



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

KW/0710-0013/15/5/EW,MS

1601 - KA-0710.G. 2015.1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
Jednostka kontrolowana	Opolski Urząd Skarbowy w Opolu <i>ul. Rejtana 3A</i> <i>45-331 Opole</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bożena Kaleta Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 08.03.2004 r.
Kontrolerzy:	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli Małgorzata Szafran, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 20/2015 z dnia 27.07.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	29.07.2015 r. - 04.08.2015 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 2/2015
Okres objęty kontrolą	20.09.2013 r. - 31.03.2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: 1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców. 2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną. 3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców. 4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania, kierowanego przez Naczelnika, Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w okresie od dnia 21.01.2014 r., tj. od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia 31.03.2015 r. w zakresie: – obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców, – monitorowania podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną, – zwrotu kaucji gwarancyjnej i usuwania podmiotów z Rejestru sprzedawców, – prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). 3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.
Opis stanu faktycznego	W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 20.09.2013 r. do 31.03.2015 r., zgłoszenia kaucji gwarancyjnej w Urzędzie dokonały 2 podmioty, które poddano badaniu (tj. 100 %). <u>Podmiot nr 1</u> Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji zasadności przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującej rzeczywiste istnienie podmiotu i występowanie zaległości. Do kontroli przedłożono: • zawiadomienie o zmianie właściwości naczelnika urzędu skarbowego z dnia 14.10.2008 r. wraz z aktem notarialnym sporządzonym w dniu 04.02.2000 r. - z dniem 01.01.2009 r. podmiot zmienił właściwość urzędu skarbowego zgodnie z art. 5 ust. 9b pkt 7 lit. a ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.) • wydruk z KRS (stan na dzień 06.08.2013 r.) potwierdzający zgodność danych rzeczywistych z danymi w KRS, • arkusze informacyjne – oceny ryzyka sporządzone w dniu 08.02.2013 r., 06.08.2013 r. i 26.06.2014 r. w związku z dokonaniem rejestracji podmiotu jako podatnika VAT-UE, • informację z dnia 25.06.2014 r. sporządzoną przez Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej potwierdzającą, iż Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

- pismo Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 25.06.2014 r. skierowane do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowego w Opolu z prośbą o udzielenie informacji o prowadzonych postępowaniach kontrolnych. Odpowiedź z dnia 26.06.2014 r.,
- pismo Działu Obsługi Bezpośredniej z dnia 26.06.2014 r. dotyczące Spółki informujące o rodzaju działalności, otwartym obowiązku w podatku od towarów i usług, terminowości składania deklaracji podatkowych, aktywności VIES oraz kontakcie ze Spółką,
- analiza z dnia 27.06.2014 r. w zakresie: posiadania zaległości, kontaktu z podatnikiem, aktywności VIES, prowadzonych kontroli podatkowych lub postępowań kontrolnych oraz wysokości kaucji gwarancyjnej,
- protokoły kontroli podpisane w dniach 03.10.2013 r. i 11.06.2014 r.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej złożono w dniu 23.06.2014 r. (do wniosku załączono gwarancję bankową oraz umowę zlecenia udzielenia gwarancji bankowej z dnia 23.06.2014 r.). Postanowieniem z dnia 30.06.2014 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie gwarancji bankowej, stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. - zwanej dalej „Op.”). Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Kaucja gwarancyjna złożona została w formie gwarancji bankowej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o VAT”). Kwota kaucji wyniosła 400.000 zł. W dniu 23.06.2014 r. Spółka złożyła gwarancję bankową.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności zostały wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 10.07.2014 r. tj. po 10 dniach od daty wydania postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej.

Na okoliczność wprowadzenia danych do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe po 10 dniach od wydania postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej, wyjaśnienie złożył kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 82-83]

Podmiot nr 2

Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji zasadności przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującej rzeczywiste istnienie podmiotu i występowanie zaległości.

Do kontroli przedłożono:

- zawiadomienie o zmianie właściwości naczelnika urzędu skarbowego z dnia 02.10.2013 r. – z dniem 01.01.2013 r. podmiot zmienił właściwość urzędu skarbowego zgodnie z art. 5 ust. 9b pkt 7 lit. a ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.)

