

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.8.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

- Dane identyfikacyjne kontroli**

Temat kontroli	Realizacja zadań urzędu skarbowego w zakresie właściwej weryfikacji zwrotów bezpośrednich podatku od towarów i usług.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Malborku ul. Kopernika 10 82-200 Malbork
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Anna Oracz Naczelnik Urzędu Skarbowego w Malborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.07.2019 r. Pan Dariusz Aniecko Naczelnik Urzędu Skarbowego w Malborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. do dnia 15.07.2019r.
Kontrolerzy:	Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Alan Cyrocki – ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.8.2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 13.05.2020 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 20.05.2020 r. Zakończenie czynności kontrolnych 25.06.2020 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 2/2020
Okres objęty kontrolą	2019 rok
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, przepisy wewnętrzne, osoby nadzorujące. 2. Przestrzeganie procedury przy dokonywaniu zwrotów VAT. Akceptacja i zwrot podatku. 3. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.

- Ocena kontrolowanej działalności**

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika – Urzędu Skarbowego w Malborku w badanym zakresie oceniono pozytywnie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W okresie objętym kontrolą Urząd wykonywał zadania w zakresie dokonywania zwrotów bezpośrednich w podatku od towarów i usług. Organ prawidłowo wypełniał obowiązki w powyższym zakresie. Z opracowanych Procedur i dokumentów można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości zwrotów, jak również wysokości zwróconych kwot podatku VAT. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

• **Opis ustalonego stanu faktycznego**

1.	Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, procedury wewnętrzne, osoby nadzorujące.
Stan prawny	✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Malborku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 15/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21.02.2018 r. ✓ Procedura postępowania nr 23/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 10.09.2018 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Procedura postępowania nr 4/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 26.02.2020 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług
Opis stanu faktycznego	W oparciu o regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Malborku, a także na podstawie składanych wyjaśnień ustalono, że realizacja kontrolowanych zadań w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług odbywała się głównie w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu: ✓ Drugim Referacie Czynności Sprawdzających i Analitycznych SKA-2 wchodzącym w skład Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych SKA, ✓ Referacie Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKI, ✓ Dziale Rachunkowości Podatkowej SER, ✓ Referacie Kontroli Podatkowej SKP. Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań przez wymienione komórki w okresie objętym kontrolą odpowiedzialni byli: ✓ Pani J. S. – kierownik Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych, ✓ Pani B. P. – kierownik Drugiego Referatu Czynności Sprawdzających i Analitycznych, ✓ Pani A. J. – kierownik Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, ✓ Pani J. K. – kierownik Działu Rachunkowości, ✓ Pani A. P. – kierownik Referatu Kontroli Podatkowej. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Malborku bezpośredni nadzór nad komórką rachunkowości podatkowej sprawował Naczelnik Urzędu Pan Dariusz Aniecko do dnia 15.07.2019 r., a obecnie Naczelnik Urzędu Pani Anna Oracz. Natomiast nad pozostałymi komórkami realizującymi zadania w zakresie zwrotów VAT nadzór sprawowany był przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Panią Aldonę Krupa. do dnia 30.04.2020 r. Obecnie przez Zastępcę Naczelnika Panią Karinę Nowak. W kontrolowanym Urzędzie stosowano wewnętrzną procedurę postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia [...] r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów. Obecnie obowiązuje Procedura postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia [...] r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów. W procedurze szczegółowo opisano m. in. procedurę czynności analitycznych, kontrolę podatkową w przypadku wykazania zwrotu, przedłużanie terminu zwrotu, akceptację zwrotu podatku. W procedurze uregulowano również, iż prowadząc czynności weryfikujące zasadność zwrotu w pierwszej kolejności wykonuje się czynności analityczne z wykorzystaniem plików JPK. Nadzór w formie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w zakresie objętym kontrolą w 2019 r. przeprowadzono w tematach: ✓ weryfikacja w systemie POLTAX PLUS zwrotów VAT nie przekazanych do komórki rachunkowości - [...] r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,

