

DYREKTOR

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W OPOLU

UNP: 1601-18-047918

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.9.2018.5

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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:

Czynności podejmowane przez organ podatkowy w zakresie zwrotów VAT.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2016 r. - do dnia kontroli

Jednostka kontrolowana:

Opolski Urząd Skarbowy w Opolu

ul. Rejtana 3a

45-331 Opole

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Agata Sobkowiak

Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 01.03.2018 r.

Do dnia 28.02.2018 r. Naczelnikiem Urzędu była p. Bożena Kaleta.

Kontrolerzy:

Ewelina Walczak, ekspert skarbowy - koordynator kontroli,

Marek Drej, ekspert skarbowy

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 8/2018 z dnia 18.07.2018 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

26.07.2018 r. - 31.08.2018 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. 1/2018

Zagadnienia objęte kontrolą:

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługa deklaracji.

2. Monitorowanie przez Urząd korekt deklaracji VAT.

3. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.
4. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.
5. Zwroty istniejące na dzień kontroli.
6. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności.

Ocena ogólna:

Działania Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono negatywnie.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Działania Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu zrealizowane w okresie od 01.01.2016 r. do dnia kontroli zostały ocenione:

- negatywnie:

- w zakresie dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:
 - braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby,
 - ograniczeniu badania zasadności zwrotu do czynności analitycznych i przyjęcia oświadczenia podatnika o dokonanej zapłacie za faktury zakupu, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT,
 - realizacji zwrotu w 25 dniu od daty złożenia deklaracji VAT-7, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT,
 - późnym dokonaniu zwrotu, po zakończeniu działań Urzędu,
 - dokonanie zwrotu z terminem 60 dni w 25 dniu licząc od daty złożenia deklaracji VAT-7, niezgodnie z dyspozycją Naczelnika Urzędu,
- weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:
 - późnym dokonaniu zwrotu,
 - dokonaniu przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT w wezwaniu do przedłożenia dokumentów, w związku z prowadzonymi przez organ podatkowy czynnościami sprawdzającymi.
- pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie przestrzegania wytycznych do VAT - dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługa deklaracji.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- braku aktualizacji przepisów prawa wewnętrznego dotyczącego postępowania urzędu skarbowego w zakresie realizacji zadań w podatku od towarów i usług,

- braku osobistej akceptacji zwrotu podatku VAT w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł przez kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości lub osoby zastępującej w czasie jej nieobecności, co jest niezgodne z Wytycznymi,
- braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby oraz braku danych w części „Adnotacja Komórki Spraw Wierzycielskich”,
- późnym wystawieniu postanowienia o zaliczeniu zwrotu VAT na zobowiązania podatkowe.
- pozytywnie:
 - w zakresie monitorowania przez Urząd korekt deklaracji VAT,
 - w zakresie zwrotów istniejących na dzień kontroli.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości ma wpływ na prawidłową realizację przez Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu zadań odnoszących się do czynności podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie zwrotów VAT.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Przestrzeganie wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługa deklaracji.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, październik 2014 rok oraz marzec 2016 rok) – zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Zarządzenie nr 24/2011 Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 12 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dokonywania zwrotów podatku i realizacji innych zadań w zakresie VAT.

Opis stanu faktycznego:

W Urzędzie od dnia 12.08.2011 r. obowiązuje Instrukcja I-014/1 dokonywania zwrotów podatku i realizacji innych zadań w zakresie VAT – zwana dalej „Instrukcją I-014/1” (wprowadzona zarządzeniem nr 24/2011 Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 12 sierpnia 2011 r.), zgodnie z którą przed dokonaniem podatnikowi zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, przeprowadza się czynności analityczne, z których sporządza się Kartę oceny zasadności zwrotu VAT z modułu Analiza zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Akceptacja i zwrot podatku w kwocie przekraczającej 20.000,00 zł wymaga sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu.

Do akceptacji (podpisywania do realizacji) zwrotów do 50.000,00 zł upoważniono kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych, do 100.000,00 zł został upoważniony Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwroty podatku w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł wymagają osobistej akceptacji Naczelnika Urzędu i Głównego Księgowego lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności.

Informacje w Karcie potwierdzeń zwrotu, zgodnie z Instrukcją, wypełniają pracownicy trzech komórek organizacyjnych Urzędu:

- Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej (dane dotyczące zaległości podatkowych),
- Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Egzekucji Administracyjnej (dane dotyczące zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym),
- Dział Obsługi Bezpośredniej (dane dotyczące aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów).

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż stanowiąca załącznik do Instrukcji I-014/1 Karta potwierdzeń zwrotu, nie zawiera informacji dotyczących kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług oraz informacji o złożeniu upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Powyższe niezgodne jest z Wytocznymi z października 2014 r. W powyższym zakresie Urząd nie dokonał aktualizacji Karty potwierdzeń zwrotu. Z udzielonych na powyższą okoliczność wyjaśnień Kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, iż informacje dot. złożenia przez podatnika upoważnienia, o którym mowa w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (zwanej dalej „ustawą o VAT”) oraz złożenia kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust 1 ustawy o VAT były nanoszone przez pracowników na Karcie potwierdzeń zwrotu odpowiednio w polu „uwagi”, bądź w przypadku złożenia powyższego upoważnienia w rubryce, w której wskazywano numer rachunku bankowego podatnika. Brak wprowadzenia dodatkowych regulacji w obowiązujących dokumentach wewnętrznych spowodowany był w głównej mierze incydentalnością powyższych przypadków. Wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 538-539]

Pismem z dnia 21.11.2016 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu przesłał Instrukcję dotyczącą zwrotów podatku od towarów i usług – z rekomendacją do wprowadzenia, celem stosowania jednolitych zasad postępowania przy dokonywaniu zwrotów podatku od towarów i usług – zwaną dalej „rekomendowaną Instrukcją”. Stwierdzono, iż rekomendowana instrukcja nie została w kontrolowanym Urzędzie wprowadzona jako akt prawa wewnętrznego.

Z związku z nieuchyleniem powołanego wyżej zarządzenia Naczelnika Urzędu z dnia 12 sierpnia 2011 r., kontrolującym udzielono wyjaśnień dotyczących procesu postępowania z deklaracjami VAT z wykazaną kwotą zwrotu podatku. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że po przekazaniu przez Izbę Skarbową w Opolu przy piśmie z dnia

21.11.2016 r. Instrukcji dotyczącej zwrotów w podatku od towarów i usług, wprowadzono ją poleceniem Naczelnika Urzędu jako obowiązującą pracowników. Instrukcja została przekazana do stosowania za pośrednictwem służbowej poczty elektronicznej.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 546-551]

W toku kontroli, jednostka kontrolowana wystąpiła do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu o uchylenie Zarządzenia nr 24/2011 Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 12 sierpnia 2011 r. W dniu 31 sierpnia 2018 r. zarządzenie uchylono. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w tym samym dniu wydał Instrukcję II/2018 dotyczącą zasad, trybu i organizacji działań w Opolskim Urzędzie Skarbowym w Opolu w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotów w podatku od towarów i usług.

W celu sprawdzenia, czy Urząd przestrzega Wytycznych sporządzono 2 raporty z podsystemu POLTAX2B dot. odpisów ze zwrotami w kwocie powyżej 500.000,00 zł (za rok 2016 i 2017). Raporty wykazały łącznie 1.117 pozycji, w tym: 515 pozycji w roku 2016 i 602 pozycje w roku 2017.

Kontroli poddano 16 losowo wybranych zwrotów (8 z 2016 r. i 8 z 2017 r.).

Ustalono, co następuje:

Zwrot nr 1:

Podatnik w dniu 19.04.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 03/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.016.859,00 zł w terminie 25 dni. Wraz z deklaracją złożono wniosek w trybie art. 87 ust. 6 ustawy o VAT. Do Urzędu w dniu 25.04.2016 r. wpłynęły rejestry zakupów VAT za marzec 2016 r. oraz dokumenty zakupu wraz z potwierdzeniami ich zapłaty.

Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 20.04.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

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

W ramach weryfikacji sprawdzono faktury zakupu, dowody ich zapłaty oraz zweryfikowano głównych dostawców. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.04.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 04.05.2016 r. Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik Urzędu w tym dniu był nieobecny) i Kierownik Rachunkowości. Zwrot

zrealizowano w terminie, w dniu 12.05.2016 r., w całości na rachunek bankowy. Zgodnie z Instrukcją I-014/1 – w sytuacji wykazania przez podatnika w deklaracji po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości 1.000.000,00 zł – pracownik dokonujący analizy zobowiązany jest do przekazania wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej, po akceptacji kierownika. Ustalono, iż w ww. sprawie nie skierowano wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Z wyjaśnień Kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, że nie skierowano wniosku z uwagi na pozytywne zweryfikowanie dokumentów w ramach czynności sprawdzających.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 538-539]

Zwrot nr 2:

Podatnik w dniu 25.04.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 03/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 3.000.000,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 26.04.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

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

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 06.06.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Dział Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej, w wyniku własnej analizy, w dniu 25.05.2016 r. wszczął kontrolę podatkową, która zakończyła się doręczeniem protokołu kontroli podatkowej w dniu 24.06.2016 r. Ustalenia kontroli podatkowej nie miały bezpośredniego wpływu na zadeklarowany do zwrotu podatek VAT. Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 20.06.2016 r. Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.06.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 3:

Podatnik w dniu 25.04.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 3/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.396.844,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 25.04.2016 r., tj. w dniu złożenia deklaracji w Urzędzie.

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

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 06.06.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu w dniu 16.06.2016 r. dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik Urzędu w tym dniu był nieobecny) i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 20.06.2016 r., w kwocie 479.819,00 zł na rachunek bankowy. Pozostałą do zwrotu kwotę, tj. 917.025,00 zł postanowieniem z dnia 16.06.2016 r. zaliczono na poczet podatku od towarów i usług za 04/2016, zgodnie z pismem podatnika z dnia 25.05.2016 r.

Zwrot nr 4:

Podatnik w dniu 25.01.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2015 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 787.976,00 zł w terminie 60 dni.

Następnie w dniach 29.02.2016 r. i 24.03.2016 r. złożył korekty deklaracji VAT-7 za 12/2015 z wykazaną kwotą do zwrotu 787.976,00 zł w terminie 60 dni.

Kolejną korektę deklaracji złożono w dniu 25.04.2016 r. z wykazaną kwotą do zwrotu 787.976,00 zł. Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 26.04.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia korekty w Urzędzie.

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

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 06.06.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 20.06.2016 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 21.06.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 5:

Podatnik w dniu 21.03.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 104.516,00 zł w terminie 60 dni oraz kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.046.948,00 zł.

W tym samym dniu złożył korektę deklaracji VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu 104.516,00 zł w terminie 60 dni oraz kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 1.046.948,00 zł.

Następnie w dniu 30.03.2016 r. złożył kolejną korektę deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu 1.151.464,00 zł w terminie 60 dni. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 31.03.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia korekty w Urzędzie.

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

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.04.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu w dniu 28.04.2016 r. dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, tj. Urząd w dniu 29.04.2016 r. dokonał przeksięgowania, zgodnie z pismem podatnika, na zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 02/2016 kwoty 104.517,00 zł oraz za 12/2015 kwoty 1.046.947,00 zł. Postanowienie w sprawie zaliczenia zostało wydane w trakcie kontroli.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zgodnie z Instrukcją I-014/1 – w sytuacji wykazania przez podatnika w deklaracji po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości 1.000.000,00 zł – pracownik dokonujący analizy zobowiązany jest do przekazania wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej, po akceptacji kierownika. Ustalono, iż w ww. sprawie nie skierowano wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Na powyższe złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 538-539]

Zwrot nr 6:

Podatnik w dniu 25.11.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 10/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 851.340,00 zł w terminie 60 dni.

W dniu 28.11.2016 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 10/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 850.995,00 zł w terminie 60 dni.

Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 29.11.2016 r., tj. po 1 dniu od złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniającą wymogi Wytocznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 23.12.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, zaległości w podatku VAT w wysokości 7.025,00 zł oraz braku zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu oraz o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

W dniu 22.12.2016 r. uregulowano zaległości w podatku od towarów i usług za 05/2015, 08/2015 i 09/2015 w łącznej kwocie 7.025,00 zł, które powstały w wyniku złożenia przez podatnika w dniu 06.12.2016 r. i 07.12.2016 r. korekt deklaracji.

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 27.12.2016 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 28.12.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 7:

Podatnik w dniu 25.05.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 04/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 4.175.630,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 30.05.2016 r., tj. po 5 dniach od złożenia deklaracji w Urzędzie.

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

W dniu 02.06.2016 r. Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych wnioskował o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Kontroli nie przeprowadzono.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 09.07.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z

Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu w dniu 21.07.2016 r. dokonał jedynie Naczelnik Urzędu, pomimo że zgodnie z Wytycznymi – zwrot podatku VAT w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł wymaga osobistej akceptacji naczelnika i kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 22.07.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 8:

Podatnik w dniu 25.03.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.000.000,00 zł w terminie 60 dni.

W dniu 01.04.2016 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 1.000.000,00 zł. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 01.04.2016 r., tj. w dniu złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) – spełniającą wymogi Wytycznych. W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analityczne. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.04.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 20.05.2016 r. Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 24.05.2016 r., w całości na rachunek bankowy.

Zgodnie z Instrukcją I-014/1 – w sytuacji wykazania przez podatnika w deklaracji po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości 1.000.000,00 zł – pracownik dokonujący analizy zobowiązany jest do przekazania wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej, po akceptacji kierownika. Ustalono, iż w ww. sprawie nie skierowano wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Z wyjaśnień Kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, że nie skierowano wniosku z uwagi na przeprowadzoną kontrolę podatkową za listopad 2015 r., która obejmowała swoim zakresem kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Kwota nadwyżki podatku

naliczonego nad należnym została pozytywnie zweryfikowana do łącznej wysokości 1.423.657,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 538-539]

Zwrot nr 9:

Podatnik w dniu 25.04.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 3/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.444.153,00 zł w terminie 60 dni.

W dniu 27.04.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 3/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.444.153,00 zł w terminie 60 dni. Następnie w dniu 11.05.2017 r. złożono kolejną korektę deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu 1.444.153,00 zł. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 12.05.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu skierowano w dniu 11.05.2017 r. wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Wszczęcie kontroli podatkowej nastąpiło w dniu 31.05.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, ustalenia nie mają wpływu na zadeklarowaną kwotę podatku do zwrotu. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 30.06.2017 r. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 06.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu oraz o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Akceptacji zwrotu w dniu 06.07.2017 r. dokonał jedynie Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik Urzędu w tym dniu był nieobecny), pomimo że zgodnie z Wytycznymi – zwrot podatku VAT w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł wymaga osobistej akceptacji naczelnika i kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 07.07.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 10:

Podatnik w dniu 20.06.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 5/2017 z wykazaną kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości 5.057.374,00 zł.

W dniu 20.06.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 5/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 5.057.374,00 zł w terminie 60 dni. Korektę

wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 22.06.2017 r., tj. po 2 dniach od złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytucznych.

Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających w dniu 30.06.2017 r. skierował wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Wszczęcie kontroli podatkowej nastąpiło w dniu 14.09.2017 r. – tj. po dokonany zwrocie podatku VAT. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 02.10.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym. Podatnik w dniu 27.10.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 05/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu 5.065.911,00 zł, uwzględniającą ustalenia kontroli.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 24.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika oraz nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytucznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 24.07.2017 r. Naczelnik Urzędu i w dniu 04.07.2017 r. Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, tj. Urząd, zgodnie z pismem podatnika, dokonywał przeksięgowania na zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 06/2017 kwoty 475.164,00 zł (postanowienie z dnia 25.07.2017 r.), za 07/2017 kwoty 982.102,00 zł (postanowienie z dnia 21.08.2017 r.), za 08/2017 kwoty 982.102,00 zł (postanowienie z dnia 20.09.2017 r.), za 09/2017 kwoty 982.102,00 zł (postanowienie z dnia 24.10.2017 r.) oraz za 10/2017 i 11/2017 w łącznej kwocie 1.644.441,00 zł (postanowienie z dnia 24.11.2017 r. i 21.12.2017 r.).

Zwrot nr 11:

Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu przy piśmie z dnia 25.07.2017 r. przekazał korektę deklaracji VAT-7 za 02/2017 z dnia 02.06.2017 r. z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 2.475.335,00 zł w terminie 60 dni.

