



Szczecin, dnia 28 sierpnia 2018 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.15.2018

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 2018 r., poz. 508 j.t.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 72-200 Pyrzyce.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 09.07.2018 r. – 18.07.2018 r. przez:

– eksperta skarbowego,

na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr z dnia r. (data ważności upoważnienia do r.).

Przedmiot kontroli:

Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: od 01.07.2017 do dnia kontroli

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w kontrolowanym okresie zajmowała:
- Pani Anna Gawęł (od 25.02.2017 r.).

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



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

Na podstawie zapisów regulaminów organizacyjnych (załączniki do: zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 29/2017 z dnia 09 marca 2017 r. oraz Tekst ujednolicony na podstawie zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Nr 30/2018 z dnia 15 marca 2018 r.), obowiązujących w kontrolowanym okresie, ustalono że zadaniami związanymi z obsługą zwrotów podatku od towarów i usług zajmują się:

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej (SKA) (poprzednia nazwa komórek organizacyjnych SKA i SKP),
- Referat Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW).

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli ustalono liczbę osób zajmujących się obsługą zwrotów podatku od towarów i usług w kontrolowanym okresie, co przedstawiono w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Komórka organizacyjna - Liczba pracowników zajmujących się obsługą zwrotów podatku VAT Stan do 03.10.2017		Komórka organizacyjna - Liczba pracowników zajmujących się obsługą zwrotów podatku VAT Stan od 04.10.2017	
SKA Referat Czynności Analitycznych iSprawdzających	2 osoby - badanie zasadności zwrotu VAT, prowadzenie analiz, czynności sprawdzających,	SKA Referat Czynności Analitycznych iSprawdzających oraz kontroli Podatkowej	4 osoby - badanie zasadności zwrotu VAT - prowadzenie analiz, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej
SKP Referat Kontroli Podatkowej	2 osoby - kontrola zasadności zwrotu VAT,		
SEW Referat Spraw Wierzycielskich iRachunkowości	1 osoba - księgowanie zwrotów VAT, przeksięgowanie zwrotów na wniosek podatnika lub z urzędu, zwrot podatku na rachunek bankowy podatnika	SEW Referat Spraw Wierzycielskich iRachunkowości	1 osoba - księgowanie zwrotów VAT, przeksięgowanie zwrotów na wniosek podatnika lub z urzędu, zwrot podatku na rachunek bankowy podatnika
Razem	5 osób	X	5 osób

Z niniejszej tabeli wynika, iż liczba pracowników zajmujących się obsługą zwrotów podatku VAT nie uległa zmianie. Od 04.10.2017 r. połączono Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) z Referatem Kontroli Podatkowej (SKP) jako Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej (SKA).

Z zapisów regulaminu organizacyjnego nr 29/2017 z dnia 09 marca 2017 r. wynika, iż bezpośredni nadzór nad komórkami sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego (dalej: NUS) w Pyrzycach.

W toku kontroli ustalono, iż w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach zostały opracowane uregulowania prawa wewnętrznego dotyczące kontrolowanego obszaru, tj.:

- Pismo Organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach Nr 4/2016 z dnia 4 maja 2016 r. (obowiązujące w okresie od 04.05.2016 do 25.04.2018),

- Pismo Organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach Nr 12/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. *Celem niniejszego pisma jest określenie w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach sposobu postępowania z deklaracjami dotyczącymi podatku od towarów i usług z wykazaną kwotą do zwrotu na rachunek bankowy podatnika. Standaryzacja postępowania poprzedzającego dokonywanie zwrotów podatku od towarów i usług ma na celu zapewnienie terminowości dokonania zwrotu, uniemożliwienie dokonywania wyludzeń oraz minimalizowanie strat w budżecie państwa poprzez odzyskanie pełnej należności zwrotu dokonanego nienależnie, eliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie weryfikacji.*

Przedmiotowe pismo określa organizację pracy w zakresie podatku od towarów i usług w realizacji obowiązków ustawowych związanych z:

- *przestrzeganiem terminów zwrotów,*
- *prowadzeniem w uzasadnionych sytuacjach czynności sprawdzających lub kontroli wobec podmiotów wykazujących podatek do zwrotu,*
- *analizą materiałów informacyjnych dotyczących danego podatnika, z uwzględnieniem wszelkich możliwych źródeł informacji, a w szczególności o ustaleniach wcześniejszych czynności sprawdzających i kontroli,*
- *prowadzeniem postępowań podatkowych w sprawach zawyżenia zwrotu podatku VAT.*

Regulacje zawarte w przedmiotowym akcie wewnętrznym w prawidłowy sposób realizują obowiązek wynikający z wytycznych Ministerstwa Finansów, tj.: „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”.

