (NIP XXX)

Podmiot 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.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu przeprowadzono czynności sprawdzające (adnotacja z czynności sprawdzających), w trakcie których nie stwierdzono nieprawidłowości. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 29.11.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu, Naczelnik Urzędu oraz w zastępstwie kierownika Rachunkowości pracownik komórki Rachunkowości (kierownik nieobecny w pracy).

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Naczelnik Urzędu oraz kierownik Rachunkowości (osoba zastępująca) nie dokonali akceptacji zwrotu na deklaracji VAT-7. Zwrot zrealizowano w terminie w dniu 30.11.2018 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 10 (NIP XXX)

Podmiot 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.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu przeprowadzono czynności sprawdzające (notatka z 05.07.2018 r.), nieprawidłowości nie stwierdzono. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 06.07.2018 r. Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik nieobecny) oraz kierownik Rachunkowości w dniu 09.07.2018 r.

Kartę potwierdzeń zwrotu sporządzono zgodnie z obowiązującą w tym okresie Instrukcją, dane na karcie zweryfikowane przez dwóch pracowników.

Akceptacji zwrotu na deklaracji dokonał kierownik Rachunkowości (brak daty) i Zastępca Naczelnika Urzędu (brak daty). Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu

09.07.2018 r. na rachunek bankowy w kwocie XXX zł, pozostałą kwotę postanowieniem z dnia XXX r. zaliczono na poczet XXX.

W trakcie kontroli Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnie złożył wyjaśnienia w sprawie zwrotu 2-4, 6-10 „(...) iż daty akceptacji zwrotu podatku VAT przez osoby upoważnione znajdują się na Kartach analizy zasadności zwrotu VAT dołączonych do deklaracji (...) w tutejszym Urzędzie Skarbowym ostatecznej akceptacji zwrotów osoby upoważnione dokonywały na karcie analizy zasadności zwrotów podatku VAT. Proces badania zasadności zwrotów podatku VAT był przedmiotem analizy kierownictwa tutejszego urzędu i począwszy od zwrotów za październik 2019 r. proces uległ zmianie w taki sposób, że ostatecznej akceptacji zwrotu podatku osoby upoważnione dokonują na drugiej stronie wydruku deklaracji VAT (...)”.

Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[Dowód: akta kontroli, karta 94]

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:

- braku akceptacji zwrotu na deklaracji przez osoby upoważnione, tj. Naczelnika Urzędu i kierownika Rachunkowości (osoby zastępującej) (zwrot 3, 8, 9).

uchybienia polegające na:

- braku daty akceptacji zwrotu na deklaracji przez kierownika Rachunkowości i/lub Naczelnika Urzędu/Zastępcę Naczelnika Urzędu - (zwrot 2, 4, 6, 7, 10).

Ocena częściowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Oleśnie w części przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.

2. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym

Stan prawny

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
- 2) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).
- 3) Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok).
- 4) Instrukcja Nr I-2/2016 Urzędu Skarbowego w Oleśnie dotycząca zasad, trybu i organizacji działań w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług.
- 5) Instrukcja Nr I-1/2018 Urzędu Skarbowego w Oleśnie dotycząca zasad, trybu i organizacji działań w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług.

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 16 zwrotów (próba - wyniki skryptów) podatku naliczonego nad należnym dokonanych na rachunek bankowy podatników w 2017 r. i 2018 r. tj.:

- 5 zwrotów z terminem 25 dni,
- 10 zwrotów z terminem 60 dni,
- 1 zwrot z terminem 180 dni.

W zakresie wytypowanych zwrotów, na podstawie przedłożonych dokumentów tj. deklaracja VAT-7/VAT-7K i polecenie przelewu dokonano ustaleń, które zostały opisane w poniższej tabeli.