W dniu 25.07.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 02/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 2.401.127,00 zł w terminie 60 dni.

Następnie w dniu 25.08.2017 r. złożono kolejną korektę deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu w wysokości 2.382.052,00 zł. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 28.08.2017 r., tj. po 3 dniach od złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytocznych.

W ramach weryfikacji zwrotu („pierwszy zwrot w Urzędzie”) skierowano w dniu 24.08.2017 r. wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, którą wszczęto w dniu 01.09.2017 r. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 28.09.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, stwierdzono, że Spółce przysługuje prawo zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za luty 2017 r. w wysokości 2.381.560,00 zł.

Na sporządzonej Analizie zasadności zwrotu VAT brak jest podpisu (akceptacji) Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika oraz nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytoczni.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 18.10.2017 r. Naczelnik Urzędu i w dniu 23.10.2017 r. Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 23.10.2017 r., w kwocie 2.212.438,00 zł na rachunek bankowy. Pozostałą do zwrotu kwotę, tj. 169.614,00 zł postanowieniem z dnia 23.10.2017 r., zgodnie z pismem podatnika, zaliczono na poczet podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 rok.

Stwierdzono, iż Urząd dokonał zwrotu kwoty wynikającej ze złożonej deklaracji, pomimo że w wyniku kontroli podatkowej ustalono uszczuplenie w wysokości 492,00 zł. Na powyższe złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 534-535, plik JPG]

Ustalono, że podatnik w dniu 08.11.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 02/2017 (zwiększono kwotę WNT) z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy

w wysokości 2.216.470,00 zł oraz dokonał w dniu 03.11.2017 r. i 08.12.2017 r. zwrotu kwoty 165.582,00 zł wraz z należnymi odsetkami.

Zwrot nr 12:

Podatnik w dniu 23.12.2016 r. złożył deklarację VAT-7 za 11/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 606.227,00 zł w terminie 60 dni.

W dniu 03.01.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 11/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 606.227,00 zł w terminie 60 dni. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 03.01.2017 r., tj. w dniu złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 16.02.2017 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu oraz o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 20.02.2017 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 03.03.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 13:

Podatnik w dniu 24.01.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.317.232,00 zł w terminie 180 dni.

W dniu 23.03.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu 1.316.806,00 zł w terminie 180 dni. Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 24.03.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności sprawdzających, sprawdzono rejestry zakupu VAT, faktury oraz akt notarialny. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 20.04.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 420,00 zł oraz braku zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do

systemu oraz o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności.

Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

W dniu 08.05.2017 r. uregulowano zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych za 12/2016 w kwocie 420,00 zł.

Akceptacji zwrotu w dniu 20.06.2017 r. dokonał Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik Urzędu w tym dniu był nieobecny) i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 28.07.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 14:

Podatnik w dniu 17.08.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 07/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.199.143,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 17.08.2017 r., tj. w dniu złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymagania Wytocznych.

W ramach weryfikacji zwrotu skierowano w dniu 01.09.2017 r. wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, którą wszczęto w dniu 07.09.2017 r. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 29.09.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, stwierdzono, że Spółce przysługuje prawo zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za lipiec 2017 r. w wysokości 1.169.207,00 zł, tj. o 29.936,00 zł mniej niż kwota deklarowana przez podatnika.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 09.10.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika oraz nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytocznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu w dniu 09.10.2017 r. dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 16.10.2017 r., w kwocie

wynikającej z deklaracji, tj. 1.199.143,00 zł na rachunek bankowy, pomimo ustaleń kontroli podatkowej.

Ustalono, że podatnik w dniu 14.10.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 07/2017 uwzględniając ustalenia kontroli oraz dokonał w dniu 18.10.2017 r. zwrotu kwoty 29.936,00 zł wraz z należnymi odsetkami. Korektę deklaracji wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 18.10.2017 r., tj. po 4 dniach od złożenia korekty w Urzędzie, a zaksięgowania na karcie kontowej dokonano w dniu 19.10.2017 r.

Na powyższe złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 536-537, plik JPG]

Zwrot nr 15:

Podatnik w dniu 20.10.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 09/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 609.012,00 zł w terminie 60 dni.

W tym samym dniu podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 09/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 609.012,00 zł, a w dniu 23.10.2017 r. korektę z wykazaną kwotą zwrotu w wysokości 640.763,00 00 zł.

Kolejną korektę deklaracji złożono w dniu 08.11.2017 r. z wykazaną kwotą zwrotu 640.764,00 zł w terminie 60 dni. Korektę wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 08.11.2017 r., tj. w dniu złożenia korekty w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymagania Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 27.11.2017 r. - w zastępstwie nieobecnego kierownika - pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Natomiast informacja w części „Adnotacja Komórki Spraw Wierzycielskich” dotycząca postępowania w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika oraz nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności - nie zawiera żadnych zapisów ani też podpisów pracowników.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 01.12.2017 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 05.12.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Zwrot nr 16:

Podatnik w dniu 18.09.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.292.442,00 zł w terminie 60 dni. Deklarację wprowadzono do systemu POLTAX w dniu 19.09.2017 r., tj. po 1 dniu od złożenia deklaracji w Urzędzie.

Weryfikację zwrotu przeprowadzono w oparciu o Analizę zasadności zwrotu VAT (wydruk z podsystemu KONTROLA) oraz Kartę potwierdzeń zwrotu – spełniające wymogi Wytycznych.

W ramach weryfikacji zwrotu dokonano czynności analitycznych. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 26.10.2017 r. Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu, braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu oraz o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników, zgodnie z rekomendowaną Instrukcją.

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 13.11.2017 r. Naczelnik Urzędu i w dniu 14.11.2017 r. Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w terminie, w dniu 14.11.2017 r., w całości na rachunek bankowy.

Ustalenia:

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

- braku aktualizacji przepisów prawa wewnętrznego dotyczącego postępowania urzędu skarbowego w zakresie realizacji zadań w podatku od towarów i usług,
- braku osobistej akceptacji zwrotu podatku VAT w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł przez kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości lub osoby zastępującej w czasie jej nieobecności, co jest niezgodne z Wytycznymi (zwrot nr 7 i 9),
- braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby (zwrot nr 10, 11 i 14) oraz braku danych w części „Adnotacja Komórki Spraw Wierzycielskich” (zwrot nr 15),
- późnym wystawieniu postanowienia o zaliczeniu zwrotu VAT na zobowiązania podatkowe (zwrot nr 5).

Uchybienia polegające na:

- dokonaniu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającego ze złożonej deklaracji VAT-7, pomimo że w wyniku kontroli podatkowej ustalono uszczuplenie (zwrot nr 11 i 14),

- nieskierowanie wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej w sytuacji wykazania przez podatnika w deklaracji po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości 1.000.000,00 zł – co było niezgodnie z obowiązującą Instrukcją I-014/1, uchyloną Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 31 sierpnia 2018 r. (zwrot nr 1, 5 i 8),
- braku akceptacji (podpisu) kierownika komórki na sporządzonej Analizie zasadności zwrotu VAT (zwrot nr 11).

Ocena częściowa:

Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu odnoszącą się do przestrzegania wytycznych do VAT w zakresie dokonywania zwrotu podatku VAT oraz obsługi deklaracji należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Monitorowanie przez Urząd korekt deklaracji VAT.

Stan sprawy:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

Opis stanu faktycznego:

Z wyjaśnień Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wynika, iż w przypadku złożenia korekty deklaracji VAT z wykazaną kwotą do zwrotu, za okres, za który przeprowadzona była wcześniej kontrola podatkowa, przedmiotowe korekty analizowana są przez Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 540]

Sprawdzeniem objęto postępowanie Urzędu w przypadku składania korekt deklaracji VAT-7, w sytuacji, gdy organ podatkowy dokonał już zwrotu podatku, a zasadność zwrotu została zweryfikowana w toku przeprowadzonej kontroli podatkowej.

Na podstawie próby z pkt 1 stwierdzono, że w 4 przypadkach Urząd w celu weryfikacji zasadności zwrotu przeprowadził kontrole podatkowe:

- 1) w 1 przypadku (dotyczy zwrotu nr 2) w dniu 29.06.2016 r. oraz w dniu 17.05.2018 r. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7 za 03/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu w wysokości 3.000.000,00 zł. Kwota dokonanego w dniu 21.06.2016 r. zwrotu i kwota wykazana w złożonych korektach jest identyczna.
- 2) w 1 przypadku (dotyczy zwrotu nr 9) w dniu 13.07.2017 r. i 24.08.2017 r. oraz w dniu 30.08.2017 r. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7 za 03/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu w wysokości 1.444.153,00 zł. Kwota dokonanego w dniu 07.07.2017 r. zwrotu i kwota wykazana w złożonych korektach jest identyczna.