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) prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i przerachowań podatków i niepodatkowych należności budżetowych (sub. 1, sub. 2, sub.7) z wykorzystaniem aplikacji POLTAX2B oraz SSP,
- 2) obsługa wyciągów bankowych (wstępna kontrola, podział na stanowiska księgowe),
- 3) dokonywanie rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków oraz wydawania postanowień w tym zakresie (sub. 1, sub. 2, sub. 7, SSP),
- 4) systematyczna analiza kart kontowych bieżąca likwidacja nadpłat (w tym poprzez dokonywanie zwrotów) – (sub. 1, sub. 2, sub.7, SSP),
- 5) obsługa rachunków bankowych, z wykorzystaniem oprogramowania do prowadzenia bankowości elektronicznej, w zakresie poboru podatków, ceł i niepodatkowych należności budżetowych oraz sum depozytowych,
- 6) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie,
- 7) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych,
- 8) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich,
- 9) badanie zasadności zwrotu podatków,
- 10) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
- 11) prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi,
- 12) prowadzenie kontroli podatkowej,
- 13) tworzenie rejestrów przypisów i odpisów oraz przekazywanie ich za pokwitowaniem do Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW),

14) prowadzenie czynności wyjaśniających prowadzących do wykreślenia z rejestru podatników VAT i podatników VAT-UE.

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

Ocena częściowa 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 „Wytocznych 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., i I kwartale 2018 r.

Na podstawie raportów wygenerowanych z systemu POLTAX 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), – ustalono liczbę deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K złożonych w okresie II półrocza 2017 r., i I kwartału 2018 r., co przedstawiono w poniższej tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Deklaracje złożone za okres	Zwroty podatku VAT w II półroczu 2017 roku i I kwartale 2018 roku, w zależności od okresu, w jakim zostały złożone			
	Liczba deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 58	Liczba deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 59	Liczba deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą do zwrotu w poz. 60	Razem deklaracje
1	2	3	4	5
Deklaracje VAT-7 złożone w okresie od VII 2017 do III 2018	9	896	11	916

Deklaracje VAT-7K				
Deklaracje VAT-7K III i IV kwartał 2017 oraz I kwartał 2018	0	57	1	58
Razem	9	953	12	974

Za wyżej wskazany okres do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach wpłynęły łącznie 974 deklaracje VAT-7 i VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku od towarów i usług.

a) Z przedstawionych danych dotyczących deklaracji VAT-7 wynika, że:

- w badanym okresie najwięcej złożono deklaracji z terminem zwrotu 60 dni, tj. 896 szt., co stanowi 97,81 % deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku w kontrolowanym okresie,
- z terminem zwrotu 180 dni - 11 szt., co stanowi 1,21 % ogólnej liczby deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku,
- z terminem zwrotu 25 dni – 9 szt., co stanowi 0,98 % ogólnej liczby deklaracji VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku.

b) Z wyżej przedstawionych danych dotyczących deklaracji VAT-7K wynika, że:

- w badanym okresie najwięcej złożono deklaracji z terminem zwrotu 60 dni, tj. 57 szt., co stanowi 98,28 % deklaracji VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku w kontrolowanym okresie,
- z terminem zwrotu 180 dni - 1 szt., co stanowi 1,72 % ogólnej liczby deklaracji VAT-7K z wykazaną kwotą zwrotu podatku.

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

(Dowód: akta kontroli str. 108-114)

2.2. Czynności podejmowane przez Urząd w przypadku zadeklarowania zwrotu podatku z wybranych deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie.