- wydruk z KRS (stan na dzień 12.11.2013 r.),
- pismo Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 16.01.2014 r. skierowane do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowego w Opolu z prośbą o udzielenie informacji o prowadzonych postępowaniach kontrolnych. Odpowiedz z dnia 21.01.2014 r.,
- analizę wniosku o przyjęcie kaucji gwarancyjnej z dnia 20.01.2014 r. w zakresie: posiadania zaległości, wysokości kaucji gwarancyjnej oraz prowadzonych postępowań kontrolnych,
- zestawienia danych z deklaracji VAT-7, zestawienia danych z rozliczenia VIES, analiza zasadności zwrotu VAT – sporządzone w dniu 15.01.2014 r.,
- pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich z dnia 09.01.2014 r. potwierdzające, iż Spółka nie posiada zaległości podatkowych oraz nie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne i podatkowe,
- pismo Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 15.01.2014 r. skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich z prośbą o udzielenie informacji czy w stosunku do podatnika wystąpiły przesłanki, mogące powodować odmowę przyjęcia kaucji gwarancyjnej. Odpowiedź z dnia 17.01.2014 r.
- pismo Działu Obsługi Bezpośredniej z dnia 17.01.2014 r. dotyczące danych o aktywności VIES,
- wydruki z systemu SeRCe sporządzone w dniu 15.01.2015 r. dot. danych identyfikacyjnych osób fizycznych związanych ze Spółką (członek zarządu, prezes),
- wydruk z KRS (stan na dzień 10.01.2014 r.) potwierdzający zgodność danych rzeczywistych z danymi w KRS,
- informację sporządzoną przez Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej potwierdzającą, iż Spółka na dzień 10.01.2014 r. nie posiada zaległości podatkowych,
- analizę wniosku o przyjęcie kaucji gwarancyjnej z dnia 10.06.2014 r. w zakresie: posiadania zaległości, rodzaju kaucji gwarancyjnej, aktywności VIES oraz prowadzonych postępowań kontrolnych,
- zestawienia danych z deklaracji VAT-7, zestawienia danych z rozliczenia VIES, analizę zasadności zwrotu VAT, informację o prowadzonych kontrolach skarbowych – sporządzone w dniu 10.06.2014 r.,
- wydruk z KRS (stan na dzień 02.06.2014 r.) potwierdzający zgodność danych rzeczywistych z danymi w KRS,
- informację sporządzoną przez Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej potwierdzającą, iż Spółka na dzień 10.06.2014 r. nie posiada zaległości podatkowych.

[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]

Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej z dnia 10.01.2014 r. (wpływ do Urzędu 14.01.2014 r.) wraz z dyspozycją blokady środków na rachunku bankowym oraz potwierdzenie dokonania blokady. Postanowieniem z dnia 21.01.2014 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank do wyłącznego dysponowania do wysokości składanej kaucji gwarancyjnej środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w tym banku, stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT.

	Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej z dnia 02.06.2014 r. (wpływ do Urzędu 03.06.2014 r.) wraz z gwarancją bankową. Postanowieniem z dnia 10.06.2014 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie gwarancji bankowej, stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Postanowienie wydano w terminie 7 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Kaucja gwarancyjna, na podstawie wniosku z dnia 10.01.2014 r., złożona została w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank do wyłącznego dysponowania do wysokości składanej kaucji gwarancyjnej środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w tym banku, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT. Kwota kaucji wyniosła 400.000 zł. Kaucja gwarancyjna, na podstawie wniosku z dnia 02.06.2014 r., złożona została w formie gwarancji bankowej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT. Kwota kaucji wyniosła 3.000.000 zł. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności, na podstawie wniosku z dnia 10.01.2014 r., zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 21.01.2014 r. Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności, na podstawie wniosku z dnia 02.06.2014 r., zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 10.06.2014 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienie polegające na późnym wprowadzeniu do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe informacji dotyczącej złożenia przez Spółkę kaucji gwarancyjnej.
Ocena częściowa	<i>Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców należy ocenić pozytywnie z uchybieniem.</i>

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). 3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję

	<u>gwarancyjną.</u> Opis stanu faktycznego Badaniu poddano 2 podmioty (tj. 100 %). Ustalono, że Urząd sprawdzał podmioty, które złożyły kaucję gwarancyjną i dokumentował przebieg monitoringu. <u>Podmiot nr 1</u> Do kontroli przedłożono: – pisma z dnia 30.07.2014 r., 10.09.2014 r., 10.10.2014 r., 04.11.2014 r., 18.12.2014 r., 19.01.2015 r., 26.02.2015 r. i 31.03.2015 r. dotyczące przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie: terminowości składania deklaracji, posiadania zaległości podatkowych, aktywności VIES, prowadzenia postępowania podatkowego i egzekucyjnego, prowadzonych kontroli podatkowych oraz kontaktu z podatnikiem, – pisma z dnia 28.07.2014 r., 25.08.2014 r., 03.10.2014 r., 29.10.2014 r., 18.12.2014 r., 14.01.2015 r., 26.02.2015 r. i 27.03.2015 r. zawierające informacje potwierdzające prowadzenie monitoringu w zakresie terminowości składania zeznań i deklaracji podatkowych, aktywności VIES, wysokości zgłoszonej kaucji gwarancyjnej, terminowości regulowania zobowiązań podatkowych oraz czy prowadzone jest postępowanie egzekucyjne bądź kontrole podatkowe, – pisma Działu Obsługi Bezpośredniej z dnia 28.07.2014 r., 26.08.2014 r., 06.10.2014 r., 30.10.2014 r., 18.12.2014 r., 19.01.2015 r., 26.02.2015 r. i 30.03.2015 r. informujące m.in. o rodzaju działalności Spółki, otwartym obowiązku w podatku od towarów i usług, terminowości składania deklaracji podatkowych, aktywności VIES oraz kontakcie ze Spółką. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Urząd weryfikował dane wynikające ze złożonych przez podmiot deklaracji podatkowych w ramach: – czynności sprawdzających dokonanych na podstawie art. 272 pkt 3 Op. w zakresie podatku od towarów i usług. Informację z przeprowadzonych czynności sprawdzających sporządzono w dniu 30.09.2014 r., – czynności sprawdzających przeprowadzonych na zlecenie 4 naczelników urzędów skarbowych w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji z kontrahentem (protokoły z czynności sprawdzających z dnia 11.07.2014 r., 05.08.2014 r., 21.10.2014 r., 19.11.2014 r.), – kontroli podatkowej przeprowadzonej w zakresie: rzetelności i prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług z faktur wystawionych na rzecz kontrahenta. Protokół z kontroli podatkowej został podpisany w dniu 19.03.2015 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Podmiot nie występował do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z wnioskiem o podwyższenie wysokości kaucji. <u>Podmiot nr 2</u> Do kontroli przedłożono: – pismo Działu Obsługi Bezpośredniej z dnia 26.03.2014 r. dotyczące aktywności VIES, – pisma Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej z dnia 04.03.2014 r., 28.07.2014 r., 17.09.2014 r., 01.12.2014 r. informujące, iż Spółka nie posiada zaległości podatkowych, – zestawienia danych z deklaracji VAT-7, zestawienia danych z rozliczenia VIES,
--	--