Natomiast w 2 przypadkach (dotyczących zwrotu nr 11 i 14) Urząd dokonał zwrotu podatku VAT w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji, nie uwzględniając

ustaleń przeprowadzonej kontroli podatkowej. Korekty uwzględniające wyniki kontroli podatkowych, podatnicy złożyli po dokonaniu przez Urząd zwrotu podatku.

Wyżej wymienione przypadki opisano i oceniono szczegółowo w pkt 1.

Ustalenia:

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

Ocena częściowa:

Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie monitorowania przez Urząd korekt deklaracji VAT należy ocenić pozytywnie.

3. Dokonywanie zwrotów podatku naliczonego nad należnym.

Stan sprawy:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, październik 2014 oraz marzec 2016 rok) – zwane dalej „Wytycznymi”.
4. Zarządzenie nr 24/2011 Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu z dnia 12 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dokonywania zwrotów podatku i realizacji innych zadań w zakresie VAT.

Opis stanu faktycznego:

Na podstawie skryptu oraz raportów z podsystemu POLTAX2B kontroli poddano terminowość zwrotów podatku VAT.

Zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu.

Kontrolą objęto 17 zwrotów podatku naliczonego nad należnym dokonanych na rachunek bankowy podatników w 2016 r. i 2017 r., tj.: 1 zwrot z terminem 25 dni, 15 z terminem 60 dni i 1 z terminem 180 dni (próba – wynik skryptu).

A. Zwrot z terminem 25 dni dokonany po upływie:

- 1) 14 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 06/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 4.768.000,00 zł. Deklarację złożono w dniu 28.07.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT i Kartę potwierdzeń zwrotu - sporządzono zgodnie z Wytycznymi i rekomendowaną Instrukcją.

Zasadność zwrotu potwierdził - w zastępstwie nieobecnego kierownika - pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu w dniu 07.08.2017 r. dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w dniu 11.08.2017 r.

Stwierdzono, iż Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu wyraził zgodę na wcześniejszy termin zwrotu, 25 dni licząc od 21.07.2017 r., tj. daty złożenia niepodpisanej deklaracji – adnotacji dokonano na Karcie potwierdzeń zwrotu.

Ustalono, że badanie zasadności zwrotu ograniczono do czynności analitycznych oraz przyjęcia oświadczenia podatnika o dokonanej zapłacie faktur. Na deklaracji widnieje adnotacja pracownika o wyrażeniu zgody przez Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu na nieprzeprowadzenie czynności sprawdzających. Zauważenia przy tym wymaga, iż wcześniej Urząd dokonał weryfikacji zasadności zwrotu podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 za 05/2017 z terminem zwrotu 25 dni, przeprowadzając czynności sprawdzające – nie stwierdzono nieprawidłowości.

B. Zwroty z terminem 60 dni dokonane po upływie:

Rok 2016

1) 3 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 01/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 2.880.626,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 18.07.2016 r. Zwrot kwoty 626,00 zł zrealizowano w dniu 21.07.2016 r.

Ustalono, że w dniu 25.04.2016 r. dokonano zwrotu kwoty 2.880.000,00 zł wynikającej z pierwotnej deklaracji złożonej w dniu 29.02.2016 r.

2) 6 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 11/2015 z wykazaną kwotą zwrotu 299.606,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 19.02.2016 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytocznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej. Stwierdzono, że dane dotyczące informacji o braku prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika nie zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników, co jest niezgodne z Wytocznymi oraz Instrukcją I-014/1.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 08.03.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu w dniu 13.04.2016 r. dokonał Naczelnik Urzędu.

Ustalono, iż w dniu 28.12.2015 r. złożono pierwotną deklarację z wykazaną kwotą zwrotu 299.606,00 zł. Zwrot zrealizowano w dniu 25.02.2016 r. - na rachunek bankowy przekazano 298.784,80 zł, pozostałą kwotę przeksięgowano zgodnie z postanowieniem z dnia 25.02.2016 r. na zaległości podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych za 03/2015, 07/2015 i 09/2015 w łącznej kwocie 821,20 zł. Zwrotu dokonano więc w terminie wynikającym z pierwotnej deklaracji.

3) 11 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 06/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 857.356,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 26.09.2016 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytocznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 16.11.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 21.11.2016 r. Zastępca Naczelnika Urzędu (Naczelnik Urzędu w tym dniu był nieobecny).

Ustalono, iż w dniu 25.07.2016 r. złożono pierwotną deklarację z wykazaną kwotą do zwrotu w wysokości 857.305,00 zł, następnie w dniu 01.08.2016 r. złożono korektę z tą samą kwotą zwrotu wynikającą z pierwotnej deklaracji. W dniu 12.08.2016 r. złożono kolejną korektę deklaracji, w której wykazana kwota zwrotu wyniosła 857.356,00 zł. Zwrot zrealizowano w dniu 07.10.2016 r. Zatem zwrotu dokonano w terminie wynikającym z drugiej korekty deklaracji.

4) 18 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 26.238,00 zł, do Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej. Stwierdzono, że dane dotyczące informacji o braku prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika oraz numer rachunku bankowego nie zostały zweryfikowane przez dwóch pracowników, co jest niezgodne z Wytycznymi oraz Instrukcją I-014/1.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 17.05.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Ustalono, że deklarację złożono w dniu 21.03.2016 r. w Urzędzie Skarbowym w Nysie. W związku ze zmianą właściwości miejscowej urzędu skarbowego, deklarację przekazano w dniu 29.04.2016 r. do Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu. Zwrot zrealizowano w dniu 17.05.2016 r. Zatem zwrotu dokonano w terminie wynikającym ze złożenia deklaracji w Urzędzie Skarbowym w Nysie.

5) 24 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 03/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 11.525,00 zł w terminie 25 dni (zgodnie ze skryptem zwrot miał być w terminie 60 dni). Deklarację złożono w dniu 22.04.2016 r.

Ustalono, że do systemu POLTAX błędnie wprowadzono termin zwrotu podatku – zamiast 25 dni wprowadzono 60 dni.

Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.04.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Zwrot zrealizowano w dniu 16.05.2016 r.

Stwierdzono, że badanie zasadności zwrotu ograniczono do czynności analitycznych. Przyjęto oświadczenie podatnika o dokonanej zapłacie faktur, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

6) 25 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 02/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 2.000.000,00 zł. Deklarację złożono w dniu 25.03.2016 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 11.04.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 11.04.2016 r. Naczelnik Urzędu. Stwierdzono, iż na Karcie potwierdzeń zwrotu brak jest podpisu Kierownika Rachunkowości, który akceptacji zwrotu dokonał na deklaracji.

Zwrot zrealizowano w dniu 19.04.2016 r. - na rachunek bankowy przekazano 1.600.000,00 zł, natomiast kwotę w wysokości 380.911,00 zł zaliczono zgodnie z postanowieniem z dnia 25.04.2016 r. na poczet zobowiązań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych za 03/2016 w kwocie 150.147,00 zł i w podatku dochodowym od osób prawnych za 12/2015 w kwocie 180.911,00 zł oraz 03/2016 w kwocie 49.853,00 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 19.089,00 zł zwrócono podatnikowi w dniu 21.06.2016 r. (korekta deklaracji z dnia 25.04.2016 r.).

Ustalono, iż w dniu 08.04.2016 r. wpłynęło pismo podatnika z prośbą o dokonanie przyspieszonego zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy w kwocie 1.600.000,00 zł. Wniosek uzasadniono zakupem środka trwałego o znacznej wartości. Na wniosku, Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu dokonał adnotacji „zgoda po 25 dniach”, natomiast zwrotu dokonano w 25 dniu. Zwrotu podatku dokonano niezgodnie z dyspozycją Naczelnika Urzędu.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 543, plik JPG]

7) 25 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 08/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 487.567,00 zł. Deklarację złożono w dniu 26.09.2016 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz

zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez pracowników oraz kierowników komórek, zgodnie z Instrukcją I-014/1. W polu „uwagi” nie naniesiono informacji o złożeniu przez podatnika kaucji gwarancyjnej.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 20.10.2016 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 21.10.2016 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 21.10.2016 r.

