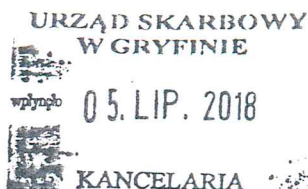




Szczecin, dnia 03 lipca 2018 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**



3201-IWW.0921.9.2018.13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948 ze zm.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Gryfinie z siedzibą przy ul. Szczecińska 24, 74-100 Gryfino.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 23.04.2018 r. – 11.05.2018 r. z wyłączeniem 30.04.2018 r. i 02.05.2018 r. przez:

- starszego eksperta skarbowego,
- eksperta skarbowego,

na podstawie wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr 13/2018 i 14/2018 z dnia 19.04.2018 r.

Przedmiot kontroli:

Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: od 01.07.2017 do dnia rozpoczęcia kontroli

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w kontrolowanym okresie zajmował:

- Pan Stefan Ragan

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2018.



Krajowa Administracja
Skarbowa

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu Skarbowego w Gryfinie – zwanego dalej Urzędem:

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

Na podstawie zapisów regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Nr 23/2017 z dnia 09.03.2017 r. obowiązującego w kontrolowanym okresie ustalono, że zadaniami związanymi z weryfikacją zwrotów podatku od towarów i usług zajmują się:

1. Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA-1) – 4 osoby.
2. Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB) – 2 osoby.
3. Referat Rachunkowości (SER) – 1 osoba.

Bezpośredni nadzór nad wyżej wymienionymi komórkami sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

W toku kontroli ustalono, iż w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie nie zostały opracowane uregulowania prawa wewnętrznego dotyczące działań podejmowanych przez Urząd w zakresie weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług.

Jednakże w Urzędzie nadal funkcjonuje Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie Nr 3/2015 z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług. Wyjaśnienia w tej kwestii złożył Naczelnik Urzędu, który wskazał, że *pomimo zmian organizacyjnych, zasady wynikające z tego Zarządzenia pozostają nadal aktualne na zasadzie „dobrych praktyk” (pismo Naczelnika Urzędu z dnia 10 maja 2018 r., znak: 3207-ZN.090.2.2018).*

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Zwroty akceptują i zatwierdzają upoważnieni kierownicy, według *Tabeli stałych uprawnień udzielonych odrębnie pracownikom w imiennych upoważnieniach przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie oraz zakres uprawnień zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Naczelnika, z dnia 26 sierpnia 2016 r., która została zmieniona Pismem organizacyjnym Nr 25/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie kompetencji pracowników Urzędu Skarbowego w Gryfinie oraz zakresu spraw zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Naczelnika Urzędu, przy czym:*

- 1) *Kierownik właściwej komórki – (RP później SER) aprobuje bez względu na kwotę, zaś (PP później SKA-1) zatwierdza i akceptuje zwroty poniżej 10.000 zł,*
- 2) *Zastępca Naczelnika – zatwierdza i akceptuje zwroty do 50.000 zł,*
- 3) *Naczelnik – zatwierdza i akceptuje zwroty powyżej 50.000 zł.*

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków (...) ustalono, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli w swych zakresach posiadali między innymi następujące zapisy:

- 1) dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości innych komórek organizacyjnych, w zakresie podatku od towarów i usług,
- 2) bieżące monitorowanie składania przez podatników deklaracji, także składanych przez podatników zarejestrowanych, jako podatnicy VAT-UE,
- 3) weryfikacja podatników, na podstawie danych znajdujących się w Urzędzie, którzy pomimo ciążącego na nich obowiązku nie zarejestrowali się, jako podatnicy VAT (VAT-UE) oraz nie rozpoczęli ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej w obowiązujących terminach,
- 4) wprowadzanie i prawidłowe wiązanie dokumentów w systemach komputerowych,
- 5) wydawanie postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku,
- 6) badanie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług,
- 7) sporządzanie i przekazywanie zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego,
- 8) występowanie do innych organów o podanie informacji w zakresie niezbędnym do wyjaśnienia stanu faktycznego w sprawdzanym zakresie i okresie,
- 9) obsługa deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług w systemie SPED,
- 10) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
- 11) prowadzenie czynności sprawdzających mających na celu weryfikację poprawności złożonych dokumentów w zakresie podatku od towarów i usług oraz analiza i porównanie transakcji wewnątrzwspólnotowych i deklarowanego podatku,
- 12) wystawianie postanowień o zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych wpłaty, nadpłaty lub zwrotu podatku na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 13) dokonywanie zwrotów, w sposób umożliwiający wykonanie w terminie zobowiązań Urzędu, tak, aby przeciwdziałać wystąpieniu zawinionego oprocentowania.

Zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom organizacyjnym mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

2. Zgodność czynności podjętych przez urząd skarbowy w zakresie weryfikacji deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT, z zasadami określonymi w „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, marzec 2016”.

2.1. Liczba złożonych deklaracji VAT-7 i VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu w poz. 58, 59, 60 w II półroczu 2017 r. oraz w miesiącach styczeń, luty i marzec 2018 r.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (tj.: raporty wygenerowane z systemu POLTAX) ustalono liczbę złożonych deklaracji VAT-7 za miesiące lipiec – grudzień 2017 r., z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 58 (tj. w terminie 25 dni), poz. 59 (tj. w terminie 60 dni), poz. 60 (tj. w terminie 180 dni), co przedstawiono poniżej w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Miesiąc	Zwroty podatku VAT w II półroczu 2017 roku i I kwartale 2018 roku, w zależności od okresu, w jakim zostały złożone			
	Liczba deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 58	Liczba deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 59	Liczba deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 60	Razem deklaracje miesięcznie VAT-7
VII	0	188	4	192
VIII	0	200	4	204
IX	0	216	4	220
X	0	218	7	225
XI	0	204	7	211
XII	1	185	7	193
I	2	178	4	184
II	0	198	3	201
III	0	220	5	225
Razem	3	1807	45	1855

Za okres lipiec – grudzień 2017 r. oraz styczeń – marzec 2018 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie wpłynęło łącznie 1855 deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu podatku od towarów i usług.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że:

- w badanym okresie najwięcej złożono deklaracji z terminem zwrotu 60 dni, tj. 1807 szt., co stanowi 97,4 % deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku w kontrolowanym okresie,
- z terminem zwrotu 180 dni - 45 szt., co stanowi 2,42 % ogólnej liczby deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku,
- z terminem zwrotu 25 dni – 3 szt., co stanowi 0,16 % ogólnej liczby deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku.

Również przedłożono do kontroli dokumenty źródłowe (tj.: raporty wygenerowane z systemu POLTAX) zgodnie, z którymi ustalono liczbę złożonych deklaracji VAT-7K za kwartały III i IV 2017r., z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 58, 59, 60, co przedstawiono poniżej w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Kwartał	Liczba złożonych deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu poz. 58	Liczba złożonych deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu poz. 59	Liczba złożonych deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu poz. 60	Razem deklaracje VAT-7K
III	0	56	3	59
IV	0	55	2	57
Razem	0	111	5	116

Za kwartały III i IV 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Gryfinie wpłynęło łącznie 116 deklaracji VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku od towarów i usług.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że:

- w badanym okresie najwięcej złożono deklaracji z terminem zwrotu 60 dni, tj. 111 szt., co stanowi 95,68 % złożonych deklaracji VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku w kontrolowanym okresie,
- z terminem zwrotu 180 dni - 5 szt., co stanowi 4,31 % ogólnej liczby złożonych deklaracji VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku,
- z terminem zwrotu 25 dni – 0 szt.

Z niniejszej analizy wynika, iż w przypadku deklaracji miesięcznych VAT-7 najwięcej wpłynęło deklaracji z kwotą zwrotu podatku w terminie 60 dni, również w przypadku deklaracji kwartalnych VAT-7K z terminem zwrotu 60 dni.

(Dowód: akta kontroli str. 42).

2.2. Czynności podejmowane przez Urząd w przypadku zadeklarowania zwrotu podatku z losowo wybranych deklaracji złożonych w okresie od lipca 2017 r. do marca 2018 r.

Na podstawie uzyskanych raportów z systemu POLAX do kontroli losowo wytypowano:

- deklaracje VAT-7 ze zwrotami w terminie 60 dni od dnia złożenia deklaracji lub przekraczających ten termin (tabela nr 3),
- zwroty, w których termin zwrotu wynosił 25 dni, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku (art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług) (tabela nr 4),
- zwroty, w których termin zwrotu wynosił 180 dni, od dnia złożenia deklaracji (tabela nr 5).

Z raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji dokumentów, tj.: poz. 59, kwota do zwrotu na rachunek podatnika wskazany przez podatnika, w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni, wytypowano do kontroli 20 deklaracji VAT-7, co przedstawiono poniżej:

Tabela nr 3

Lp	NIP	Data złożenia deklaracji / nr dokumentu z POLTAX	Kwota deklarowanego zwrotu	Termin zwrotu	Data faktycznego zwrotu
	1	2	3	4	5
1		26-11-2017 3992353	53 181	25-01-2018	12-12-2017
2		24-01-2018 4035371	298 267	26-03-2018	22-03-2018
3		17-11-2017 3990244	468 205	16-01-2018	23-12-2017
4		12-12-2017 3995361	40 000	12-02-2018	31-01-2018
5		27-12-2017 3998646	58 586	26-02-2018	25-01-2018
6		23-11-2017 3991609	106 025	22-01-2018	12-12-2017
7		19-01-2018 4010679	306 930	20-03-2018	16-03-2018
8		25-09-2017 3977872	88 140	24-11-2017	22-11-2017
9		22-11-2017 3991216	486 147	22-01-2018	12-12-2017
10		19-01-2018 4010700	23 386	20-03-2018	30-01-2018
11		05-10-2017 3980735	44 646	04-12-2017	30-11-2017
12		26-12-2017 3997632	63 442	26-02-2018	25-01-2018
13		21-12-2017 3997581	64 162	19-02-2018	25-01-2018
14		27-11-2017 3992818	160 845	26-01-2018	20-12-2017
15		20-12-2017 3996949	80 000	19-02-2018	07-12-2017
16		27-03-2018 4157100/K	12 679	25-08-2018	zwrot z pierwotnej deklaracji 06-09-2017
17		21-02-2018 4096679	5 088	23-04-2018	28-02-2018
18		23-08-2017 39967394	10 000	23-10-2017	30-08-2017
19		12-10-2017 3982115	22 716	11-12-2017	25-10-2017
20		25-01-2018 4035317	26 300	26-03-2018	22-03-2018

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie weryfikacji dokonanych zwrotów podatku od towarów i usług z terminem zwrotu 60 dni ustalono, że:

- 1) w żadnym przypadku nie przedłużono terminu zwrotu podatku,
- 2) w jednym przypadku (poz. 17) do deklaracji nie dołączono analizy zasadności zwrotu ze względu na niską kwotę zwrotu. Z wyjaśnień Naczelnika Urzędu z dnia 10 maja 2018 r. znak: 3207-ZN.090.2.2018 wynika, że *Naczelnik Urzędu określił kwotę zwrotu VAT na rachunek bankowy podatnika w wysokości 10.000 złotych, jako kwotę, poniżej której nie drukuje się Analizy oceny zasadności zwrotu (Zarządzenie Nr 3/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie z dnia 12 stycznia 2015 r.). Ponadto Zastępca Naczelnika US wyjaśnia, że w przypadku zwrotów poniżej 10.000 zł pracownik odpowiedzialny za dokonywanie zwrotów sprawdza zapisy na wszystkich kartach kontowych podatnika. Fakt dokonania sprawdzenia nie jest odnotowywany (dotyczy wszystkich realizowanych zwrotów).*
- 3) w pozostałych 19 skontrolowanych sprawach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu, co potwierdzone zostało w karcie oceny.
- 4) w każdym przypadku, gdy kwota zwrotu obligowała do sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu, została ona sporządzona. Z wyjaśnień Naczelnika z dn. 10 maja 2018 r. znak: 3207-ZN.090.2.2018 wynika, że *Naczelnik Urzędu określił kwotę 10.000 zł, jako kwotę zwrotu obligującą do sporządzenia Karty potwierdzeń zwrotu,*
- 5) we wszystkich przypadkach akceptacji zwrotów dokonywały osoby uprawnione.

(Dowód: akta kontroli str. 59-60).

Kontroli poddano również sprawy z raportu POLTAX z poz. 58 deklaracji VAT-7 zwroty, w terminie 25 dni, w związku ze złożeniem przez podatnika wniosku (art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług), co przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Lp	NIP/nazwa podatnika	Data złożenia deklaracji / nr dokumentu z Poltax	Termin zwrotu	Kwota deklarowanego zwrotu	Termin rzeczywistego zwrotu	Sprawdzenie warunków szybszego zwrotu (tak/nie)
	1	2		3	4	6

1		09-01-2018 4001941	03-02-2018	23 028	29-01-2018	tak
2		12-02-2018; 4074321	09-03-2018	22 959	07-03-2018	tak
3		12-02-2018 4074315	09-03-2018	23 199	07-03-2018	tak

Na podstawie skontrolowanych spraw, ustalono, że:

- 1) w żadnym przypadku nie przedłużono terminu zwrotu podatku,
- 2) w skontrolowanych sprawach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu oraz sprawdzono spełnienie warunków do przyspieszonego zwrotu, określonych w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług. Do deklaracji dołączone były wnioski o przyspieszony zwrot podatku oraz wydruki z systemu SPED (JPK),
- 3) we wszystkich przypadkach akceptacji zwrotów dokonywały osoby uprawnione.

Z informacji uzyskanej od Zastępcy Naczelnika wynika, że nie było w urzędzie przypadku odmowy dokonania szybszego zwrotu, w związku z niespełnieniem przez podatnika wymaganych warunków określonych w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontroli poddano również 6 losowo wytypowanych spraw z raportu POLTAX z poz. 60 deklaracji VAT-7 zwroty, w terminie 180 dni, co przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Lp	NIP/nazwa podatnika	Data złożenia deklaracji / nr dokumentu z POLTAX	Kwota deklarowanego zwrotu	Termin zwrotu	Termin rzeczywistego zwrotu
	1	2	3		4
1		03-10-2017 3980065	2 798	01-04-2018	17-10-2017
2		25-09-2017 3977824	7 272	24-03-2018	27-09-2017
3		23-10-2017 3984483	722	21-04-2018	25-10-2017
4		18-08-2017 3966167	325	14-02-2018	22-08-2017

5		11-09-2017 3972890	3 333	10-03-2018	21-09-2017
6		25-08-2017 3968774	1 620	21-02-2018	30-08-2017

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie weryfikacji dokonanych zwrotów podatku od towarów i usług z terminem zwrotu 180 dni ustalono, że:

- 1) w żadnym przypadku nie przedłużono terminu zwrotu podatku,
- 2) do wszystkich skontrolowanych deklaracji nie dołączono analizy zasadności zwrotu ze względu na niską kwotę zwrotu,
- 3) we wszystkich przypadkach akceptacji zwrotów dokonały osoby uprawnione.

(Dowód: akta kontroli str. 61, 64).

Z raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji dokumentów, tj.: poz. 59 i poz. 60, kwota do zwrotu na rachunek podatnika wskazany przez podatnika, w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni i 180 dni, wytypowano do kontroli 15 deklaracji VAT-7K, co przedstawiono poniżej:

Tabela nr 6

Lp	NIP	Data złożenia deklaracji / nr dokumentu z Poltax	Kwota deklarowanego zwrotu	Termin zwrotu	Data faktycznego zwrotu
	1	2	3	4	5
1		17-10-2017 3983121	43 938	18-12-2017	07-12-2017
2		16-01-2018 4005555	44 975	19-03-2018	15-03-2018
3		24-10-2017 3985353	83 184	27-12-2017	19-12-2017
4		24-10-2017 3985344	28 630	27-12-2017	19-12-2017
5		16-01-2018 4008396	34 271	06-04-2018	04-04-2018
6		23-10-2017 3984416	53 375	22-12-2017	18-12-2017
7		08-02-2018 4066547	109 669	09-04-2018	05-04-2018

8		08-02-2018 4067226	39 100	09-04-2018	05-04-2018
9		25-10-2017 3986337	22 188	27-12-2017	19-12-2017
10		01-01-2018 3999639	15 000	02-03-2018	25-01-2018
11		25-01-2018 4035426	7 000	26-03-2018	22-03-2018
12		31-12-2017 3999421	45 000	01-03-2018	29-11-2017
13		27-10-2017 3986900	402	25-04-2018	23-04-2018
14		30-10-2017 3987050	529	28-04-2018	14-11-2017
15		26-01-2018 4035255	1 242	24-07-2018	30-01-2018

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1) we wszystkich sprawach zwrotu podatku dokonano przed upływem ustawowego terminu,
- 2) w 12 sprawach przeprowadzona została analiza zasadności zwrotu, co potwierdzone zostało w karcie oceny zasadności zwrotu,
- 3) w 3 sprawach (poz. 11, 13 i 15) do deklaracji nie dołączono analizy zasadności zwrotu ze względu na niską kwotę zwrotu,
- 4) w jednym przypadku (poz.14) pomimo tego, że kwota zwrotu była niska, wydrukowano kartę analizy zwrotu, ponieważ był to pierwszy zwrot.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki podmiotów, których suma dotychczasowych zwrotów w bieżącym roku, po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego, przekroczyła kwotę 1.000.000 zł oraz nie wykazali w deklaracji VAT jednorazowej kwoty zwrotu w wysokości przekraczającej 1.000.000 zł. Ponadto Zastępca Naczelnika poinformował, że w okresie od lipca 2017 r. nie wpłynęły do Urzędu wnioski innych urzędów skarbowych o przeprowadzenie czynności sprawdzających w trybie art.274 c § 2 Ordynacji podatkowej.

W zakresie Rekomendacji Szefa KAS w okresie od lipca 2017 r. do urzędu celno – skarbowego nie wysłano żadnego wniosku o przeprowadzenie kontroli celno – skarbowej w zakresie zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu. Dotyczy wniosków o zwrot podatku VAT, gdy łączna kwota

wykazanych zwrotów w okresie trzech miesięcy /jednego kwartału wynosiła nie mniej niż 200 000 zł, w sytuacji wystąpienia nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 32-33, 61-63).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna

3. Zasadność wydawania postanowień o przedłużeniu terminu do dokonania zwrotu.

Kontroli poddano również 2 sprawy wynikające z *Raportu o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe VAT-PT*, co przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 7

Lp	NIP	Kwota	Termin zwrotu	Data wydania postanowienia	Termin zwrotu wyznaczony w postanowieniu	Uzasadnienie do przedłużenia terminu zwrotu (tak/nie)	Czy prowadzono czynności sprawdzające/inne przed wydaniem postanowienia	Data zwrotu
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		28 129 28 763	08-12-2017 27-12-2017	24-11-2017 21-02-2018 27-03-2018	22-02-2018 30-03-2018 31-08-2018	tak	tak	nie
2		20 644	26-01-2018	22-01-2018	22-02-2018	tak	tak	28-02-2018

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) w obu przypadkach wydane postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT spełniały wymogi formalne, zawierały uzasadnienie do przedłużenia terminu zwrotu,
 - poz. 1 – prowadzona jest kontrola celno – skarbową, która trwa nadal. Ponadto w tym przypadku miała miejsce kontynuacja postępowania po zmianie właściwości miejscowej, z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie,
 - poz. 2 – w wyniku przeprowadzenia kontroli podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 (20-02-2018 r.), w której wykazał kwotę mniejszą niż w deklaracji pierwotnej (59 000 zł), tj.: kwotę 20 644 zł, której zwrotu dokonano w dniu 28.02.2018 r.,
- 2) w obu skontrolowanych przypadkach, postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku, uwzględniały uchwałę NSA z dnia 24.10.2016 r. sygn. akt IFPS 2/16.

(Dowód: akta kontroli str. 65).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

4. Terminowość realizacji i weryfikacji zwrotów VAT zadeklarowanych przez mikroprzedsiębiorców świadczących usługi budowlane rozliczane na zasadzie odwrotnego obciążenia.

Na naczelników urzędów skarbowych został nałożony w 2017 roku przez Ministerstwo Finansów obowiązek dokonywania zwrotu podatku VAT w przyspieszonym 15 dniowym terminie dla ww. grupy podatników. Zgodnie z broszurą opublikowaną przez MF, mikroprzedsiębiorca z branży budowlanej chcący otrzymać zwrot w terminie 15 dni winien:

- dobrowolnie przekazać ewidencję podatkową w formie pliku JPK-VAT za okres, z którego wynika zwrot nadwyżki podatku VAT,
- przesłać deklarację VAT drogą elektroniczną lub złożyć ją bezpośrednio w urzędzie skarbowym (sposób doręczania deklaracji za pośrednictwem poczty wpływa na czas jej obsługi).

Zgodnie z zaleceniem Szefa KAS z 14 czerwca 2017 r. (pismo nr DPP2.8102.1.2017), na naczelników urzędów skarbowych nałożony został obowiązek przysyłania miesięcznych sprawozdań (dotyczy danych z okresu od kwietnia 2017 r.) dotyczących realizacji zwrotów podatku VAT dla ww. przedsiębiorców w terminach do 15 dni od wpływu deklaracji do urzędu skarbowego. Obowiązek ten odwołany został przez Szefa KAS w piśmie DPP4.8622.18.2017 z dnia 6 listopada 2017 r.

W związku z powyższymi zaleceniami pozyskano dane odnośnie terminów zwrotów wynikających z deklaracji za miesiące lipiec – grudzień 2017 roku tej grupy podatników. Za okres ten złożono łącznie 49 deklaracji; ustalono, że:

- 1) deklaracje za miesiąc lipiec z wykazaną kwotą zwrotu – 43 szt., z czego:
 - 24 deklaracje – na wniosek podatnika kwotę zwrotu przeksięgowano na inne zobowiązanie,
- 2) deklaracje za miesiąc wrzesień z wykazaną kwotą zwrotu – 1 szt. – zwrot nastąpił w terminie do 15 dni,

- 3) deklaracje za miesiąc listopad z wykazaną kwotą zwrotu – 2 szt. – zwrot nastąpił w terminie do 15 dni,
- 4) deklaracje za miesiąc grudzień z wykazaną kwotą zwrotu – 3 szt. – zwrot nastąpił w terminie do 15 dni,

Kontroli poddano również losowo wybrane deklaracje VAT-7 za styczeń i luty 2018 r. i deklaracje VAT-7K za 3 i 4 kw. 2017 r. z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT dla podatników, którzy w deklaracji VAT-7 i VAT-7K wykazali pozycję 31 (dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy):

- 1) za miesiąc styczeń i luty 2018 r. skontrolowano deklaracje z wykazaną kwotą zwrotu - 12 szt., z czego: w 7 przypadkach urząd zastosował przyspieszone zwroty (15 dni),
- 2) za kwartał III i IV 2017 r. skontrolowano deklaracje VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu - 5 szt., z czego: w 3 przypadkach urząd zastosował przyspieszone zwroty (15 dni).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

5. Realizacja przyspieszonych zwrotów VAT w ramach wyznaczonych limitów kwotowych zgodnie z rekomendacjami Ministerstwa Finansów.

W ramach realizacji wyznaczonych limitów kwotowych zgodnie z rekomendacją Ministerstwa Finansów, w nawiązaniu do „Protokołu z narady Kierownictwa IAS z naczelnikami urzędów skarbowych i Naczelnikiem Zachodniopomorskiego UCS”, na Naczelnika US w Gryfinie został nałożony obowiązek przyspieszenia realizacji zwrotów VAT w odniesieniu do uczciwych i rzetelnych podmiotów w wysokości 2 400 000 zł. Obowiązek ten został terminowo zrealizowany.

(Dowód: akta kontroli str. 66-67).

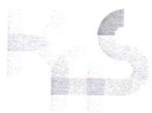
W okresie objętym kontrolą, w dniach 28-29 grudnia przeprowadzono 1 kontrolę funkcjonalną wobec 3 pracowników, która zakresem obejmowała poprawność prowadzonych czynności

sprawdzających u podatników, którzy w deklaracjach VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej wykazali kwotę podatku do zwrotu na rachunek bankowy. Przeprowadzona kontrola funkcjonalna nie wykazała nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 38-41).

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie w zakresie przedmiotu kontroli „Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług”.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
wz.
Monika Getka
Zastępca Dyrektora



Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Gryfinie

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 3 lipca 2018 r. znak : 3201-IWW.0921.9.2018.13:

1. Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia – art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie

2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;

Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 29 sierpnia 1987 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 922 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie

Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
Gryfino
Stefan Paszek

2018 -07- 12