Lp.	Okres zwrotu	Kwota do zwrotu w terminie	NIP	Kwota zwrotu wykazana w deklaracji VAT-7/VAT-7K	Data złożenia deklaracji/ korekty	Data zatwierdzenia zwrotu przez osobę upoważnioną na Analizie zasadności zwrotu VAT	Data zwrotu	Po ilu dniach dokonano zwrotu
1	03-2017	25 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	28.04.2017	10.05.2017	19
2	06-2017	25 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	04.08.2017	10.08.2017	17
3	03-2018	25 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	24.04.2018	25.04.2018	16
4	05-2018	25 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	19.06.2018	28.06.2018	17
5	05-2018	25 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	20.06.2018	28.06.2018	17
6	05-2017	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	29.06.2017	03.07.2017	14
7	06-2017	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	26.07.2017	28.07.2017	7
8	07-2017	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	24.08.2017	24.08.2017	6
9	07-2017	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	04.09.2017	04.09.2017	14
10	07-2017	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	04.09.2017	04.09.2017	14
11	03-2018	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	25.04.2018	26.04.2018	11
12	II kw/2018	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	19.07.2018	20.07.2018	14
13	07-2018	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	05.09.2018	06.09.2018	13

Lp.	Okres zwrotu	Kwota do zwrotu w terminie	NIP	Kwota zwrotu wykazana w deklaracji VAT-7/VAT-7K	Data złożenia deklaracji/korekty	Data zatwierdzenia zwrotu przez osobę upoważnioną na Analizie zasadności zwrotu VAT	Data zwrotu	Po ilu dniach dokonano zwrotu
							2018	
14	08-2018	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	20.09.2018	21.09.2018	14
15	08-2018	60 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	28.09.2018	28.09.2018	5
16	III kw/2017	180 dni	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	Kwota poniżej 10 000,00 zł	12.07.2018	57

Z danych zawartych w ww. tabeli wynika, że we wszystkich przypadkach zwroty zostały dokonane we wnioskowanych terminach. W przypadku zwrotu z terminem 25 dni dokonano czynności sprawdzające.

W przypadku deklaracji opisanych w punkcie 1, 3-6, 8-15 (13 przypadków) Zastępca Naczelnika nie dokonał akceptacji zwrotu na deklaracji, natomiast w przypadku zwrotu 16 brak daty akceptacji zwrotu na deklaracji przez kierownika SKA skutkuje brakiem możliwości ustalenia, czy akceptacji zwrotu dokonano przed dokonaniem zwrotu na rachunek bankowy.

Sprawdzono realizację zaleceń zawartych w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z 20.06.2017 r. znak: 1601-IZZ.0320.64.2017, w którym polecono aby zwroty dokonywane mikroprzedsiębiorcom działającym w branży budowlanej i stosującym odwrotne obciążenie były weryfikowane i dokonywane w zakresie miesiąca kwietnia 2017 r. niezwłocznie, zaś za kolejne okresy w ciągu 15 dni od dnia złożenia deklaracji.

Na podstawie sporządzonych wydruków z programu E-ORUS ustalono, że postanowienia ww. pisma dotyczyły zwrotów wymienionych w pozycjach 6-16 (branża budowlana/mikroprzedsiębiorca). W przypadku pozycji:

- 6-15 ww. tabeli zwrot został zweryfikowany i dokonany w terminie do 15 dni,
- 16 ww. tabeli zwrot został zweryfikowany i zwrócony w terminie 57 dni, przy czym z analizy deklaracji VAT-7 wynika, że powodem zwrotu była likwidacja działalności (spis z natury), w deklaracji nie wykazano kwot związanych z odwrotnym obciążeniem.

Z powyższych ustaleń wynika, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnie stosował zalecenia zawarte w piśmie z dnia 20.06.2017 r. znak: 1601-IZZ.0320.64.2017.

Odnosnie zwrotów wykazanych w pozycjach 1-16 tabeli dokonano również sprawdzenia wykazanych w deklaracjach/korektach VAT-7/VAT-7K kwot do zwrotu z wartościami faktycznie zleconymi do wypłaty na podstawie dowodów wypłaty (przelewów zleconych w systemie bankowości elektronicznej NB-E) i stwierdzono, jak niżej.