Ustalono, iż w dniu 18.10.2016 r. wpłynęło pismo podatnika z prośbą o dokonanie przyspieszonego zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy w kwocie 487.567,00 zł w terminie do dnia 21.10.2016 r. Wniosek uzasadniono rozpoczęciem inwestycji polegającej na przebudowie hali montażu i rozbudowie istniejących budynków. Na wniosku, Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu dokonał adnotacji „zgoda na wcześniejszy zwrot”.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Stwierdzono, że zwrotu podatku dokonano, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z przepisu art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

Rok 2017

8) 9 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 05/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 35.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 26.06.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytocznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika oraz nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały zweryfikowane przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytocznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 05.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 05.07.2017 r. Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 05.07.2017 r.

9) 10 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 6/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 1.452.898,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 31.07.2017 r., w związku z

przeprowadzonymi czynności sprawdzającymi. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

W dniu 27.07.2017 r. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających wnioskował o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w uzasadnieniu wskazując, że Spółka po raz pierwszy wykazała w deklaracji kwotę do zwrotu.

Wszczęcie kontroli podatkowej nastąpiło w dniu 17.08.2017 r. – tj. po dokonanych zwrocie podatku VAT. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 29.08.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem negatywnym.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały potwierdzone przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził - w zastępstwie nieobecnego kierownika - pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Akceptacji zwrotu w dniu 09.08.2017 r. dokonał Naczelnik Urzędu i Kierownik Rachunkowości. Zwrot zrealizowano w dniu 10.08.2017 r.

Ustalono, że podatnik w dniu 14.07.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 06/2017 z kwotą do zwrotu na rachunek bankowy 1.452.898,00 zł. Następnie w dniu 27.07.2017 r. złożył wniosek o zwrot różnicy podatku w terminie 30 dni od daty złożenia deklaracji w związku z zastosowaniem mechanizmu odwrotnego obciążenia i wystawieniem faktur korygujących oraz ich zapłaty. Na karcie potwierdzeń zwrotu widnieje adnotacja Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu „Zgoda na termin przyspieszony”.

10) 10 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 8/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 50.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 25.09.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji

nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały potwierdzone przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytocznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 05.10.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 05.10.2017 r. w zastępstwie Naczelnika (upoważnienie nr 13 z dnia 3 października 2017 r.) kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem Egzekucji Administracyjnej. Zwrot zrealizowano w dniu 05.10.2017 r.

11) 12 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 6/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 28.000,00 zł (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Deklarację złożono w dniu 20.07.2017 r. Z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządzono Analizę zasadności zwrotu VAT, która nie została podpisana przez Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały potwierdzone przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytocznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 01.08.2017 r. Zastępca Naczelnika Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 01.08.2017 r.

12) 14 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 7/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 60.000,00 zł. Deklarację złożono w dniu 25.08.2017 r. (odwrócony VAT na usługi budowlane, mikroprzedsiębiorca). Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytocznymi.

Sporządzona Karta potwierdzeń zwrotu zawiera informacje dotyczące: aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, braku zaległości podatkowych oraz zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, kontroli podatkowych, niezłożeniu kaucji gwarancyjnej oraz upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku jako zabezpieczenie udzielonego podatnikowi kredytu oraz braku decyzji i deklaracji

nieprzypisanych do systemu. Każda z powyższych danych została zweryfikowana przez dwóch pracowników.

Natomiast informacje o nietoczącym się postępowaniu w sprawie dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika i nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności, zostały potwierdzone przez jednego pracownika – co jest niezgodne z Wytycznymi.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 05.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 05.09.2017 r. Naczelnik Urzędu. Zwrot zrealizowano w dniu 08.09.2017 r.

13) 17 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 218.769,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 10.03.2017 r.

Zwrot zrealizowano w dniu 27.03.2017 r. - na rachunek bankowy przekazano 154.123,00 zł, pozostałą kwotę zaliczono zgodnie z postanowieniem z dnia 27.03.2017 r. na zobowiązania podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 01/2017 i 02/2017 w łącznej kwocie 64.646,00 zł.

Ustalono, że podatnik w dniu 25.01.2017 r. złożył pierwotną deklarację z wykazaną kwotą zwrotu 218.769,00 zł. Zatem zwrot dokonano w terminie wynikającym z pierwotnej deklaracji, przy której sporządzono Analizę zasadności zwrotu VAT i Kartę potwierdzeń zwrotu - zgodne z Wytycznymi. Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 28.02.2017 r. Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 17.03.2017 r. Naczelnik Urzędu.

14) 19 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 04/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 11.529.609,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 31.08.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 11.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał w dniu 11.09.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Zwrot kwoty 886,00 zł zrealizowano w dniu 19.09.2017 r.

Ustalono, że podatnik w dniu 24.05.2017 r. złożył pierwotną deklarację z wykazaną kwotą zwrotu 11.528.723,00 zł, którą zwrócono w dniu 21.07.2017 r.

15) 22 dni od daty złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 11/2016 z wykazaną kwotą zwrotu 8.302.830,00 zł. Korektę deklaracji złożono w dniu 24.04.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT i Kartę potwierdzeń zwrotu - sporządzono zgodnie z Wytycznymi i rekomendowaną Instrukcją.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 12.05.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał Naczelnik Urzędu. Zwrot kwoty 32.331,00 zł zrealizowano w dniu 16.05.2017 r. Ustalono, że podatnik w dniu 22.12.2016 r. złożył pierwotną deklarację z wykazaną kwotą zwrotu 8.270.499,00 zł, którą zwrócono w dniu 28.12.2016 r. Następnie w dniu 20.03.2017 r. złożono korektę deklaracji z kwotą zwrotu 8.302.830,00 zł.

C. Zwrot z terminem 180 dni dokonany po upływie:

1) 56 dni od daty złożenia deklaracji VAT-7 za 06/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 332,00 zł. Deklarację złożono w dniu 20.07.2017 r. Analizę zasadności zwrotu VAT - sporządzono zgodnie z Wytycznymi i rekomendowaną Instrukcją.

Zasadność zwrotu potwierdził w dniu 26.07.2017 r. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Akceptacji zwrotu dokonał Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Zwrot zrealizowano w dniu 14.09.2017 r. - na rachunek bankowy przekazano 317,00 zł, pozostałą kwotę zaliczono zgodnie z postanowieniem z dnia 14.09.2017 r. na zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 06/2017 w kwocie 15,00 zł.

Ustalono, że podatnik wraz z deklaracją złożył umotywowany wniosek, stosownie do przepisu art. 87 ust. 5 ustawy o VAT, o zwrot wykazanego podatku w terminie 60 dni.

Zwroty dokonane po upływie ustawowego terminu.

Kontrolą objęto 8 zwrotów, tj.: 4 zwroty z 2016 r. i 4 z 2017 r.

Ustalono, iż:

1) w 1 przypadku przyczyną zrealizowania zwrotu po terminie (1 dzień) – zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Rachunkowości Podatkowej – było wstrzymanie wygenerowanego zwrotu z uwagi na informację telefoniczną przekazaną przez podatnika, że zostanie złożona korekta deklaracji VAT-7 za 03/2017.

Ustalono, że podatnik w dniu 21.04.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 03/2017 z wykazaną kwotą zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 97.786,00 zł z terminem 60 dni. Termin zwrotu upływał z dniem 20.06.2017 r. Wraz z deklaracją złożono wniosek o przebieganie części zwrotu na zobowiązania podatkowe.

Postanowieniem z dnia 30.05.2017 r. zaliczono kwotę 18.644,00 zł na podatek dochodowy od osób prawnych za 03/2017 oraz kwotę 9.142,00 zł na podatek dochodowy od osób fizycznych za 03/2017. Do zwrotu w terminie 20.06.2017 r. pozostała kwota 70.000,00 zł.

W dniu 20.06.2017 r. podatnik poinformował telefonicznie o zamiarze złożenia korekty deklaracji VAT-7 za 03/2017. W związku z niezłożeniem korekty deklaracji zwrot realizowano w dniu 21.06.2017 r. Korekta deklaracji wpłynęła do Urzędu w dniu 22.06.2017 r., wykazana w korekcie wysokość zwrotu nie uległa zmianie.