	✓ terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT- [...] r. – stwierdzono brak podpisu pracownika na deklaracji, ✓ prawidłowość akceptacji zwrotów VAT- [...] r. – nieprawidłowości nie stwierdzono, ✓ obsługi zwrotów zleconych a nieprzekazanych do realizacji - [...] r. – stwierdzono 1 przypadek zwrotu ze statusem ważny, którego nie wydrukowano i nie przekazano do realizacji, ✓ prawidłowość, terminowość i zasadność w zakresie wydawania postanowień w sprawie zaliczania wpłat, nadpłat i zwrotów VAT – [...] r. i [...] r. – stwierdzono 4 przypadki zwłoki w obsłudze wniosków. W Urzędzie Skarbowym w Malborku na dzień 01.01.2019 r. zarejestrowanych było 4.778 podatników mających status VAT-czynny, natomiast na dzień 31.12.2019 r. 4.873. W 2019 roku zaewidencjonowano 5.047 deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług z wykazanymi zwrotami bezpośrednimi na łączną kwotę 95.141.594 zł. Wśród zadeklarowanych zwrotów bezpośrednich stwierdzono 2 przypadki zwrotów przekraczających jednorazowo kwotę 1 mln zł. Wystąpiło również 12 przypadków (łącznie z powyższymi 2 zwrotami), w których deklarowane przez podatników zwroty bezpośrednie narastająco (w okresie od stycznia do grudnia 2019 r.) przekroczyły wartość 1 mln. zł. Urząd w okresie od 01.01.2019 r. do 15.05.2020 r. nie przeprowadził żadnych kontroli podatkowych w zakresie zwrotu VAT za okresów rozliczeniowy 2019 roku. Natomiast w Urzędzie w 2019 roku przeprowadzono 433 czynności sprawdzających w związku z realizacją zwrotów VAT a 362 z wykorzystaniem plików JPK_VAT. Na podstawie prowadzonych przez Urząd ewidencji ustalono, że Naczelnik Urzędu w zakresie rozliczania podatku VAT za 2019 rok nie przedłużał terminu zwrotu podatku VAT. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Pani Karina Nowak – Zastępca Naczelnika ✓ Pani J. S. – kierownik Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych Dowód: akta kontroli
Ustalenia	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres zadań, kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Przestrzeganie procedury przy dokonywaniu zwrotów VAT. Akceptacja i zwrot podatku.	
Stan prawny	✓ Procedura postępowania nr 23/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 10.09.2018 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Procedura postępowania nr 4/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 26.02.2020 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018,poz. 2174 z późn. zm)
Opis stanu faktycznego	Przedmiotem kontroli było zbadanie przestrzegania realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT a także

przestrzeganie wewnętrznych procedur Urzędu.
Ponadto w odniesieniu do wytypowanych deklaracji ze zwrotem bezpośrednim sprawdzano jak w Urzędzie funkcjonują procedury związane z akceptacją i dokonywaniem zwrotu VAT i czy akceptacja zwrotów dokonywana jest prawidłowo, zgodnie z wymogami zawartymi w § 5 cz. V Wytocznych.

Wytypowane do kontroli zwroty to:

- ✓ 10 zwrotów dotyczących podatników zarejestrowanych jako VAT czynny w 2019 roku wykazujących pierwszy zwrot - podmioty z otwartym obowiązkiem podatkowym i datą rozpoczęcia działalności po 01.01.2019 r. – kwota zwrotu powyżej 60.000 zł.

Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że:

- ✓ w każdym z kontrolowanych przypadków przed dokonaniem zwrotu przeprowadzono czynności analityczne. Z czynności tych sporządzono wygenerowaną z podsystemu KONTROLA „Analizę zasadności zwrotu” (AZZ), w której zawarto informację o wyniku tych czynności i podejmowano decyzję o zatwierdzeniu zwrotu VAT lub skierowaniu deklaracji do dalszych czynności weryfikacyjnych albo kontroli podatkowej.
- ✓ wobec żadnej deklaracji ze wskazanym zwrotem nie przeprowadzono kontroli podatkowej,
- ✓ wobec 9 podmiotów za miesiąc, w którym wykazano zwrot przeprowadzono czynności sprawdzające, wobec 1 czynności analityczne bez udziału podatnika,
- ✓ dokonując weryfikacji każdego z badanych zwrotów sporządzano analizę podmiotu z wykorzystaniem aplikacji WRO-SYSTEM - moduł Ocen podatnika VAT, w celu oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu,
- ✓ do analiz załączano wydruki z podsystemu KONTROLA dotyczące:
 - zestawienia danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D złożonych za wcześniejsze okresy rozliczeniowe,
 - zestawienia danych o sprzedaży z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D złożonych za wcześniejsze okresy rozliczeniowe oraz
 - zestawienia danych z rozliczenia w VIES za wcześniejsze okresy rozliczeniowe,
- ✓ w przypadku każdego badanego zwrotu wykazanego przez podmiot nowo zarejestrowany, tj. podmiot, który jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT i dokonuje rozliczeń z tytułu podatku VAT przez okres krótszy niż 12 miesięcy i wykazuje zwrot po raz pierwszy (Procedura postępowania Nr 23/2018 oraz Nr 4/2020) sporządzono kartę potwierdzeń zwrotu (obiegówkę), na której pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu biorących udział w procesie, potwierdzali dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Wszystkie adnotacje na karcie potwierdzeń zostały potwierdzone przez pracowników i kierowników komórek organizacyjnych lub osoby zastępujące poprzez podpis wraz z podaniem stanowiska służbowego i datą wypełnienia.
- ✓ za każdym razem pracownicy Urzędu dokonywali weryfikacji rachunku bankowego zgłoszonego przez podatnika jako rachunek ważny do zwrotów. Numer rachunku bankowego potwierdzano na Karcie potwierdzeń zwrotu/obiegówce przez Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, dodatkowo w 9 przypadkach, na wydruku deklaracji VAT-7 za okres rozliczeniowy, za który dokonywano zwrot, widnieją ręczne adnotacje z rozmów telefonicznych przeprowadzonych w celu potwierdzenia prawidłowości wykazanych rachunków bankowych. Ponadto w aktach każdego zwrotu znajdują się