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

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

Z raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji dokumentów, tj.: poz. 60 w tym kwota do zwrotu w terminie 180 dni, wytypowano do kontroli 4 deklaracje (w tym: VAT-7 -3 szt. i VAT-7K – 1 szt.), co przedstawiono poniżej:

zwroty VAT w terminie 180 dni

Tabela nr 3

Lp	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty deklaracji) / nr dokumentu z Poltax	Kwota deklarowanego zwrotu (zł)	Termin zwrotu wg systemu Poltax	Data faktycznego zwrotu	Uwagi
	1	2	3	4	5	6
1		05-04-2018	12954	04-06-2018	30-05-2018	korekta deklaracji za 12/2017
2		24-01-2018	28001	23-07-2018	22-06-2018	korekta deklaracji za 12/2017
3		02-02-2018	6264	03-04-2018	23-02-2018	korekta deklaracji za 12/2017
Deklaracje VAT-7K						
4		25-01-2018	5008	26-03-2018	20-03-2018	

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

- w 3 przypadkach (poz. 1, 3, 4 tabeli) w złożonych deklaracjach wykazano kwotę zwrotu w terminie 180 dni, natomiast w systemie Poltax deklaracje zatwierdzono jako zwrot

w terminie 60 dni. W związku z powyższym w dniu 24.07.2018 r. kierownik referatu SKA wyjaśnił, iż *ściągane ze SPED deklaracje VAT ze zwrotem tego podatku z „automatu” mają określony podstawowy termin zwrotu tj. 60 dni. Jeżeli termin ten przed zatwierdzeniem deklaracji nie zostanie na wcześniejszym etapie zmieniony w systemie POLTAX to termin ten każdorazowo poprawia pracownik SEW (w systemie POLTAX 2B), który przygotowuje zwroty z tych deklaracji. Następnie pracownik SEW otrzymuje z SKA deklaracje posegregowane wg terminu zwrotu (wynikającego z treści deklaracji). Termin zwrotu dodatkowo jest umieszczany w miejscu widocznym na deklaracji. Zadaniem pracownika SEW jest sprawdzenie każdorazowo tego terminu (sprawdza z systemem i poprawia termin zwrotu w POLTAX 2B). We wszystkich wskazanych przypadkach pracownik SEW zmienił w aplikacji POLTAX 2B termin zwrotu wynikający z deklaracji na prawidłowy.*

- w 2 przypadkach do deklaracji nie dołączono analizy zasadności zwrotu ze względu na niską kwotę zwrotu, co jest zgodne z zapisem pisma organizacyjnego Nr 4/2016 z dnia 4 maja 2016 r. (obowiązującego w okresie od 04.05.2016 do 25.04.2018), z którego wynika między innymi *wydruk ten dokonywany jest dla zwrotów powyżej 10.000 zł,*
- we wszystkich sprawach zwrotu podatku dokonano w ustawowym terminie,
- akceptacji zwrotów dokonały osoby uprawnione.

Z raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji dokumentów, tj.: poz. 59, w tym kwota do zwrotu w terminie 60 dni, wytypowano do kontroli 15 deklaracji VAT-7 i 4 deklaracje VAT-7K, co przedstawiono poniżej:

Tabela nr 4

zwroty VAT w terminie 60 dni

Lp	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty deklaracji) / nr dokumentu z Poltax	Kwota deklarowanego zwrotu (zł)	Termin zwrotu wg systemu Poltax	Data faktycznego zwrotu	Uwagi
	1	2	3	4	5	6
1		22-11-2017	418161	22-01-2018	18-12-2017	
2		06-12-2017	47384	05-02-2018	28-12-2017	
3		07-12-2017	105000	05-02-2018	22-01-2018	

4		15-12-2017	100000	13-02-2018	23-01-2018	
5		11-01-2018	120030	12-03-2018	31-01-2018	
6		27-11-2017	664	26-01-2018	22-12-2017	
7		07-08-2017	230000	06-10-2017	02-10-2017	
8		18-09-2017	120000	17-11-2017	08-11-2017	
9		21-02-2018	29308	23-04-2018	16-04-2018	
10		21-08-2017	27919	10-10-2017	13-10-2017	
11		04-08-2017	90001	03-10-2017	27-09-2017	
12		20-10-2017	12825	19-12-2017	06-12-2017	
13		20-02-2018	7932	23-04-2018	16-04-2018	
14		22-09-2017	70000	21-11-2017	14-11-2017	
15		22-09-2017	230000	21-11-2017	16-11-2017	
Deklaracje VAT-7K						
16		18-10-2017	60000	18-12-2017	05-12-2017	
17		22-01-2018	8305	23-03-2018	12-12-2017	korekta deklaracji za 3/2017, zwrot podatku dokonany z korekty deklaracji z dnia 26.10.2017 r. z term. Zwrotu 27.12.2017 t.
18		22-01-2018	32221	23-03-2018	15-03-2018	
19		24-10-2017	1596	27-12-2017	12-12-2017	

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

- we wszystkich sprawach zwrotu podatku VAT dokonano w ustawowym terminie,
- w 3 przypadkach do deklaracji nie dołączono analizy zasadności zwrotu ze względu na niską kwotę zwrotu, co jest zgodne z zapisem pisma organizacyjnego Nr 4/2016 z dnia 4

maja 2016 r. (obowiązującego w okresie od 04.05.2016 do 25.04.2018), z którego wynika między innymi wydruk ten dokonywany jest dla zwrotów powyżej 10.000 zł,

- akceptacji zwrotów dokonywały osoby uprawnione.

(Dowód: akta kontroli str. 263, 265-267)

Kontroli poddano również 4 losowo wytypowane sprawy z raportu POLTAX z poz. 58 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 5.

Tabela nr 5

zwroty w terminie 25 dni

L p	NIP/nazwa podatnika	Data złożenia deklaracji (korekty deklaracji) / nr dokumentu z Poltax	Termin zwrotu	Kwota deklarowanego zwrotu	Termin rzeczywistego zwrotu	Sprawdzenie warunków szybszego zwrotu (tak/nie)	Uwagi
	1	2		3	4	6	7
1		14-09-2017	03-10-2017	9000	02-10-2017	tak	Protokół z czynności sprawdzających z dn. 29.09.2017
2		27-03-2018 korekta deklaracji 2/2018	28-05-2018	60520	18-04-2018	tak	Protokół z czynności sprawdzających z dn. 16.04.2018
3		22-02-2018	23-04-2018	7852	13-03-2018	tak	Protokół z czynności sprawdzających z dn. 13.03.2018
4		01-08-2017	02-10-2017	1138	17-08-2017	tak	Protokół z czynności sprawdzających z dn. 18.08.2017

Na podstawie skontrolowanych spraw, ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach zwrotu dokonano w terminie do 25 dni w związku z wnioskami złożonymi przez podatników. Ponadto ustalono, iż w systemie POLTAX deklaracje zatwierdzono jako zwrot w terminie 60 dni. W odniesieniu do powyższego pismem z dnia 24.07.2018 r. kierownik referatu SKA wyjaśnił przyczyny rozbieżności – zostały one opisane na str. 8 wystąpienia pokontrolnego,
- we wszystkich sprawach przeprowadzona została analiza zasadności zwrotu VAT.

Ponadto we wszystkich przypadkach przed dokonaniem zwrotu podatku prowadzono czynności sprawdzające,

- akceptacji zwrotów dokonywały osoby uprawnione.

Z informacji uzyskanej w dniu 13.07.2018 r. wynika, iż 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.

(Dowód: akta kontroli str. 281)

W okresie pierwszego półrocza 2017 r. i I kwartału 2018 r. nie wystąpiły przypadki zwrotu VAT przekraczającego 1.000.000 zł (pismo z dnia 13.07.2018).

(Dowód: akta kontroli str. 280)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna

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

W toku kontroli ustalono, iż w kontrolowanym okresie wystąpiły 2 przypadki przedłużenia terminu zwrotu, co przedstawiono w poniżej tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Lp	NIP	Kwota	Termin zwrotu	Data wydania postanowienia	Termin zwrotu wyznaczony w postanowieniu	Uzasadnienie do przedłużenia terminu zwrotu (tak/nie)	Prowadzono czynności sprawdzające/inne przed wydaniem postanowienia (tak/nie)	Data zwrotu
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		1 424	26-03-2018	23-03-2018	20-05-2018	tak	tak	Przeksięgowanie z dnia 18.05.2018 na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017.
2		25 000	04-09-2017	02-08-2017	31-12-2017	tak	tak	Przeksięgowanie na poczet zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok 2014, 2015, 2016. Przeksięgowania dokonano z datą złożenia korekty

								deklaracji wykazującej zwrot podatku tj z dniem 30.06.2017r.
--	--	--	--	--	--	--	--	--

W niniejszych sprawach ustalono, że:

- w obu przypadkach wydane postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT spełniały wymogi formalne, zawierały uzasadnienie do przedłużenia terminu zwrotu,
- poz. 1 tabeli - przed dokonaniem zwrotu podjęto czynności sprawdzające od lipca 2017 do stycznia 2018 r.
- poz. 2 tabeli - wobec podatnika w dniu 27.07.2017 r. podjęto kontrolę podatkową na podstawie upoważnienia nr _____ z dnia _____ r. mającą na celu sprawdzenie zasadności deklarowania straty w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. oraz rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania podatkiem od towarów i usług za 2016 r. oraz za okres I-V 2017 r.
- w 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. 253-262)

Ponadto ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły 2 przypadki realizacji zwrotów z tytułu podatku od towarów i usług po upływie terminu do ich wykonania, tj.:

- podmiot o nr NIP: _____ podatnik zadeklarował w deklaracji VAT 7 za 2/2017 r. kwotę do zwrotu w wysokości 175 zł, termin realizacji zwrotu 180 dni, tj. 24.09.2017 r. Z informacji uzyskanej w dniu 11.07.2018 r, od kierownika referatu SEW wynika, iż w związku z *brakiem informacji od podatnika o numerze rachunku bankowego zwrot nie mógł być zrealizowany zgodnie z zapisami wskazanymi w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT. Tut. organ powiadomił podatnika o konieczności przekazania informacji o numerze rachunku bankowego. Pierwsze pismo w tej sprawie skierowano do podatnika w dniu 06.09.2017 r. (pismo strona odebrała osobiście w dniu 11.09.2017 r. – tj. przed datą terminu zwrotu). Podatnik nie zareagował na informację z Urzędu. Pismo ponawiające w tej sprawie skierowano do podatnika w dniu 16.11.2017 r. (odebrano 20.11.2017 r.). Po monicie z organu podatkowego w dniu 29.11.2017 r. została złożona informacja o rachunku bankowym podatnika. Zwrotu z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie jak zadeklarowano dokonano w dniu 30.11.2017 r.*

- podmiot o nr NIP: - podatnik zadeklarował w deklaracji VAT 7 za 2/2017 r. kwotę do zwrotu w wysokości 820 zł, termin realizacji zwrotu 180 dni, tj. 24.09.2017 r. Z informacji uzyskanej w dniu 11.07.2018 r, od kierownika referatu SEW wynika, iż w związku z brakiem informacji od podatnika o numerze rachunku bankowego przedmiotowy zwrot nie mógł być zrealizowany zgodnie z zapisami wskazanymi w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT. Organ powiadomił podatnika o konieczności przekazania informacji o numerze rachunku bankowego. Pierwsze pismo w tej sprawie skierowano do podatnika w dniu 06.09.2017 r. (pismo doręczono w dniu 08.09.2017 r. – tj. przed datą terminu zwrotu). Pismo ponawiające w tej sprawie skierowano do podatnika w dniu 27.11.2017 r. (korespondencja dostarczona w dniu 30.11.2017 r.). Podatnik nie zareagował na informacje przesyłane z Urzędu. Jednocześnie w dniu 25.01.2018 r. do organu wpłynął wniosek podatnika o zaliczenie w trybie art. 76 i art. 76b ustawy Ordynacja podatkowa przedmiotowego zwrotu w części w wysokości 381,00 zł na poczet zobowiązania z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych. Wniosek podatnika zrealizowano w dniu 30.01.2018 r. W dniu 01.02.2018 r. wydano postanowienie w sprawie zaliczenia zwrotu na poczet zobowiązania w podatku dochodowym. Podatnik do chwili obecnej nie złożył informacji na temat swojego numeru rachunku bankowego, aby można zrealizować pozostałą kwotę zwrotu w wysokości 439,00 zł.

W żadnym z powyższych przypadków nie wypłacono oprocentowania z tytułu zrealizowania zwrotu po upływie terminu. Opóźnienia w realizacji zwrotów wynikały wyłącznie z winy podatnika.