	analizę zasadności zwrotu VAT, informacje o przeprowadzonych lub trwających kontrolach – sporządzone w dniu 10.04.2014 r., 26.08.2014 r., 19.11.2014 r., 03.03.2015 r., – karty potwierdzeń zwrotu z dnia 10.04.2014 r., 26.08.2014 r. zawierające m.in. informacje o terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych oraz o nie prowadzeniu wobec Spółki postępowania egzekucyjnego, – pisma Działu Obsługi Bezpośredniej z dnia 29.07.2014 r., 17.09.2014 r., 19.11.2014 r., 02.12.2014 r., informujące m.in. o rodzaju działalności Spółki, otwartym obowiązku w podatku od towarów i usług, terminowości składania deklaracji podatkowych, aktywności VIES oraz kontakcie ze Spółką, – analizy związane z kaucją gwarancyjną z dnia 17.09.2014 r., 04.12.2014 r., 20.01.2015 r. i 24.02.2015 r. w zakresie: posiadania zaległości, terminowości składania deklaracji, aktywności VIES, kontaktu z podmiotem, prowadzonych postępowań egzekucyjnych, czynności sprawdzających i kontroli podatkowych, – notatkę z dnia 25.11.2014 r. sporządzoną przez Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych zawierającą informację, iż nie wystąpiły przesłanki do usunięcia podmiotu z wykazu sprzedawców. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych złożył oświadczenie w zakresie monitorowania Spółki. [Dowód: akta kontroli, karta nr 82-83] Urząd weryfikował dane wynikające ze złożonych przez podmiot deklaracji podatkowych w ramach: – czynności sprawdzających przeprowadzonych na zlecenie 2 naczelników urzędów skarbowych w zakresie prawidłowości i rzetelności transakcji z kontrahentem (protokół z czynności sprawdzających z dnia 04.03.2014 r. oraz pismo z dnia 05.01.2015 r.), – kontroli podatkowych przeprowadzonych w zakresie: rzetelności i prawidłowości rozliczenia podatku VAT z transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów na rzecz kontrahenta oraz prawidłowości wykazania transakcji w informacjach podsumowujących, rzetelności zadeklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług, ze szczególnym uwzględnieniem zadeklarowanej kwoty zwrotu VAT oraz kwot nadwyżki z poprzednich deklaracji mającej zasadniczy wpływ na zadeklarowaną kwotę zwrotu VAT, rzetelności i prawidłowości rozliczenia podatku VAT z transakcji zawartych z kontrahentem. Protokoły z kontroli podatkowych zostały podpisane w dniach 09.05.2014 r., 24.07.2014 r., 07.08.2014 r., 01.10.2014 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Podmiot w okresie objętym kontrolą nie występował do Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z wnioskiem o podwyższenie wysokości kaucji.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie monitorowania podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną należy ocenić pozytywnie.</i>

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). 3. Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano 1 podmiot (tj. 100 %). Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowieniem z dnia 21.01.2014 r. przyjął kaucję gwarancyjną spółki (podmiot nr 2) w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank do wyłącznego dysponowania do wysokości składanej kaucji gwarancyjnej środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w banku w kwocie 400.000 zł. W dniu 03.06.2014 r. do Urzędu w wyniku wzrostu obrotów spółki, wpłynął wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej na kwotę 3.000.000 zł oraz wniosek o zwrot kaucji gwarancyjnej złożonej w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank do wyłącznego dysponowania do wysokości składanej kaucji gwarancyjnej środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w banku. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowieniami z dnia 10.06.2014 r. wyznaczył termin zwrotu kaucji gwarancyjnej na dzień 11.08.2014 r. oraz przyjął kaucję gwarancyjną podmiotu w formie gwarancji bankowej. Termin zwrotu kaucji gwarancyjnej uwarunkowany był 3 miesięcznym okresem karencyjnym, liczonym od dnia zakończenia kontroli podatkowej - kontrola podatkowa w zakresie rzetelności zadeklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku od towarów i usług, ze szczególnym uwzględnieniem zadeklarowanej kwoty zwrotu VAT oraz kwot nadwyżki z poprzednich deklaracji mającej wpływ na zadeklarowaną kwotę zwrotu VAT za luty 2014 r. została zakończona w dniu 09.05.2014 r. Rozstrzygnięcie jest zasadne i zgodne z przepisami ustawy o VAT oraz Op. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu zwrócił dokument poświadczający udzielenie upoważnienia przy piśmie z dnia 11.08.2014 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG] Usuwanie podmiotu z wykazu W kontrolowanym okresie Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu nie usuwał podmiotów z <i>Wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną</i>.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie zwrotu kaucji gwarancyjnej i usuwania podmiotów z Rejestru sprzedawców należy ocenić pozytywnie.</i>

4. Prawdliwość i terminowość sporządzania sprawozdań.

Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniach dotyczących podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, ich zgodność ze stanem faktycznym oraz terminowość przekazywania informacji do Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Urząd sporządził i przekazał do Dyrektora Izby Skarbowej 14 sprawozdań. Do kontroli wybrano losowo 2 sprawozdania (za lipiec i grudzień 2014 r.), tj. 14,29 %. Ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniach są prawidłowe i zgodne ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca, którego dotyczyły. Sprawozdania zostały przekazane w terminach wyznaczonych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu w piśmie z dnia 07.02.2014 r. [Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena częściowa	<i>Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań należy ocenić pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca wprowadzać informację o złożonej kaucji gwarancyjnej niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego po wydaniu postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie dwutygodniowym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.
---	--

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Opole, dnia 11.09.2015

[Podpis]
Dyrektor

[Podpis]
mgr. Andrzej Charków

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej