

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

UNP: 1601-20-066497

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.8.2020.9

# **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 Namysłowie  
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 12  
46-100 Namysłów

#### **Kierownik jednostki kontrolowanej**

Pani Renata Śliż  
Naczelnik Urzędu Skarbowego

#### **Kontrolerzy:**

Iwona Nawa, główny ekspert skarbowy  
działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Opolu Nr 9/2020 z dnia 17.07.2020 r.

#### **Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych**

21.07.2020 r. - 30.09.2020 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**

Poz. 1/2020

#### **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 Namysłowie kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

### **Uzasadnienie oceny ogólnej**

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie, zrealizowane w okresie od 01.01.2019 r. do dnia kontroli, zostały ocenione pozytywnie z nieprawidłowością w zakresie terminowości dokonywania zwrotów. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na dokonaniu zwrotu podatku VAT po upływie ustawowego terminu.

Pozytywnie oceniono działania w zakresie:

- przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT (stwierdzona nieprawidłowość polegająca na wykonywaniu zadań dotyczących badania zasadności zwrotu niezgodnie z obowiązującymi w trakcie kontroli Regulaminami organizacyjnymi Urzędu nie miała wpływu na ocenę cząstkową w ww. zakresie),
- obsługi zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości, nie miały wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie zadań w zakresie zwrotów VAT.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

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

#### **Stan prawny**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
3. Zarządzenie nr 51/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Namysłowie.
4. Zarządzenie nr 13/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Namysłowie.
5. Zarządzenie nr 23/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Namysłowie.
6. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
7. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-008/1 (obowiązująca od 18 stycznia 2017 r. do 5 maja 2019 r.).
8. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-017/1 (obowiązująca od 6 maja 2019 r.).

### **Opis stanu faktycznego**

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

- Instrukcja I-008/1 „Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług”, która obowiązywała od 18 stycznia 2017 r. do 5 maja 2019 r.,
- Instrukcja I-017/1 „Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług”, która obowiązuje od 6 maja 2019 r. do nadal.

W trakcie kontroli dokonano porównania zapisów zawartych w ww. Instrukcjach z Wytycznymi. Stwierdzono, że wprowadzone Instrukcje uwzględniały zalecenia zawarte w Wytycznych.

Zgodnie z zapisami Instrukcji, Naczelnik Urzędu sprawuje ogólny nadzór nad prawidłowym przebiegiem procesów opisanych w Instrukcjach oraz akceptuje zwroty

podatku. Zastępca Naczelnika Urzędu sprawuje nadzór nad prawidłowym przebiegiem procesów opisanych w Instrukcjach realizowanych przez bezpośrednio mu podległe komórki organizacyjne Urzędu oraz aprobuje lub akceptuje dokumenty związane z procesem opisanym w Instrukcjach.

Badanie zasadności zwrotu podatku, zgodnie z obowiązującymi Regulaminami organizacyjnymi Urzędu, należy do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej - zwanego dalej „SKA” (do 28 lutego 2019 r. - Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników). W okresie objętym kontrolą ww. zadania realizowane były przez Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych - zwany dalej „SPV”. Na powyższe Naczelnik Urzędu złożyła wyjaśnienia.

[dowód akta kontroli: karta 33]

Przed dokonaniem zwrotu VAT należy ze szczególną starannością sprawdzić zasadność wykazanej przez podatnika w deklaracji VAT kwoty zwrotu. 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, a od 6 maja 2019 r., zgodnie z zapisami Instrukcji I-017/1 - także analizy z systemu WRO-system. Z czynności analitycznych sporządza się Kartę zasadności zwrotu VAT z modułu Analiza zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Kartę należy sporządzać do każdego zwrotu, zachować w formie elektronicznej w systemie informatycznym, a dla zwrotów powyżej 1000 zł wydrukować i załączyć do deklaracji.

Pracownik merytoryczny, który przeprowadził czynności analityczne, potwierdza ich wykonanie poprzez złożenie na deklaracji podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty pod adnotacją:

„Do zwrotu:

kwota w terminie 25 dni

kwota w terminie 60 dni

kwota w terminie 180 dni

Sprawdzono

data podpis

Zatwierdzono”

Pracownik merytoryczny dokonujący analizy, w przypadku sporządzenia wydruku Karty, 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 rachunkowości (komórka SER: do 28.02.2019 r. - Wieloosobowe Stanowisko Rachunkowości, od 01.03.2019 - Referat Rachunkowości) lub w razie ich nieobecności osób zastępujących.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż akceptacja zwrotów VAT w kwocie przekraczającej 100.000 zł dokonywana jest zarówno przez Naczelnika Urzędu, jak i Kierownika SER (a w razie ich nieobecności przez osoby zastępujące) na deklaracji dla podatku od towarów i usług, wykazującej zwrot podatku. Ponadto Naczelnik Urzędu oraz Kierownik SER podpisują również polecenie dokonania zwrotu powyżej 100.000 zł na Karcie potwierdzeń zwrotu w dniu dokonania zwrotu lub przeksięgowania.

Zwroty podatku w kwocie przekraczającej 10.000 zł, wymagają sporządzenia przez komórkę rachunkowości Karty potwierdzeń zwrotu/Obiegówka.

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 potwierdzeń zwrotów powinny być potwierdzone przez pracownika danej komórki organizacyjnej oraz kierownika tej komórki.

W celu sprawdzenia, czy Urząd Skarbowy w Namysłowie przestrzega Wytycznych, sporządzono 2 raporty z podsystemu Poltax2b Plus „Zestawienie zwrotów przelewem za dany okres, data od 01.01.2019 - data do 31.12.2019” oraz „Zestawienie zwrotów przelewem za dany okres, data od 01.01.2020 - data do 29.02.2020” (zwroty powyżej 100.000,00 zł). Zestawienia wykazały łącznie 58 zwrotów.

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

Ustalono, że:

**2019 r.**

Zwrot nr 1: NIP **XXX**

Podatnik w dniu XXX 2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 10/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

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 pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT oraz Kierownik SPV w dniu 28.11.2018 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Zastępca Naczelnika podjął decyzję o przeprowadzeniu tych czynności w dniu 29.11.2018 r.

W toku prowadzonych czynności sprawdzono przedłożone przez podatnika dokumenty, tj. fakturę zakupu dokumentującą nabycie środka trwałego, akt notarialny oraz umowy kredytowe oraz dokonano analizy plików JPK\_VAT. Ustalono, że

wykazana w deklaracji VAT-7 za 10/2018 kwota do zwrotu na rachunek bankowy uzasadniona jest zakupem środka trwałego, udokumentowanym fakturą VAT (protokół z czynności sprawdzających z 21.01.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 21.01.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez Referat Obsługi Bezpośredniej zwany dalej „SOB”, w związku z nieobecnością w dniu 21.01.2019 r. Kierownika - potwierdzenia dokonał pracownik SOB. Na powyższe złożono wyjaśnienia, które zostały uwzględnione.

[dowód akta kontroli: karta 28]

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 21.01.2019 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie:

- kwotę XXX zł przekazano 21.01.2019 r. na rachunek bankowy podatnika,
- kwotę XXX zł, na wniosek podatnika z 21.12.2018 r., postanowieniem z dnia XXX.2019 r. zaliczono na poczet zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług za 11/2018.

Zwrot nr 2: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 01.02.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 05.02.2019 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających podjął w dniu 08.02.2019 r. Zastępca Naczelnika.



W toku prowadzonych czynności sprawdzono przedłożone przez podatnika dokumenty, tj. faktury potwierdzające zakupy towarów i usług uwzględnione w deklaracjach VAT-7 za listopad i grudzień 2018 r., faktury potwierdzające sprzedaż wykazaną w deklaracjach za listopad i grudzień 2018 r., potwierdzenia przelewów i umowę kredytową oraz dokonano analizy plików JPK\_VAT. Ustalono, że wykazana w deklaracji VAT-7 za grudzień 2018 r. kwota do zwrotu na rachunek bankowy uzasadniona jest m.in. zakupem środków trwałych udokumentowanych fakturami VAT (protokół z czynności sprawdzających z 19.03.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 19.03.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez SOB, w związku z nieobecnością w dniu 19.03.2019 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 19.03.2019 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 19.03.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 3: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 1/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK\_VAT oraz dokonano oceny ryzyka podatnika VAT (Karta Oceny Ryzyka Podatkowego - WRO system). Pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 28.02.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 19.03.2019 r. wskazali na

zatwierdzenie zwrotu. Naczelnik zaakceptował zatwierdzenie zwrotu w dniu 25.03.2019 r.

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 28.02.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez:

- Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej - zwane dalej „SKP”, w związku z nieobecnością Kierownika w dniu 17.04.2019 r. - potwierdzenia dokonał pracownik SKP. Na powyższe złożono wyjaśnienia, które zostały uwzględnione.

[dowód akta kontroli: karta 29]

- SOB, w związku z nieobecnością w dniu 17.04.2019 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 25.03.2019 r. dokonał Naczelnik, natomiast Kierownik SER - 18.04.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.04.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 4: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 01.02.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 05.02.2019 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających podjął w dniu 08.02.2019 r. Zastępca Naczelnika.

W dniu 13.02.2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 12/2018 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni. Podczas trwających czynności

sprawdzających, stwierdzono, iż w rejestrze zakupów za grudzień 2018 r. nieprawidłowo zaewidencjonowano fakturę korygującą. W związku z powyższym w dniu 03.04.2019 r. podatnik złożył kolejną korektę deklaracji VAT-7 za 12/2018 - kwota podatku do zwrotu nie uległa zmianie. Podatnik dokonał również korekty Jednolitego Pliku Kontrolnego za 12/2018. W ramach czynności sprawdzających dokonano również analizy JPK. Ustalono, że wykazana w deklaracji VAT-7 za grudzień 2018 r. kwota do zwrotu na rachunek bankowy jest zasadna, wynika z kwoty podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną stawką obniżoną oraz kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji (protokół z czynności sprawdzających z 23.04.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na korekcie deklaracji 23.04.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek.

W przypadku danych potwierdzanych przez:

- SKP, w związku z nieobecnością Kierownika w dniu 28.05.2019 r. - potwierdzenia dokonał pracownik SKP. Na powyższe złożono wyjaśnienia, które zostały uwzględnione.

[dowód akta kontroli: karta 29]

- SOB, w związku z nieobecnością w dniu 28.05.2019 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na korekcie deklaracji w dniu 27.05.2019 r. dokonał Naczelnik, natomiast Kierownik SER - 28.05.2019 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 28.05.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 5: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 5/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 10.06.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 12.06.2019 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających Naczelnik podjął w dniu 13.06.2019 r.

W toku prowadzonych czynności sprawdzono przedłożone przez podatnika dokumenty, tj. m.in. faktury potwierdzające zakupy towarów i usług uwzględnione w deklaracji VAT-7 za maj 2019 r., faktury potwierdzające sprzedaż wykazaną w deklaracji za maj 2019 r., potwierdzenie przelewu i umowę pożyczki oraz dokonano analizy plików JPK\_VAT. Ustalono, że wykazana w deklaracji VAT-7 za maj 2019 r. kwota do zwrotu na rachunek bankowy uzasadniona jest m.in. zakupem środków trwałych udokumentowanych fakturami VAT (protokół z czynności sprawdzających z 19.06.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 18.07.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierżeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez SKP, SKA i SOB, w związku z nieobecnością w dniu 29.07.2019 r. Kierowników - potwierdzenia dokonały osoby zastępujące (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 29.07.2019 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 29.07.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 6: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 6/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni. Następnie w dniu 29.07.2019 r. do Urzędu wpłynęła korekta

deklaracji za ww. okres z kwotą do zwrotu w wysokości XXX zł w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT oraz pracownik zastępujący nieobecnego w dniu 31.07.2019 r. Kierownika SPV (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika), wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Naczelnik decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających podjął w dniu 08.08.2019 r.

W toku prowadzonych czynności sprawdzono przedłożone przez podatnika faktury dokumentujące nabycie towarów i usług, które zostały zakwalifikowane u podatnika do środków trwałych oraz dokonano analizy plików JPK\_VAT w zakresie nabyć środków trwałych za czerwiec 2019 r. Ustalono, że przedłożone faktury zostały prawidłowo zaewidencjonowane w JPK i rozliczone w korekcie deklaracji VAT-7 za ten okres. Stwierdzono, że nadwyżka podatku naliczonego nad należnym była spowodowana rozpoczętą inwestycją (protokół z czynności sprawdzających z 29.08.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na korekcie deklaracji 03.09.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek.

W przypadku danych potwierdzanych przez:

- Referat Egzekucji Administracyjnej - zwany dalej „SEE”, SKA i SOB, w związku z nieobecnością w dniu 20.09.2019 r. Kierowników - potwierdzenia dokonały osoby zastępujące (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika),
- SKP, w związku z nieobecnością Kierownika w dniu 20.09.2019 r. - dane potwierdził pracownik SKP. Na powyższe złożono wyjaśnienia, które zostały uwzględnione.

[dowód akta kontroli: karta 29]

Akceptacji zwrotu na korekcie deklaracji w dniu 12.09.2019 r. dokonał Naczelnik, natomiast w dniu 20.09.2019 r. - Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 20.09.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 7: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 7/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

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 pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT oraz Kierownik SPV w dniu 26.08.2019 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Zastępca Naczelnika i Naczelnik decyzję o przeprowadzeniu czynności sprawdzających podjęli odpowiednio w dniach 27.08.2019 r. i 28.08.2019 r.

W toku prowadzonych czynności dokonano sprawdzenia zakupów towarów i usług oraz zakup środka trwałego udokumentowanych fakturami VAT. Podatnik przedłożył m.in. oryginały faktur oraz umowę pożyczki. Po analizie dokumentów przedłożonych do czynności sprawdzających - nie stwierdzono nieprawidłowości (protokół z czynności sprawdzających z 21.10.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 15.10.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek.

W przypadku danych potwierdzanych przez:

- SKP, w związku z nieobecnością Kierownika w dniu 17.10.2019 r. - dane potwierdził pracownik SKP. Na powyższe złożono wyjaśnienia, które zostały uwzględnione.

[dowód akta kontroli: karta 29]

- SOB, w związku z nieobecnością w dniu 17.10.2019 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na deklaracji w dniu 18.10.2019 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 18.10.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 8: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 7/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

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 pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 27.08.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 28.08.2019 r. wskazali na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Decyzję o przeprowadzeniu tych czynności podjął Naczelnik w dniu 02.09.2019 r.

W dniu 10.09.2019 r. telefonicznie wezwano podatnika do przedłożenia dokumentów. Podatnik przedłożył m.in. faktury potwierdzające zakupy towarów i usług oraz sprzedaż wykazaną w deklaracjach VAT-7 za kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2019 r., umowę leasingu operacyjnego oraz zestawienie kwot podatku naliczonego podlegających zaewidencjonowaniu w rejestrze zakupów za lipiec 2019 r. wraz z potwierdzeniami transakcji. Podczas trwających czynności sprawdzających, stwierdzono, iż w rejestrze zakupów za lipiec 2019 r. nieprawidłowo zaewidencjonowano dwie faktury. W związku z powyższym 07.10.2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 7/2019 - kwota podatku do zwrotu nie uległa zmianie. Podatnik dokonał również korekty Jednolitego Pliku Kontrolnego za 7/2019. W ramach czynności sprawdzających dokonano również analizy JPK. Ustalono, że wykazana w deklaracji VAT-7 za 7/2019 kwota do zwrotu na rachunek bankowy uzasadniona jest tym, iż część towarów i usług dokonanych przez podatnika opodatkowana była stawką 23%, natomiast sprzedaż w przeważającej większości

opodatkowana była stawką 5% i 8% oraz kwotą nadwyżki z poprzedniej deklaracji (protokół z czynności sprawdzających z 27.11.2019 r. sporządzony na podstawie art. 172 oraz art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na korekcie deklaracji 27.11.2019 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez SKP i SOB, w związku z nieobecnością w dniu 28.11.2019 r. Kierowników - potwierdzenia dokonały osoby zastępujące (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na korekcie deklaracji w dniu 29.11.2019 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 29.11.2019 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

## **2020 r.**

Zwrot nr 1: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 11/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu - wydruk z podsystemu KONTROLA), spełniającą wymogi Wytucznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych, sprawdzono m.in. pliki JPK\_VAT oraz dokonano oceny ryzyka podatnika VAT (Karta Oceny Ryzyka Podatkowego - WRO system). Pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 11.12.2019 r. oraz Kierownik SPV w dniu 19.12.2019 r. wskazali na zatwierdzenie zwrotu. Zastępca Naczelnika w dniu 09.01.2020 r., a Naczelnik w dniu 13.01.2020 r. - zaakceptowali zatwierdzenie zwrotu.

Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na deklaracji 11.12.2019 r.



Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez SKP, w związku z nieobecnością w dniu 27.01.2020 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na deklaracji Naczelnik dokonał w dniu 13.01.2020 r., a Kierownik SER - 31.01.2020 r.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 31.01.2020 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

Zwrot nr 2: NIP XXX

Podatnik w dniu XXX.2019 r. złożył deklarację VAT-7 za 11/2019 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika w wysokości XXX zł, w terminie 60 dni. Następnie 18.12.2019 r. do Urzędu wpłynęła korekta deklaracji - zmianie nie uległa kwota, ani termin zwrotu.

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 podatnika VAT. Pracownik dokonujący czynności analitycznych i sporządzający Kartę oceny zasadności zwrotu VAT w dniu 02.01.2020 r. oraz Kierownik SPV w dniu 10.01.2020 r. wskazali na zatwierdzenie zwrotu. Zastępca Naczelnika zaakceptował zatwierdzenie zwrotu w dniu 13.01.2020 r., natomiast Naczelnik - 15.01.2020 r. Przeprowadzenie czynności analitycznych, pracownik potwierdził na korekcie deklaracji 02.01.2020 r.

Dane zgromadzone na Karcie potwierdzeń zwrotu zostały potwierdzone przez pracowników odpowiednich komórek organizacyjnych oraz kierowników tych komórek. W przypadku danych potwierdzanych przez SKP, w związku z nieobecnością w dniu 04.02.2020 r. Kierownika - potwierdzenia dokonała osoba zastępująca (zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika).

Akceptacji zwrotu na korekcie deklaracji w dniu 11.02.2020 r. dokonał Naczelnik i Kierownik SER.

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 11.02.2020 r., w całości na rachunek bankowy wskazany przez podatnika.

## **Ustalenia**

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykonywaniu zadań dotyczących badania zasadności zwrotu przez komórkę SPV, co jest niezgodne z obowiązującymi w trakcie kontroli Regulaminami organizacyjnymi Urzędu.

Stwierdzona nieprawidłowość nie ma wpływu na ocenę działalności Urzędu Skarbowego w Namysłowie odnoszącą się do przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT.

## **Ocena częściowa**

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

## **2. Terminowość dokonywania zwrotów.**

### **Stan prawny**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-008/1 (obowiązująca od 18 stycznia 2017 r. do 5 maja 2019 r.).
5. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-017/1 (obowiązująca od 6 maja 2019 r.).

### **Opis stanu faktycznego**

W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Namysłowie dokonał 1472 zwroty. Na podstawie raportów z podsystemu Poltax2b „Ewidencja wpłat - zaksięgowane,

rozdział: 75653, paragraf: 0890 stwierdzono, że w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2020 r. dokonano po terminie 1 zwrotu, co stanowi 0,07 % zwrotów ogółem. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż w deklaracji VAT-7 za 2/2019, która wpłynęła do Urzędu 06.03.2019 r., podatnik wykazał kwotę do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości XXX zł. Podatnik złożył również w Urzędzie upoważnienie, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, do przekazania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług za 2/2019 na rachunek Banku, jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi przez ten Bank kredytu. Termin zwrotu podatku upływał 06.05.2019 r. W dniu 30.04.2019 r. kwotę XXX zł przekazano zgodnie z upoważnieniem na rachunek Banku, natomiast pozostałą kwotę, tj. 24.016,00 zł zaliczono na poczet zaległości w podatku od towarów i usług za 3/2019. W dniu 07.05.2019 r. ustalono, że zwrot podatku od towarów i usług za 2/2019 winien zostać przekazany w całości na rachunek Banku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu (art. 76b § 4 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa). Zwrotu pozostałej kwoty XXX zł wraz z oprocentowaniem w wysokości 5,00 zł.dokonano 07.05.2019 r.