Ponadto w niniejszych sprawach ustalono, iż w złożonych deklaracjach podatnicy wykazali kwotę zwrotu w terminie 180 dni, natomiast w systemie POLTAX deklaracje zatwierdzono jako zwrot w terminie 60 dni. W nawiązaniu do powyższego, kierownik referatu SKA wyjaśnił, iż Termin zwrotu określony przez podatnika - 180 dni. Nie został zmieniony w POLTAX przed zatwierdzeniem, deklaracji. Zmiana tego terminu nastąpiła w systemie POLTAX 2B przez pracownika SEW.

(Dowód: akta kontroli str. 229-230)

Pismem z dnia 13.07.2018 r. kierownik referatu SKA poinformował, że w kontrolowanym okresie zlecono przez inne urzędy skarbowe jedną czynność sprawdzającą prowadzoną w trybie art. 274c § 2 Ordynacji podatkowej. Jednakże prowadzone czynności nie dotyczyły postępowań związanych ze zwrotem podatku VAT.

Poza tym poinformowano, iż w okresie od lipca 2017 r., do dnia rozpoczęcia kontroli nie składano wniosków o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej dotyczące zwrotu podatku VAT, gdy łączna kwota zwrotów w okresie trzech miesięcy / jednego kwartału wynosiła nie mniej niż 200.000 zł, w sytuacji uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 280-281)

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 zleceniami pozyskano dane odnośnie terminów zwrotów wynikających z deklaracji za miesiące lipiec – wrzesień 2017 roku tej grupy podatników. Za okres ten złożono łącznie 11 deklaracji, ustalono, że:

- deklaracje za miesiąc lipiec z wykazaną kwotą zwrotu – 9 szt., w tym: 8 szt. – zwrot nastąpił w terminie 15 dni, w 1 przypadku zwrotu dokonano w późniejszym terminie z uwagi na prowadzone czynności sprawdzające,
- deklaracje za miesiąc sierpień z wykazaną kwotą zwrotu – 1 szt.
- deklaracje za miesiąc wrzesień z wykazaną kwotą zwrotu – 1 szt.

Kontroli poddano 2 losowo wybrane deklaracje VAT-7 z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT dla podatników, którzy w deklaracji VAT-7 wykazali pozycję 31 (dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy):

- za miesiąc lipiec 2017 r. skontrolowano 2 deklaracje podmiotów o nr NIP: ,
z wykazaną kwotą zwrotu, z czego: w 2 przypadkach urząd zastosował przyspieszone zwroty (15 dni) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

(Dowód: akta kontroli str. 264)

Ocena częściowa 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 Pyrzycach został nałożony obowiązek przyspieszenia realizacji zwrotów VAT w odniesieniu do uczciwych i rzetelnych podmiotów w wysokości 1.300.000,00 zł. Obowiązek ten został zrealizowany w kwocie przekraczającej wyznaczony limit, tj.: 1.314.050,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 278)

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne, tj.:

- w dniach 27-28.03.2018 r. kierownik referatu SKA, przeprowadził kontrolę w zakresie: *„Sprawdzenie terminowości i prawidłowości prowadzonych działań weryfikacyjnych związanych z deklaracjami VAT z wykazaną kwotą do zwrotu powyżej 30.000 zł”*. W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenia pokontrolne z terminem realizacji *począwszy od analiz zwrotów za miesiąc marzec 2018 r.*,
- w dniach 28-29.03.2018 kierownik referatu spraw wierzycielskich i rachunkowości przeprowadził kontrolę w zakresie: *„Terminowość i prawidłowość realizacji zwrotów z tyt. Podatku od towarów i usług z deklaracji za miesiące 10 i 11.2017 r.”*. Przeprowadzona kontrola funkcjonalna nie wykazała nieprawidłowości, a zatem zaleceń pokontrolnych nie wydano.

(Dowód: akta kontroli str. 80-107)

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna.

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

Mając powyższe na uwadze, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie oczekuje kontynuowania pozytywnych działań w kontrolowanym obszarze.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jarosław Grzelak



Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pyrzycach

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 28 sierpnia 2018 r. znak 3201-IWW.0921.15.2018:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

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 Pyrzycach;

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pyrzycach
Anna Gawel