Na powyższe złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 525-532]

Stwierdzono, że Urząd w trakcie kontroli naliczył i wypłacił podatnikowi należne odsetki.

2) w 2 przypadkach przyczyną zrealizowania zwrotu po terminie było niezgłoszenie przez podatnika rachunku bankowego. Stwierdzono, że od dnia zgłoszenia do Urzędu rachunku bankowego do dnia dokonania zwrotu upłynął 1 dzień,

3) w 5 przypadkach zwroty zrealizowano po terminie w związku z przedłużeniem terminu zwrotu do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika:

a) w 2 przypadkach Urząd naliczył i wypłacił należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty,

b) w 2 przypadkach dotyczących Spółki, która w dniu 30.10.2014 r. złożyła deklarację VAT-7 za 09/2014 zrealizowano zwroty kwot bezspornych:

- w dniu 16.08.2016 r. w kwocie 183.431,00 zł wraz odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty,

- w dniu 15.11.2016 r. w kwocie 6.362,00 zł wraz z błędnie naliczonymi odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty, tj. wypłacono kwotę 270,00 zł zamiast 269,00 zł. Ustalono, że błędne naliczenie wynika ze źle wprowadzonej do systemu daty, do której należało naliczać oprocentowanie – wprowadzono datę 18.03.2016 r., a winna być data 17.03.2016 r.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 351-355, plik JPG]

Ponadto stwierdzono, iż postanowienie z dnia 29 kwietnia 2015 r. o przedłużeniu terminu zwrotu podatku naliczonego (z poprzednich okresów rozliczeniowych) za wrzesień 2014 r. w kwocie 437.616,00 zł zawiera oczywistą omyłkę dotyczącą daty wydania postanowienia. Ustalono, iż w postanowieniu widnieje jako data wydania 29 kwietnia 2015 r. podczas gdy ze stempla wysyłki wynika, iż postanowienie wyekspediowano w dniu 24.04.2015 r. – omyłka nie została sprostowana.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

c) w 1 przypadku stwierdzono, iż Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowieniem z dnia 24.06.2015 r. przedłużył termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanego w korekcie deklaracji VAT-7D za IV kwartał 2014 r. w kwocie 2.500.000,00 zł, do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia przeprowadzanego w ramach czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego. Termin zwrotu przypadał na 29.06.2015 r.

Ustalono, że w dniu 04.05.2015 r. skierowano wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej („pierwszy zwrot”), która została wszczęta w dniu 07.05.2015 r. Doręczenie protokołu kontroli nastąpiło w dniu 27.05.2015 r.

Kontrola zakończyła się wynikiem negatywnym. W toku kontroli podatkowej zostały wysłane wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających transakcji w zakresie nabyć i dostaw z kontrahentami krajowymi. Odpowiedzi na złożone wnioski wpłynęły do Urzędu w czerwcu 2015 r., tj. w dniu 15.06.2015 r. pismo Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, w dniu 22.06.2015 r. pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach oraz w dniu 26.06.2015 r. pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej. Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w udzielonej odpowiedzi poinformował, iż u kontrahenta

podatnika czynności sprawdzające nie zostaną przeprowadzone. W związku z powyższym w dniu 19.06.2015 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu, działając na podstawie art. 82 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „Op.”) zwrócił się do kontrahenta podatnika o udzielenie wyjaśnień dotyczących faktur VAT. Odpowiedź wpłynęła do Urzędu w dniu 07.07.2015 r. Postanowieniem z dnia 29.06.2015 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu zaliczył część zwrotu podatku VAT za IV kwartał 2014 r. w łącznej wysokości 1.182.382,00 zł na poczet zobowiązań w podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z pismem podatnika z dnia 29.04.2015 r.).

Na podstawie przedłożonych materiałów dowodowych, ustalono że ostatnim działaniem organu podatkowego w sprawie zwrotu, było skierowanie do podatnika wezwania z dnia 08.07.2015 r. do przedłożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma, stosownych dokumentów (wezwanie doręczono w dniu 28.07.2015 r.). Podatnik w dniu 07.12.2015 r. odpowiedział na ww. wezwanie.

Postanowieniem z dnia 10.03.2016 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu zaliczył na zaległości podatkowe kwotę w łącznej wysokości 738.228,00 zł (zgodnie z pismem podatnika z dnia 26.02.2016 r.) oraz zwrócił na rachunek bankowy kwotę 579.390,00 zł.

W tym zakresie złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 541, plik JPG]

Ustalenia:

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

- braku weryfikacji danych zgromadzonych w Karcie potwierdzeń zwrotu przez dwie osoby (zwrot nr 2, 4, 8, 9, 10, 11 i 12 z części B – zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu),
- ograniczeniu badania zasadności zwrotu do czynności analitycznych i przyjęcia oświadczenia podatnika o dokonanej zapłacie za faktury zakupu, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT (zwrot nr 5 z części B – zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu),
- realizacja zwrotu w 25 dniu od daty złożenia deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą do zwrotu, bez weryfikacji dyspozycji wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT (zwrot nr 7 z części B – zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu),
- późne dokonanie zwrotu, po zakończeniu działań Urzędu (dotyczy zwrotu po upływie terminu z pkt 3 lit. c),
- dokonanie zwrotu z terminem 60 dni w 25 dniu licząc od daty złożenia deklaracji VAT-7, niezgodnie z dyspozycją Naczelnika Urzędu (zwrot nr 6 z części B – zwroty dokonane przed upływem ustawowego terminu).

Uchybienia polegające na:

- braku akceptacji (podpisu) kierownika komórki na sporządzonej Analizie zasadności zwrotu VAT (zwrot nr 11),
- błędnym wprowadzeniu do systemu daty, do której należało naliczyć oprocentowanie (dotyczy zwrotu po upływie terminu z pkt 3 lit. b), w związku z czym wypłacono oprocentowanie w kwocie 1,00 zł,
- oczywistej omyłce w dacie wystawienia postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku (dotyczy zwrotu po upływie terminu z pkt 3 lit. b).

Ocena częściowa:

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

4. 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 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).
3. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (Warszawa, październik 2014 r. oraz marzec 2016 rok).

Opis stanu faktycznego:

W celu sprawdzenia terminowości i zasadności przedłużania terminu zwrotu VAT sporządzono 2 raporty z systemu POLTAX dot. wydanych w 2016 r. i 2017 r. przez Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT.

Raport za rok 2016 zawierał informację o 8 wydanych postanowieniach, a raport za rok 2017 informację o 17 wydanych postanowieniach. Kontroli poddano 15 postanowień, z czego: 8 postanowień z 2016 r. i 7 z 2017 r.

Ustalono, że:

- postanowienie z dnia 24.05.2016 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za luty 2016 r. w kwocie 489.910,00 zł, wynikającej ze złożonej korekty deklaracji, zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 06.06.2016 r. Postanowienie wydano w związku ze wszczęciem kontroli skarbowej w dniu 21.04.2016 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej (pismo dotyczące przeprowadzenia kontroli u podatnika z dnia 01.04.2016 r. skierowano w związku ze złożoną w dniu 18.03.2016 r. pierwotną deklaracją). W dniu 28.03.2017 r. dokonano zwrotu kwoty bezspornej, tj. w wysokości 110.046,00 zł wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty oraz zaliczono kwotę 16.732,00 zł

na podatek dochodowy od osób fizycznych za 02/2016. Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu przy piśmie z dnia 15.01.2018 r. określił planowany termin zakończenia postępowania kontrolnego na dzień 27.02.2018 r. W dniu 09.03.2018 r. do Urzędu wpłynęła informacja Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, iż od dnia 26.02.2018 r. podatnik jest we właściwości Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu.

- postanowienie z dnia 22.06.2016 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za marzec 2016 r. w kwocie 2.389.992,00 zł zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 24.06.2016 r. zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 06.06.2016 r., obejmującego okres od marca 2016 r. do kwietnia 2016 r. – doręczone w dniu 10.06.2016 r. Postanowieniem z dnia 06.06.2016 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu wszczął kontrolę skarbową. W dniu 28.03.2017 r. dokonano zwrotu kwoty bezspornej w wysokości 1.789.992,00 zł wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu w dniu 23.03.2018 r. wydał wynik kontroli, doręczony podatnikowi w dniu 03.04.2018 r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie stwierdziło nieprawidłowości. Wynik kontroli doręczono Naczelnikowi Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu w dniu 04.04.2018 r. Zwrotu podatku VAT w wysokości 600.000,00 zł dokonano w dniu 11.07.2018 r. wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

- postanowienie z dnia 15.07.2016 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kwiecień 2016 r. w kwocie 2.448.539,00 zł zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 22.07.2016 r., w związku ze wszczętą postanowieniem z dnia 06.06.2016 r. kontrolą skarbową (wniosek o przeprowadzenie kontroli przekazano do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu w dniu 31.05.2016 r.). Naczelnik Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu w dniu 23.03.2018 r. wydał wynik kontroli, doręczony podatnikowi w dniu 03.04.2018 r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie stwierdziło nieprawidłowości. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu otrzymał wynik kontroli w dniu 04.04.2018 r. W dniu 11.07.2018 r. dokonano zwrotu podatku VAT w kwocie 2.448.539,00 zł wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

[Dowód: akta kontroli, plik JPG]

- postanowienie z dnia 21.06.2016 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za marzec 2016 r. w kwocie 71.118,00 zł, zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 24.06.2016 r., w związku z wszczętą kontrolą podatkową. W przedmiotowej sprawie ustalono, że w dniu 05.05.2016 r. organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia

dokumentów w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi. W dniu 13.06.2016 r. została wszczęta kontrola podatkowa obejmująca m.in. ww. okres, która zakończyła się doręczeniem protokołu kontroli podatkowej w dniu 08.07.2016 r. Następnie w dniu 25.07.2016 r. wydano postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu do czasu zakończenia postępowania podatkowego, które zostało wszczęte postanowieniem z dnia 25.07.2016 r. Prowadzone postępowanie podatkowe było kilkakrotnie przedłużane, na podstawie art. 140 Op. W dniu 23.03.2017 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu wydał decyzję, w której określił wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym za marzec 2016 r. do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w wysokości 0,00 zł.

- postanowienie z dnia 25.07.2016 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kwiecień 2016 r. w kwocie 87.080,00 zł, zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 29.07.2016 r. Termin zwrotu przedłużono do czasu zakończenia postępowania podatkowego, które zostało wszczęte postanowieniem z dnia 25.07.2016 r. Ustalono, że organ podatkowy w dniu 13.06.2016 r. wszczął kontrolę podatkową, która w dniu 08.07.2016 r. zakończyła się podpisaniem protokołu kontroli podatkowej. Prowadzone postępowanie podatkowe było kilkakrotnie przedłużane, na podstawie art. 140 Op. W dniu 23.03.2017 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu wydał decyzję, w której określił wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym za kwiecień 2016 r. do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w wysokości 0,00 zł.
- Urząd w dniu 19.08.2016 r. wezwał podatnika do przedłożenia dokumentów, w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi za maj 2016 r. (za okres od listopada 2015 r. do kwietnia 2016 r. - postanowieniem z dnia 25.07.2016 r. wszczęto postępowanie podatkowe). W wezwaniu jednocześnie Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu postanowił przedłużyć termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 88.128,00 zł, do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatku w ramach czynności sprawdzających. Termin zwrotu upływał z dniem 26.08.2016 r. Zauważyć należy, iż przedłużenie terminu zwrotu podatku VAT winny być dokonane postanowieniem wydanym w trybie art. 216 Op. Dokonanie zatem przedłużenia terminu zwrotu w wezwaniu narusza ww. przepis zgodnie, z którym w toku postępowania organ podatkowy wydaje postanowienia.

Na powyższe złożono wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 544-545, plik JPG]

Następnie w dniu 09.09.2016 r. wydano postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do czasu zakończenia postępowania podatkowego. Prowadzone postępowanie podatkowe było przedłużane na podstawie art. 140 Op. W dniu 20.04.2017 r. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu wydał decyzję, w której określił wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym za maj 2016 r. do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w wysokości 0,00 zł.

- postanowienie z dnia 20.11.2017 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za lipiec 2017 r. w kwocie 170.996,00 zł, wynikającej z korekty deklaracji, zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał w dniu 24.11.2017 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 17.01.2018 r. z uwagi na konieczność dodatkowego zweryfikowania zasadności zwrotu różnicy podatku VAT. Ustalono, że w dniu 20.09.2017 r. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających skierował wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Kontrolę podatkową wszczęto w dniu 26.10.2017 r. Doręczenie protokołu kontroli nastąpiło w dniu 15.12.2017 r. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym. Podatnik w dniu 27.12.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 07/2017, zgodną z ustaleniami kontroli.
- postanowienie z dnia 21.06.2017 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za marzec 2017 r. w kwocie 57.000,00 zł zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał w dniu 23.06.2017 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 21.08.2017 r. z uwagi na konieczność dodatkowego zweryfikowania zasadności zwrotu różnicy podatku VAT. Ustalono, że w dniu 28.04.2017 r. skierowano wniosek do Naczelnika Opolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Opolu o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej. Wszczęcie kontroli nastąpiło w dniu 11.05.2017 r. Następnie postanowieniem z dnia 21.08.2017 r. przedłużono termin zwrotu do dnia 24.11.2017 r. W dniu 31.08.2017 r. do Urzędu wpłynęło zażalenie na ww. postanowienie. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu postanowieniem z dnia 10.11.2017 r. utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu. W dniu 27.12.2017 r. podatnik skierował skargę do WSA. Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu kolejnym postanowieniem z dnia 24.11.2017 r. przedłużył termin zwrotu do dnia 28.02.2018 r. W dniu 08.12.2017 r. do Urzędu wpłynęło zażalenie na ww. postanowienie. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu postanowieniem z dnia 20.02.2018 r. utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie Naczelnika Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu. Ustalono, że kontrola celno-skarbowa nie została zakończona – Naczelnik Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu kolejnymi postanowieniami z dnia 22.02.2018 r. i 07.05.2018 r. przedłużał termin zwrotu podatku VAT. Ostatnie postanowienie z dnia 10.08.2018 r. przedłuża termin zwrotu do dnia 28.09.2018 r.
- postanowienie z dnia 14.07.2017 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kwiecień 2017 r. w kwocie 277.508,00 zł zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 24.07.2017 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 25.09.2017 r. z uwagi na konieczność dodatkowego zweryfikowania zasadności zwrotu różnicy podatku VAT. Ustalono, że w dniu 05.06.2017 r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną w celu przedłożenia przez podatnika rejestru zakupów oraz skanów faktur zakupu. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w dniu 06.07.2017 r. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających skierował wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Pracownicy Działu Kontroli Podatkowej, Wymiany Informacji Międzynarodowej oraz Spraw Karnych Skarbowych w dniu 11.07.2017 r. przeprowadzili próbę wszczęcia kontroli podatkowej u podatnika

– nie zastano osoby reprezentującej. Urząd w dniu 19.07.2017 r. dokonał zwrotu kwoty bezspornej w wysokości 218.512,00 zł. Podatnik w dniu 24.07.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 04/2017 z wykazaną kwotą zwrotu 218.512,00 zł, a w dniu 27.07.2017 r. wpłynęło pismo wyjaśniające złożenie ww. korekty.

- postanowienie z dnia 18.08.2017 r. o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za grudzień 2016 r. w kwocie 670.258,00 zł, wynikającej z korekty deklaracji, zostało wydane przed terminem zwrotu, który upływał z dniem 21.08.2017 r. Termin zwrotu przedłużono do dnia 21.09.2017 r. z uwagi na konieczność dodatkowego zweryfikowania zasadności zwrotu różnicy podatku VAT. Następnie postanowieniem z dnia 18.09.2017 r. przedłużono termin zwrotu do dnia 21.11.2017 r. Ustalono, że Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających skierował w dniu 06.07.2017 r. wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Wszczęcie kontroli nastąpiło w dniu 10.08.2017 r. Protokół kontroli podatkowej został doręczony w dniu 08.09.2017 r. Podatnik w dniu 21.09.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 12/2016 z kwotą podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 35.282,00 zł. Zaległość została uregulowana w drodze egzekucji administracyjnej.

Ustalenia:

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

- późnym dokonaniu zwrotu (dotyczy postanowienia z dnia 22.06.2016 r. oraz postanowienia z dnia 15.07.2016 r.),
- dokonaniu przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT w wezwaniu do przedłożenia dokumentów, w związku z prowadzonymi przez organ podatkowy czynnościami sprawdzającymi.