Z wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Urzędu wynika, że cyt.: „Naczelnik urzędu po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i uzyskaniu wyjaśnień przez pracownika odpowiedzialnego za uchybienie terminu zwrotu VAT zobowiązał kierownika komórki SER do pouczenia pracownika oraz pozostałych pracowników opisywanego Referatu. Ponadto Naczelnik tut. Urzędu poleciła kierownikowi SER wzięcie pod uwagę opisywanego faktu przy podziale najbliższych nagród kwartalnych. (Notatka z dnia 07.06.2019). Nieprawidłowość skutkująca wypłatą oprocentowania w wysokości XXX zł miała wpływ na ocenę pracownika oraz na wysokość przyznanej nagrody za II kw. 2019r.” W dniu 07.05.2019 r. Kierownik SER pouczył pracowników SER o właściwym stosowaniu przepisu art. 76b § 4 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz o codziennym monitorowaniu terminowości zwrotów oczekujących.

## **Ustalenia**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu zwrotu podatku VAT po upływie ustawowego terminu.

## **Ocena cząstkowa**

Działalność Urzędu Skarbowego w Namysłowie w zakresie terminowości dokonywania zwrotów należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.

### **3. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.**

#### **Stan prawny**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, marzec 2016 rok) - zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-008/1 (obowiązująca od 18 stycznia 2017 r. do 5 maja 2019 r.).
5. Tryb postępowania w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług - Instrukcja I-017/1 (obowiązująca od 6 maja 2019 r.).

#### **Opis stanu faktycznego**

W celu weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT i sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminów zwrotu VAT, sporządzono 2 raporty z systemu POLTAX dot. wydanych w okresie 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. i 01.01.2020 r. - 30.06.2020 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT.

Raporty nie zawierały żadnych pozycji.

#### **Ustalenia**

-

## **Ocena cząstkowa**

W związku z tym, że w okresie objętym kontrolą Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie nie dokonywał przedłużeń terminów zwrotów VAT, zakres ten nie podlegał ocenie.

#### **4. Zwroty istniejące na dzień kontroli.**

##### **Stan prawny**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

##### **Opis stanu faktycznego**

W celu sprawdzenia, czy terminowo realizowane są zwroty podatku VAT, w dniu 21.07.2020 r., Urząd Skarbowy w Namysłowie sporządził „Zestawienie zwrotów oczekujące z odpisów, Data terminu od data do 21.07.2020, Rozdział 75653”. Zestawienie nie zawierało żadnych pozycji.

##### **Ustalenia**

Stwierdzić należy, iż Urząd Skarbowy w Namysłowie na dzień 21.07.2020 r. zrealizował w terminie wszystkie zwroty podatku VAT.

##### **Ocena cząstkowa**

Działalność Urzędu Skarbowego w Namysłowie 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 w 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**

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie, w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono nieplanowanych kontroli funkcjonalnych z uwagi na prowadzony stały monitoring zwrotów VAT i stałe kontrole poszczególnych czynności przez upoważnionych pracowników. Deklaracje z wykazaną kwotą zwrotu każdorazowo weryfikowane są przy dokonywanych analizach zwrotu. Analizy dokonują poszczególni pracownicy. Każda analiza, w celu akceptacji weryfikowana jest natomiast przez Kierownika Referatu, a następnie przez poszczególnych Naczelników Urzędu.

### **Ustalenia**

-

### **Ocena częściowa**

W związku z nieprzeprowadzeniem nieplanowanych kontroli funkcjonalnych w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

### **IV. Zalecenia**

#### **Zalecenia/ Wnioski pokontrolne**

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

1. Wykonywać zadania dotyczące badania zasadności zwrotu przez właściwą komórkę -zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu.
2. Dokonywać zwrotów podatku VAT z zachowaniem ustawowych terminów.

### **V. Pozostałe informacje**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Zgodnie z § 27 Zasad przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych woj. opolskiego oraz 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.

Opole, dnia 6 listopada 2020 r.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Opolu  
Barbara Bętkowska-Cela  
*/Dokument podpisany kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/*