



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

KW/0710-0009/15/5/EW, IN

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	Urząd Skarbowy w Namysłowie <i>Plac Wolności 1 46-100 Namysłów</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dorota Brodzińska-Duda Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie. Pełni obowiązki od dnia 01.04.1997 r.
Kontrolerzy:	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 17/2015 z dnia 14.05.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	21.05.2015 r. - 25.05.2015 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. 1/2015
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 Urzędu Skarbowego w Namysłowie w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie w okresie od dnia 17.02.2014 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, – prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">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.4. Instrukcja I-020/1 Tryb postępowania w zakresie przyjmowania, przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej zatwierdzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie 10.07.2014 r.
Opis stanu faktycznego	<p>W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od 20.09.2013 r. do 31.03.2015 r., zgłoszenia kaucji gwarancyjnej w Urzędzie dokonał 1 podmiot, który poddano badaniu (tj. 100 %).</p> <p>Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji zasadności przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującej rzeczywiste istnienie podmiotu i występowanie zaległości.</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none">• akt notarialny sporządzony w dniu 07.11.2013 r., z którego wynika, że Spółka powstała w wyniku przekształcenia działalności gospodarczej prowadzonej przez przedsiębiorcę w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (art. 584¹ ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeks spółek handlowych - Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm.),• informacje o przeprowadzonych w latach 2010-2014 kontrolach podatkowych oraz weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowego świadczenia usług dotyczących przedsiębiorcy, przed dokonaniem przekształcenia formy działalności gospodarczej,• odpis zwykły księgi wieczystej, z którego wynika, że prezes spółki jest użytkownikiem wieczystym nieruchomości wskazanej jako siedziba Spółki,• wydruk z KRS (stan na dzień 19.02.2014 r.) potwierdzający zgodność danych rzeczywistych z danymi w KRS,• dokumenty potwierdzające czynny udział podatnika reprezentowanego przez ustanowionego pełnomocnika w czynnościach Urzędu, tj. doręczenia w siedzibie

	<p>Urzędu potwierdzeń w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej, zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT i VAT-UE,</p> <ul style="list-style-type: none"> informację sporządzoną przez pracownika Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej i Spraw Wierzycielskich potwierdzającą, iż Spółka na dzień 18.02.2014 r. nie posiada zaległości podatkowych. <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Kaucja gwarancyjna złożona została w formie depozytu pieniężnego na rachunek Urzędu Skarbowego w Namysłowie, tj. zgodnie z art. 105b ust. 3 pkt 1 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 była wyższa niż 200.000 zł i odpowiadała co najmniej 1/5 kwoty podatku należnego od przewidywanej przez Spółkę w miesiącu lutym 2014 r. wartości sprzedaży towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej złożono w dniu 17.02.2014 r. (do wniosku załączono potwierdzenie dokonania przelewu kaucji na rachunek bankowy Urzędu z dnia 17.02.2014 r.). Postanowieniem z dnia 19.02.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie przyjął na okres 12 miesięcy kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, 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 po upływie 2 dni od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej, tj. zgodnie z art. 105b ust. 10 ustawy o VAT.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Dane dotyczące formy złożonej kaucji gwarancyjnej, jej wysokości i okresu ważności zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe w dniu 20.02.2014 r.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, karta nr 49]</p>
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Namysłowie w zakresie obsługi przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzania danych do Rejestru sprzedawców należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">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.4. Instrukcja I-020/1 Tryb postępowania w zakresie przyjmowania, przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej zatwierdzona przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie 10.07.2014 r.
Opis stanu faktycznego	<p>Badaniu poddano 1 podmiot (tj. 100 %).</p> <p>Ustalono, że Urząd systematycznie sprawdzał podmiot, który złożył kaucję gwarancyjną oraz dokumentował przebieg monitoringu.</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none">• analizy wykonywane przez Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (zwany dalej „OB”) po złożeniu przez podmiot deklaracji i korekt VAT-7 za I 2014 do II 2015 oraz wydruki z aplikacji SP*ED – e-Deklaracje - potwierdzające prowadzenie i dokumentowanie monitoringu w zakresie terminowości składania zeznań i deklaracji podatkowych oraz wysokości zgłoszonej kaucji gwarancyjnej,• pisma Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej informujące o braku zaległości podatkowych,• analizy i raporty z systemu SeRCe wykonywane przez OB w zakresie aktualnych danych rejestracyjnych, tj. udzielonych pełnomocnictw, danych adresowych, nazwy firmy i numeru rachunku bankowego. <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Urząd weryfikował dane wynikające ze złożonych przez podmiot deklaracji podatkowych w ramach:</p> <ul style="list-style-type: none">– czynności sprawdzających dokonanych na podstawie art. 272 pkt 3 Op. w zakresie podatku od towarów i usług. Z przeprowadzonych czynności sprawdzających w dniu 03.07.2014 r., 22.09.2014 r. i 17.11.2014 r. sporządzono protokoły,– kontroli podatkowych przeprowadzonych w zakresie: sprawdzenia kwoty podatku naliczonego do przeniesienia na następne okresy, zwrotu bezpośredniego podatku VAT - kontrola przed dokonaniem zwrotu oraz sprawdzenia prawidłowości i rzetelności transakcji pomiędzy podmiotami. Protokoły z kontroli podatkowych zostały podpisane w dniu 16.02.2014 r. <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Podmiot 2 razy występował do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie z wnioskiem o podwyższenie wysokości kaucji:</p> <ul style="list-style-type: none">– wniosek o podwyższenie wysokości kaucji złożony w dniu 26.05.2014 r. (do wniosku załączono potwierdzenie dokonania przelewu na rachunek bankowy Urzędu z dnia 23.05.2014 r.). Postanowieniem z dnia 02.06.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie podwyższył kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe

	<p>i zgodnie 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,</p> <p>– wniosek o podwyższenie wysokości kaucji złożony w dniu 01.08.2014 r. (do wniosku załączono potwierdzenie dokonania przelewu na rachunek bankowy Urzędu z dnia 01.08.2014 r.). Postanowieniem z dnia 07.08.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie podwyższył kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe 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.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>W dniu 02.02.2015 r. podmiot złożył wniosek o przedłużenie ważności kaucji gwarancyjnej na czas bezterminowy. Postanowieniem z dnia 09.02.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie przedłużył bezterminowo ważność kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębnionym rachunku bankowym. Rozstrzygnięcie jest prawidłowe 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.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, pliki w formacie JPG]</p> <p>Dane dotyczące wysokości kaucji gwarancyjnej zostały prawidłowo wprowadzone do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe odpowiednio w dniu 02.06.2014 r. i 08.08.2014 r.</p> <p>[Dowód: akta kontroli, karta nr 49]</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Namysłowie 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	<ol style="list-style-type: none"> 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 kontrolowanym okresie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie nie dokonywał zwrotu kaucji gwarancyjnej i nie usuwał podmiotów z <i>Wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.</i>
Ustalenia	-
Ocena cząstkowa	-

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.	
Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	<p>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.</p> <p>Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Urząd sporządził i przekazał do Dyrektora Izby Skarbowej 14 sprawozdań.</p> <p>Do kontroli wybrano losowo 2 sprawozdania (za marzec i grudzień 2014 r.), tj. 14,29 %.</p> <p>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.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karty nr 37-38]</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Namysłowie w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań należy ocenić pozytywnie.</i>

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

Opole, dnia 01.07.2015

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Skarbowej

mgr Andrzej Kucharków
Wicedyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

M. Karu

01.07.2015 r.

T. Zawadzki
1.07.15