Ocena częściowa:

Działalność Opolskiego Urzędu Skarbowego w Opolu odnosząca się do weryfikacji postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT należy ocenić negatywnie.

5. Zwroty istniejące na dzień kontroli:

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

Opis stanu faktycznego:

Zwroty podatku VAT istniejące na dzień kontroli poddano badaniu w oparciu o raport z podsystemu POLTAX2B „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów”. Raport wykazał 42 zwroty, z czego kontrolą objęto 8 losowo wybranych zwrotów.

Ustalono, że:

1) w 1 przypadku Spółka w dniu 21.04.2018 r. złożyła korektę deklarację VAT-7 za 07/2017 wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w wysokości 61.270,00 zł. Po przeprowadzonej analizie Urząd wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji VAT ze względu na naruszenie art. 86 ust. 10b ustawy o VAT. W dniu 20.06.2018 r. złożono trzecią korektę deklaracji VAT-7 wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w kwocie 35.321,00 zł, nowy termin zwrotu przypada więc na dzień 20.08.2018 r. Urząd dokonał przeksięgowania zwrotu na zaległości podatkowe w podatku od towarów i usług za 2017 i 2018 r.

2) w 3 przypadkach podatnicy wraz z korektą deklaracji nie złożyli wniosków o stwierdzenie nadpłaty, tj.:

- w 1 przypadku podatnik w dniu 24.03.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 02/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 196.525,00 zł. Następnie złożono korektę deklaracji w dniu 06.06.2017 r. z kwotą do wpłaty 204.184,00 zł. Kolejną korektę deklaracji złożono w dniu 27.06.2017 r. z kwotą do wpłaty 201.481,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. W dniu 07.12.2017 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 02/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 192.273,00 zł, wraz z korektą nie złożono wniosku o stwierdzenie nadpłaty. W związku z powyższym Urząd pismem z dnia 11.12.2017 r. (skutecznie doręczonym w dniu 15.12.2017 r.) wezwał podatnika do złożenia m.in. stosownego wniosku. Ponownie wezwano (telefonicznie) podatnika w dniu 17.04.2018 r.
- w 1 przypadku podatnik w dniu 25.09.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 2.827.148,00 zł. Następnie w dniu 16.11.2017 r. złożył korektę deklaracji z kwotą do wpłaty 2.827.148,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. W dniu 17.05.2018 r. złożył kolejną korektę deklaracji VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 2.734.745,00 zł, wraz z korektą nie złożono wniosku o stwierdzenie nadpłaty. W związku z powyższym Urząd w dniach 22.06.2018 r., 10.07.2018 r. oraz 03.08.2018 r. bezskutecznie wzywał telefonicznie podatnika do złożenia stosownego wniosku.
- w 1 przypadku podatnik w dniu 27.12.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 11/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 23.472,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. Następnie w dniu 05.06.2018 r. złożył korektę deklaracji z kwotą do wpłaty 0,00 zł, wraz z korektą nie złożono wniosku o stwierdzenie nadpłaty. W związku z powyższym Urząd w dniach 10.07.2018 r., 03.08.2018 r. oraz 08.08.2018 r. bezskutecznie wzywał telefonicznie podatnika do złożenia stosownego wniosku.

3) w 1 przypadku podatnik w dniu 25.05.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 04/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 6.153,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. Następnie w dniu 28.12.2017 r. złożono korektę deklaracji z

wykazaną kwotą do wpłaty w wysokości 1.481,00 zł. Z dniem 01.01.2018 r. nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego. Urząd Skarbowy w Głubczycach przyjął salda do realizacji, jednakże nie przekazał potwierdzonych kart kontowych. Karty kontowe przekazane zostały w dniu 08.08.2018 r., tj. w trakcie kontroli. Dokonano zrównoważenia sald.

4) w 1 przypadku podatnik w dniu 05.01.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 12/2016 z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 1.889,00 zł w terminie 180 dni (termin zwrotu przypadał na dzień 04.07.2017 r.). Z dniem 17.02.2017 r. ustał byt prawny Spółki.

5) w 1 przypadku podatnik w dniu 26.03.2018 r. złożył deklarację VAT-7 za 02/2018 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 2.625.809,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. Następnie w dniu 25.05.2018 r. złożył korektę deklaracji z wykazaną kwotą do wpłaty 2.579.071,00 zł. W związku z powyższym powstała nadpłata w kwocie 46.738,00 zł (wykazana w raporcie). Ustalono, że w dniu 20.07.2018 r. podatnik złożył kolejną korektę deklaracji zwiększającą podatek do wpłaty, tj. w wysokości 2.633.026,00 zł.

6) w 1 przypadku podatnik w dniu 20.09.2017 r. złożył deklarację VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie w wysokości 1.788,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane. Następnie w dniu 07.06.2018 r. złożył korektę deklaracji z wykazaną kwotą do wpłaty 826,00 zł. W związku z powyższym powstała nadpłata w kwocie 962,00 zł (wykazana w raporcie). Ustalono, że w dniu 28.06.2018 r. podatnik złożył kolejną korektę deklaracji, w której wykazał kwotę do wpłaty w wysokości wynikającej z pierwotnej deklaracji.

Ustalenia:

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

Ocena częściowa:

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

6. 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 służbowego 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.

Opis stanu faktycznego:

W zakresie objętym kontrolą:

- Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających przeprowadził 1 kontrolę funkcjonalną w dniu 11.09.2017 r. w zakresie „Zwroty VAT deklarowane przez mikroprzedsiębiorców świadczących usługi budowlane, rozliczane na zasadzie odwrotnego obciążenia”, okres objęty kontrolą – czerwiec 2017 r. W wyniku ustaleń nie sformułowano zaleceń pokontrolnych,

- Kierownik Referatu Rachunkowości Podatkowej przeprowadził 3 kontrole funkcjonalne w zakresie „Terminowość zwrotów”, tj.:

- w dniu 29.12.2016 r., okres objęty kontrolą – grudzień 2016 r.,
- w dniu 19.06.2017 r., okres objęty kontrolą – 09.06.2017 r.,
- w dniu 22.05.2017 r., okres objęty kontrolą – maj 2017 r.

W wyniku ustaleń nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

Ustalenia:

Z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, zgodnie z zarządzeniem nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. sporządzono informację.

Ocena częściowa:

Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia.

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne:

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

1. W przypadku stwierdzenia w protokole kontroli podatkowej uszczupień, dokonywać bezzwłocznej analizy zgromadzonego materiału dowodowego pod kątem ustalenia wysokości części bezspornej zwrotu. Zwrotu podatku VAT dokonywać tylko w kwotach niebudzących wątpliwości.
2. Przestrzegać zapisu § 5 części VI ust. 1 Wytycznych w zakresie osobistej akceptacji zwrotu podatku VAT w kwocie powyżej 1.000.000,00 zł przez osoby uprawnione.
3. Rzetelnie wypełniać Kartę potwierdzeń zwrotu.
4. Dokonywać przez kierownika komórki akceptacji (podpisu) sporządzonej przez pracownika Analizy zasadności zwrotu VAT.
5. Wystawiać bez zbędnej zwłoki postanowienia o zaliczeniu zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych.
6. Gromadzić pełny materiał dowodowy, który będzie podstawą dokonania zwrotu podatku od towarów i usług w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy o VAT).

7. Prawidłowo naliczać i wypłacać na podstawie art. 87 ustawy o VAT - odsetki w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

8. Dokonywać bezzwłocznie zwrotu podatku po zakończeniu jego weryfikacji, nie narażając Urząd na wypłatę wyższego oprocentowania.

9. Dochować należytej staranności przy wydawaniu postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu.

10. Dokonywać przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT w trybie art. 216 Op.

11. Objąć kontrolą funkcjonalną obszary w zakresie przestrzegania wytycznych do VAT, dokonywania zwrotów podatku naliczonego nad należnym i zwrotów, dla których upłynął termin płatności. Informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych należy przekazać wraz z informacją o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

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

V. Pozostałe informacje.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu: 1601-IWW.0921.9.2018.5

UNP: 1601-18-047918

Nazwa dokumentu: Sprawozdanie z kontroli

Data podpisu: 2018-10-25

Podpisane przez: Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (ekspert skarbowy)