Lp.	Deklaracja VAT za okres	Kwota do zwrotu w terminie	Kwota zwrotu	Sposób dokonania zwrotu – nastąpił zwrot całej kwoty/prześlęgowano na zaległości
1	03/2017	25 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
2	06/2017	25 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
3	03/2018	25 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
4	05/2018	25 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
5	05/2018	25 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
6	05/2017	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
7	06/2017	60 dni	<u>x</u>	Zwrot dokonano na rachunek bankowy w kwocie <u>XXX</u> zł, zaś kwota <u>XXx</u> zł z <u>XXX</u> r. prześlęgowana na zobowiązanie z tyt. <u>XXX</u> –

Lp.	Deklaracja VAT za okres	Kwota do zwrotu w terminie	Kwota zwrotu	Sposób dokonania zwrotu – nastąpił zwrot całej kwoty/przeksięgowano na zaległości
				postanowienie XXX. <u>07.2017</u> r.
8	07/2017	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
9	07/2017	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
10	07/2017	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
11	03/2018	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
12	II kwartał 2018	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
13	07/2018	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
14	08/2018	60 dni	<u>x</u>	Cała kwota na rachunek bankowy
15	08/2018	60 dni	<u>x</u>	Zwrot dokonano na rachunek bankowy w kwocie <u>XXX</u> zł, zaś kwota <u>XXX</u> zł została zaliczona na zaliczkę na podatek <u>XXX</u> , zgodnie z wnioskiem podatnika z dnia <u>xx</u> – postanowienie znak: 1608-SER.7010. <u>XXX</u> .2018 z <u>XXX</u> r.
16	III kwartał 2017	180 dni	<u>x</u>	Zwrot dokonano na rachunek bankowy w kwocie <u>159,00</u> zł, zaś kwota <u>XXX</u> zł została zaliczona na zaległość w <u>XXX</u> za <u>XXX</u> r. w wysokości <u>XXX</u> zł – postanowienie znak: 1608-SER.7010. <u>XXX</u> .2018 z <u>XXX</u> r

W toku kontroli sprawdzono przyczyny/podstawy prawne dokonania zwrotu niepełnej kwoty na rachunek bankowy podatnika i sposobu udokumentowania zaliczenia na zaległości podatkowe lub zobowiązania podatkowe.

Stwierdzono, że w przypadku zwrotu podatku VAT za III kwartał 2017 r. osoba upoważniona do zaakceptowania kwoty do zwrotu, umieściła na deklaracji VAT-7K pieczęć i podpis, natomiast nie wpisała daty dokonania akceptacji, co uniemożliwiło zweryfikowanie terminu wystawionego postanowienia w sprawie zaliczenia zwrotu.

W toku kontroli analizie poddano dokumenty dotyczące zwrotów wymienionych w ww. tabeli w punkcie 1-16, m.in.:

- Karty potwierdzeń zwrotu.
- Wydruki „Analizy zasadności zwrotu VAT-zatwierdzona”.
- Wydruki zlecenia płatniczego.
- Wydruki – raport danych rejestracyjnych o podatniku z systemu POLTAX.
- Raporty z systemu e-ORUS.

Na podstawie ww. dokumentów stwierdzono, że „Karty potwierdzeń zwrotu” zawierały m.in. informacje dotyczące:

- decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu,
- toczących się postępowań w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika,
- toczących się postępowań w sprawie nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności,
- występowania zaległości w komórce rachunkowości,
- informacji o złożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu,
- kwot objętych postępowaniem egzekucyjnym,
- informacji na temat kontroli podatkowych i postępowań podatkowych,
- informacji o niezłożeniu kaucji gwarancyjnej,
- aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów.

Informacje zawarte w karcie potwierdzeń zostały potwierdzone przez dwóch pracowników z wyjątkiem pkt. 14 - brak odnotowania weryfikacji informacji o złożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie

udzielonego podatnikowi kredytu. W przypadku pkt. 13 pracownicy SPV nie umieścili daty dokonanej czynności.

Na podstawie przedłożonych ustnych wyjaśnień i treści „Analizy zasadności zwrotu VAT-zatwierdzone” stwierdzono, że czynności analityczne obejmowały co najmniej obszary wrażliwe, wskazane w Instrukcjach obowiązujących w urzędzie skarbowym w kontrolowanym okresie, a z czynności analitycznych sporządzano „Kartę zasadności zwrotu VAT”, która po zatwierdzeniu była drukowana dla zwrotów powyżej kwoty 10 000,00 zł.

Na podstawie zapisów zawartych w przedłożonych „Analizach” i wydrukach/drukach deklaracji VAT-7/VAT-7K, obowiązującego regulaminu organizacyjnego i zakresów obowiązków ustalono, że akceptacji w sprawie dokonania zwrotu podatku VAT w analizowanych sprawach dokonywały osoby upoważnione.

Pismem z dnia 19.12.2019 r. zwrócono się do Działu Kadr i Spraw Pracowniczych i Socjalnych o informację odnośnie absencji pracowników świadczących pracę w Urzędzie Skarbowym w Oleśnie: Naczelnika, Zastępcy Naczelnika oraz kierownika Rachunkowości w okresie od 1.01.2017 r. do 20.11.2019 r. Porównano przekazane dane z datami dokonywanych aprobat i zatwierdzeń zwrotów – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zwroty dokonane po upływie ustawowego terminu.

Na podstawie wyników skryptów oraz raportu z podsystemu POLTAX2B [dowód: wydruk – akta kontroli, karta 62] ustalono, że Urząd w badanym okresie dokonał wypłat oprocentowania w związku z zadeklarowanymi zwrotami w wysokościach odpowiadających poszczególnym miesiącom podatku VAT, wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	NIP	Podatek	Rok	Okres	Kwota wypłaconych odsetek	Inne informacje
1	XXX	VAT	2019	6	<u>x</u>	
2	XXX	VAT	2019	6	<u>x</u>	
3	XXX	VAT	2019	6	<u>x</u>	
4	XXX	VAT	2019	6	<u>x</u>	

Lp.	NIP	Poda tek	Rok	Okres	Kwota wyplaconych odsetek	Inne informacje
5	XXX	VAT	2019	6	<u>x</u>	
6	XXX	VAT	2016	10	<u>x</u>	
7	XXX	VAT	2016	9	<u>x</u>	
8	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
9	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
10	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
11	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
12	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
13	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
14	XXX	VAT	2018	8	<u>x</u>	Błędnie opisane w RP jako dot. 8/2018 zamiast 12/2017
15	XXX	VAT	2017	12	<u>x</u>	
16	XXX	VAT	2012	6	<u>x</u>	
17	XXX	VAT	2012	6	<u>x</u>	
18	XXX	VAT	2012	7	<u>x</u>	
19	XXX	VAT	2012	7	<u>x</u>	
20	XXX	VAT	2012	8	<u>x</u>	
21	XXX	VAT	2012	8	<u>x</u>	
22	XXX	VAT	2012	10	<u>x</u>	
23	XXX	VAT	2012	10	<u>x</u>	
24	XXX	VAT	2011	12	<u>x</u>	
25	XXX	VAT	2011	5	<u>x</u>	
26	XXX	VAT	2011	11	<u>x</u>	
27	XXX	VAT	2011	10	<u>x</u>	
28	XXX	VAT	2013	4	<u>x</u>	
29	XXX	VAT	2013	9	<u>x</u>	
30	XXX	VAT	2013	10	<u>x</u>	
31	XXX	VAT	2013	2	<u>x</u>	
32	XXX	VAT	2013	2	<u>x</u>	

Lp.	NIP	Podatek	Rok	Okres	Kwota wypłaconych odsetek	Inne informacje
33	XXX	VAT	2013	11	<u>x</u>	
34	XXX	VAT	2013	11	<u>x</u>	
35	XXX	VAT	2015	6	<u>x</u>	
36	XXX	VAT	2015	7	<u>x</u>	
37	XXX	VAT	2015	8	<u>x</u>	
38	XXX	VAT	2013	12	<u>x</u>	
39	XXX	VAT	2013	12	<u>x</u>	

Z powyższego zestawienia ustalono, że poszczególnym podatnikom (8 podatnikom) zostało wypłacone oprocentowanie.

W toku kontroli przedstawiono w dniu 21.11.2019 r. tabelaryczne zestawienie wraz z wyjaśnieniami dotyczącymi przyczyn wypłacenia oprocentowania w związku z ww. zwrotami podatku VAT oraz przedłożono dokumenty związane z wypłatą oprocentowania. Wyjaśnienia włączono do akt kontroli.

[dowód: akta kontroli, karta 134-136]

Na podstawie złożonych wyjaśnień i dowodów ustalono, jak niżej.

1.Oprocentowanie wypłacone podmiotom wymienionym w pkt 1-5 ww. tabeli (termin 60-dni) z tytułu nieterminowo dokonanych zwrotów. Łączna wartość oprocentowania z tego tytułu wyniosła 14,00 zł.

Lp.	NIP	Podatek	Rok	Okres	Kwota deklarowanego zwrotu	Data złożenia deklaracji	Data zwrotu	Ilość dni po terminie	Kwota wypłaconych odsetek
1	XXX	VAT	2019	6	XXX	22.07.2019	24.09.2019	4	XXX
2	XXX	VAT	2019	6	XXX	22.07.2019	24.09.2019	4	XXX
3	XXX	VAT	2019	6	XXX	22.07.2019	24.09.2019	4	XXX

Lp.	NIP	Podatek	Rok	Okres	Kwota deklarowanego zwrotu	Data złożenia deklaracji	Data zwrotu	Ilość dni po terminie	Kwota wypłaconych odsetek
4	XXX	VAT	2019	6	XXX	22.07.2019	24.09.2019	4	XXX
5	XXX	VAT	2019	6	XXX	22.07.2019	24.09.2019	4	XXX

Ustalono, że wypłacone oprocentowanie wynikało z winy pracownika zastępującego pracownika przebywającego w tym czasie na urlopie. Pracownik sam zidentyfikował fakt niedokonania zwrotu, przyznał się do zaistniałej sytuacji, co mimo faktu wypłaty oprocentowania z tytułu nieterminowego zwrotu (który należy uznać za sytuację negatywną), należy ocenić jako postawę pozytywną, odpowiedzialną i etyczną. Pozytywnie należy ocenić również postawę kierownictwa: kierownika Rachunkowości Podatkowej i Zastępcy Naczelnika Urzędu, którzy przeprowadzili postępowanie wyjaśniające, przeprowadzili kontrole funkcjonalne, dokonali analizy zdarzenia, zidentyfikowali przyczyny, jak również zaprojektowali i wdrożyli działania usprawniające mające na celu eliminację ryzyka występowania podobnych sytuacji w przyszłości.

[dowody: akta kontroli, karta 102-109]

2. Oprocentowanie wypłacone podmiotowi wymienionemu w pkt. 6-7 w kwocie XXX zł (deklaracja VAT-7 za XXX, kwota zwrotu XXX zł - w terminie 60 dni, data złożenia deklaracji: XXX r., deklaracja VAT-7 za XXX kwota zwrotu XXX zł – w terminie 60 dni, data złożenia deklaracji XXX r.) W dniu XXX r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu wszczął postępowanie w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od XXX r. do XXX r. Postanowieniem z dnia XXX r. termin zwrotu za XXX został przedłużony do czasu zakończenia XXX.01.2017 r. (do XXX r.), XXX r. (do XXX r.), XXX r. (do XXX r.), XXX r. (do XXX r.), XXX r. (do XXX r.) oraz XXX r. (do XXX r.) W dniu XXX r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wydał wynik kontroli, w którym nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług za XXX (wpływ do Urzędu XXX r.). Zwrot w części dokonano w dniu XXX r. na rachunek bankowy podatnika,

wypłacono odsetki w łącznej kwocie XXX zł oraz w części postanowieniem z dnia XXX r. zaliczono na poczet zaległości w podatku XXX.

