



Kamień Pomorski, dnia 10 czerwca 2016 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W KAMIENIU POMORSKIM**

3208.OB7008.243.2016

Dyrektor Izby Skarbowej
w Szczecinie
ul. Roosevelta 1, 2
70 – 525 Szczecin

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 05 maja 2016 r. (data wpływu 09.05.2016 r.), znak sprawy 3201-KW.070.21.15 3201-KW.070.10.2016.2 w zakresie „Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi (art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług) oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury (art. 89b ustawy)” w 2014 r. uprzejmie informuje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości polegających na:

- 1) dokumentowaniu czynności w sposób nierzetelny i niezgodny z treścią zweryfikowanych informacji oraz dokumentów źródłowych,
- 2) braku weryfikacji przesłanek określonych w art. 89a ust. 3 i w art. 89a ust. 7 stawy VAT, w związku ze złożeniem przez wierzyciela zawiadomienia VAT-ZD,
- 3) braku weryfikacji w oparciu o rejestr sprzedaży VAT, czy wykazana w zawiadomieniu VAT-ZD wierzytelność, została uprzednio ujęta w deklaracji podatkowej,
- 4) braku wskazania w dokumentacji z czynności sprawdzających, na podstawie jakich informacji bądź źródeł, dokonano weryfikacji przywołanych w dokumentacji, przesłanek określonych w art. 89a ust. 2 pkt. 3 lit.a i b uVAT i w art. 89a ust. 3 uVAT.

Stwierdzone nieprawidłowości spowodowane zostały nieumyślnymi błędami popełnianymi przez osobę, zatrudnioną na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika. Należy nadmienić, że w okresie ostatnich trzech lat zadania z zakresu objętego kontrolą realizowane były przez cztery osoby zatrudnione kolejno na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika.

Po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego zobowiązano pracownika do dołożenia wszelkiej staranności przy realizowaniu zadań podejmowanych przez urząd wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi.

W związku z trudnością w rozstrzygnięciu kolejnych, ogłaszanych od listopada 2015 r. naborów na stanowisko ds. kas rejestrujących oraz czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług (brak kandydatów do przystąpienia do naboru), Naczelnik podjął rozmowy z pracownikiem będącym na urlopie wychowawczym w celu rozważenia wcześniejszego powrotu do pracy. Pracownik ten podjął pracę z dniem 1 czerwca br. i niezwłocznie zapoznany został z wystąpieniem pokontrolnym. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej omówił stwierdzone nieprawidłowości, zapoznał pracownika z zaleceniami pokontrolnymi pod kątem eliminowania nieprawidłowości w bieżącej pracy.

W celu zapewnienia sprawniejszego nadzoru, prawidłowej realizacji działań podejmowanych wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi (art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług) oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury (art. 89b ustawy), Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej zobowiązany został do przeprowadzania kontroli funkcjonalnych, zmierzających do identyfikacji i eliminacji działań niepożądanych w tym zakresie.

Obecnie opracowywane są regulacje wewnętrzne dotyczące organizacji pracy, zasad i trybu postępowania w zakresie podatku od towarów i usług VAT, w których również uregulowany zostanie tryb postępowania wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi (art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług) oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury (art. 89b ustawy VAT)

W opracowywanych procedurach wprowadzone zostaną zapisy dotyczące sposobu dokumentowania czynności sprawdzających przeprowadzanych w związku ze złożonymi zawiadomieniami VAT-ZD, dokumentowania sposobu weryfikacji przesłanek i warunków uprawniających wierzyciela do korekty, o której mowa w art.89a ust. 1 ustawy VAT, weryfikacji na podstawie rejestrów sprzedaży, czy wykazana w zawiadomieniu VAT-ZD wierzytelność została uprzednio ujęta w deklaracji podatkowej.

W przypadku gdy, bieżąca analiza realizacji zadań lub wyniki kontroli funkcjonalnej wskazywać będą na możliwość wystąpienia zagrożeń w prawidłowym realizowaniu zadań w tym obszarze w dalszej kolejności wprowadzone zostaną zmiany organizacyjne w zakresie zadań wykonywanych na stanowisku pracy.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Kamieniu Pomorskim
Tadeusz Wróblewski