3. Oprocentowanie wypłacone podmiotowi wymienionemu w pkt. 8-15 w kwocie XXX zł (podatek VAT za 12/2017, kwota zwrotu: XXX zł, w terminie 60 dni, data złożenia deklaracji: 22.01.2018 r.). Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu w dniu XXX r. wszczął kontrolę celno-skarbową za grudzień 2017 r. Postanowieniem z XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin zwrotu do dnia XXX r. następnie z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) do dnia XXX r. W dniu XXX r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wydał wynik kontroli, w którym stwierdzono zasadność zwrotu VAT za 12/2017 r. (wpływ do Urzędu XXX r.). Na podstawie postanowienia z dnia XXX r. część należnego zwrotu XXX zł wraz z jego oprocentowaniem w kwocie XXX zł została zaliczona na poczet bieżących zobowiązań podatkowych.

Pozostała kwota XXX zł wraz z odsetkami przekazana została na rachunek depozytowy w dniu XXX r., zgodnie z zawiadomieniem o zajęciu zabezpieczającym z XXX r. W odniesieniu do kwoty XXX zł pierwotnie tj. w dniu XXX r. zostały naliczone odsetki za cały okres XXX – XXX r. w łącznej kwocie XXX zł, a po otrzymaniu pisma Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia XXX r. naliczenie to zostało skorygowane i kwota odsetek została, zgodnie z ww. pismem podwyższona o wartość XXX zł.

4. Oprocentowanie zostało wypłacone podmiotowi wymienionemu w pkt. 16-37 w łącznej kwocie XXX zł w związku ze złożonymi korektami deklaracji VAT-7 za XXX, XXX, XXX, XXX, XXX, XXX, XXX, XXX oraz złożonym wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty (centralizacja rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z niesamodzielną jednostką organizacyjną – orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej). Wypłata oprocentowania nastąpiła na podstawie art. 78 § 5 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Oprocentowanie zostało wypłacone podmiotowi wymienionemu w pkt 38-39 w kwocie XXX zł, w związku ze złożonymi korektami deklaracji VAT-7 za XXX oraz złożonym wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty (centralizacja rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z niesamodzielną jednostką organizacyjną – orzeczenie

Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej). Wpłata oprocentowania nastąpiła na podstawie art. 78 § 5 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości obliczenia wypłaconego oprocentowania w przypadkach opisanych powyżej w pkt. 1-24 i 27-39 tabeli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Natomiast w przypadku oprocentowania wypłaconego podmiotowi w pkt. 25 i 26 stwierdzono nieprawidłowo naliczone i wypłacone oprocentowanie w zakresie VAT.

Urząd obliczył oprocentowanie w sposób, jak niżej:

- za miesiąc XXX - od kwoty XXX zł za okres 29.08.2011 r. do 16.12.2015 r. - wypłacono oprocentowanie w kwocie XXX zł,
- za miesiąc XXX - od kwoty XXX zł za okres 27.02.2012 r. do 16.12.2015 r. - wypłacono oprocentowanie w kwocie XXX zł.

Ustalono, że 60-dniowy termin zwrotu przypadał na dzień 28.08.2011 r. (za XXX) i 26.02.2012 r. (za XXX) licząc od dnia złożenia pierwotnej deklaracji VAT-7 do Urzędu Skarbowego. Zarówno w pierwszym jak i w drugim przypadku ostatni dzień terminu zwrotu podatku przypadał na dzień ustawowo wolny od pracy, tj. na niedzielę. Zgodnie z art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej który stanowi, że jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu. W związku z powyższym naliczenie oprocentowania winno zostać dokonane z uwzględnieniem ww. przepisów i naliczone w sposób jak poniżej:

- za miesiąc XXX - od kwoty XXX zł za okres 30.08.2011 r. do 16.12.2015 r. - do zwrotu XXX zł (różnica 17,00 zł),
- za miesiąc XXX - od kwoty XXX zł za okres 28.02.2012 r. do 16.12.2015 r. - do zwrotu XXX zł (różnica 17,00 zł).

[Dowód: akta kontroli, karta 186-187, 197 i 199-200]

Ustalenia

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

- wypłaceniu oprocentowania z tytułu nieterminowego dokonania zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 14,00 zł - w 5 przypadkach,
- nieprawidłowym obliczeniu oprocentowania, co skutkowało wypłaceniem nienależnej kwoty w wysokości 34,00 zł,
- braku akceptacji zwrotu na deklaracji przez osobę upoważnioną do akceptowania zwrotów powyżej 10 000 zł (zwrot 1, 3-6, 8-15 w części zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu).

uchybień polegające na:

- braku daty akceptacji zwrotu na deklaracji przez kierownika SKA, co uniemożliwiło zweryfikowanie terminu wystawionego postanowienia w sprawie zaliczenia zwrotu oraz akceptacji zwrotu przed dokonaniem zwrotu na rachunek bankowy (zwrot 16 w części zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu).
- braku odnotowania weryfikacji informacji o złożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu na Karcie potwierdzeń zwrotu (zwrot 14 w części zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu).

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Oleśnie w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym należy ocenić negatywnie.

3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT

Stan prawny

- 1) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
- 2) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

Opis stanu faktycznego

W celu sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminu zwrotu VAT sporządzono 1 raport z systemu POLTAX dot. wydanych postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r. obejmujących

łącznie 8 postanowień, w tym: 6 postanowień z 2017 r. i 2 postanowienia z 2018 r. (wydruk z dnia 12.11.2019 r.). Kontrolą objęto przedmiotowe postanowienia.

Zwrot 1 (NIP XXX)

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

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT. Naczelnik Urzędu Skarbowego złożył wniosek do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej, kontrolę wszczęto w dniu XXX r. na podstawie upoważnienia z XXX r. Wobec powyższego postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za m-c XXX r. do dnia XXX r., następnie postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do dnia XXX r.

W dniu XXX r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wydał wynik kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku VAT za XXX r.

Zwrot 2 (NIP XXX)

W dniu XXX r. podmiot złożył deklarację VAT-7 za XXX z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni (24.01.2017 r.)

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT. Pismem z dnia XXX r. przekazano do Izby Skarbowej w Opolu informację o wytypowaniu ww. sprawy do kontroli, przez Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu.

W dniu XXX r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu wszczął postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od XXX r. do XXX r. Mając powyższe na uwadze postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego przedłużył termin zwrotu na rachunek bankowy kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, z uwagi na konieczność weryfikacji zasadności zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, do dnia XXX r., następnie:

- postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do XXX r.,
- postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do XXX r.,
- postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do XXX r.,
- postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do XXX r.,
- postanowieniem z dnia XXX r. (doręczono XXX r.) przedłużono termin do XXX r.,

W dniu XXX r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu wydał wynik kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu podatku VAT za październik 2016 r.

Ustalenia

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

Ocena częściowa

Działalność Urzędu Skarbowego w Oleśnie 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
- 2) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2018 r. poz. 2174 ze zm.).

Opis stanu faktycznego

Zwroty podatku VAT istniejące na dzień kontroli, tj. 12.11.2019 r. poddano badaniu w oparciu o raport z podsystemu POLTAX2B „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów”. Raport wykazał 2 zwroty, które objęto kontrolą.

1. Deklaracja VAT-7 za 01/2019 (NIP XXX) wpłynęła w dniu XXX r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości XXX zł, w terminie 180 dni (termin zwrotu 02.09.2019 r.). W dniu XXX r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wszczął postępowanie podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług m.in. za styczeń 2019 r. Postanowieniem z dnia XXX r. (doręczenie administracyjne w dniu XXX r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego przedłużył termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do dnia XXX r.

2. Korekta deklaracji VAT-7 za 7/2018 (NIP XXX) złożona przez XXX w dniu XXX r. z wykazaną kwotą do zwrotu w wysokości XXX zł, w terminie 180 dni (tj. XXX r.). W dniu XXX r. dokonano wpisu do rejestru KRS o treści: „Wykreślenie wszystkich wpisów z Krajowego Rejestru Sądowego. Wpis nie jest prawomocny” w tym dniu podmiot został wyrejestrowany w bazie Urzędu. Z notatki służbowej sporządzonej w dniu XXX r. wynika, że konto bankowe otrzymało status: ważny do zwrotów do dnia XXX r. Na dzień 04.01.2019 r., w którym dokonano analizy nadwyżek zwrotów podmiot nie istniał, a rachunek bankowy został zamknięty.

Ustalenia

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

Ocena częściowa

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

5. 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 służbowej 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.

- 3) 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.

Opis stanu faktycznego

W przedmiocie objętym kontrolą Urząd łącznie przeprowadził 17 kontroli funkcjonalnych, w tym:

- Naczelnik Urzędu w dn. 17.05.2019 r., 24-27.05.2019 r., 26.09.2019 r., 16.10.2019 r.,
- Zastępca Naczelnika w dn. 30.08.2018 r., 29.03.2019 r., 19.04.2019 r., 28.05.2019 r., 06.09.2019 r., 27.09.2019 r.,
- kierownik Rachunkowości w dn. 20-23.03.2017 r., 28.06.2017 r., 04-05.06.2018 r., 22-23.08.2018 r., 28.08.2018 r.,
- kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej w dn. 01.10.2019 r.
- kierownik Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych w dn. 01.10.2019 r.

[dowód: akta kontroli, karta 201-202]

W dniu 29.03.2019 r. oraz w dniu 28.05.2019 r. Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnie przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie prawidłowości i terminowości obsługi deklaracji VAT z wykazaną kwotą zwrotu. Stwierdzono nieczytelne podpisy pracowników dokonujących potwierdzenia przeprowadzonych czynności. Realizując zalecenia przeprowadzono instruktaż w komórkach. Ponadto w piśmie z 11.12.2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnie wyjaśnił, że brak pieczęci imiennych lub czytelnych podpisów, w przypadku ich nieposiadania, wynika z przeoczenia pracowników dokonujących potwierdzeń na kartach potwierdzeń zwrotów. Ww. fakty zostały stwierdzone podczas kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez Zastępcę Naczelnika Urzędu w dniu 29.03.2019 r. Pracownicy potwierdzający na kartach zwrotów zostali zobowiązani do stosowania imiennych pieczęci, a w przypadku ich nieposiadania do podpisywania się imieniem i nazwiskiem. Z uwagi na przeprowadzone kontrole funkcjonalne oraz wydane zalecenia i przeprowadzony w tym zakresie instruktaż, kontrolujący nie odnosili się do powyższej kwestii w dokumencie pokontrolnym.

[dowód: akta kontroli, karta 94]

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie sporządzono informacje oraz protokoły.

Ocena częściowa

Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne

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

1. Dokonywać akceptacji zwrotu na deklaracjach w sposób wskazujący: osobę z imienia i nazwiska (pieczęć, podpis), stanowisko służbowe oraz datę dokonanej czynności.
2. Dokonywać zwrotów podatku VAT z zachowaniem ustawowych terminów.
3. Prawidłowo naliczać należne oprocentowanie.
4. Z należytą starannością i wnikliwością odnotowywać na Karcie potwierdzeń zwrotu wszystkie zweryfikowane informacje.
5. Zwiększyć nadzór nad sposobem postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu.

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

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z § 27 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 23 marca 2020 r.

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

W Opolu

Barbara Bętkowska-Cela

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/