kserokopie umów rachunków bankowych lub zaświadczeń o posiadanych rachunkach bankowych.

Akceptacja i zwrot podatku:

Po przeanalizowaniu wytypowanych do kontroli zwrotów stwierdzono, że w przypadku zwrotów podatku VAT powyższej kwoty [...]zł do kwoty [...]zł był on bezpośrednio akceptowany przez Zastępcę Naczelnika, w przypadku zwrotu powyżej [...]zł ostatecznie akceptacji dokonywał Naczelnik Urzędu (w jednym przypadku w zastępstwie akceptacji dokonał Zastępcy Naczelnika). Dodatkowo należy wskazać, iż każdy badany zwrot był akceptowany przez Kierownika Działu Rachunkowości lub osoby zastępującej w czasie jego nieobecności, co wynika z § 6 procedury postępowania nr 23/2018 oraz nr 4/2020. W toku kontroli nie stwierdzono przypadków dokonania zwrotu VAT z pominięciem akceptacji upoważnionych osób.

Pozostałe 10 wytypowanych do kontroli zwrotów to:

- ✓ 1 zwrot, które przekroczył jednorazowo wartość 1.000.000 zł,
- ✓ 9 zwrotów, którego suma zwrotów w 2019 r. przekroczyła 1.000.000 zł.

Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że:

- ✓ w każdym kontrolowanym przypadku przed dokonaniem zwrotu przeprowadzono czynności analityczne, a z czynności tych sporządzano generowaną z podsystemu KONTROLA „Analizę zasadności zwrotu” (AZZ), w której zawierano informację o wyniku tych czynności i decydowano o dokonaniu zwrotu zgodnie z deklaracją, ewentualnie skierowaniu deklaracji do dalszych czynności weryfikacyjnych. Wykonywano również czynności analityczne z wykorzystaniem plików JPK.
- ✓ w każdym przypadku badanego zwrotu powyżej [...]zł sporządzano Kartę potwierdzeń zwrotu, w której pracownicy poszczególnych komórek biorących udział w procesie, potwierdzali dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku (obowiązek sporządzenia Karty dla zwrotów w kwocie powyżej [...]zł wynikał z Procedury wewnętrznej). Potwierdzenie danych następowało przez złożenie na Karcie podpisu, podaniu stanowiska służbowego wraz z datą jej wypełnienia oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.
- ✓ 1 zwrot jednorazowo przekroczył wartość [...]zł, a w przypadku 9 zwrotów suma narastająco w 2019 r. przekroczyła 1.000.000 zł. W stosunku do zwrotów tych nie przeprowadzono kontroli.

W myśl Wytycznych, w przypadku wykazania przez podatnika w deklaracji VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości przekraczającej [...] zł, naczelnik urzędu skarbowego na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych i/lub czynności sprawdzających podejmuje decyzję, czy dokonanie zwrotu winno być poprzedzone przeprowadzeniem kontroli podatkowej. Przepis stosuje się odpowiednio, jeżeli suma kwot podatku, wykazanych przez podatnika do zwrotu w deklaracjach złożonych za okres od stycznia do grudnia przekroczy wartości określone w tym przepisie.

Naczelnik urzędu skarbowego przeprowadza kontrolę podatkową, o której mowa w ust. 4 – 5, jeżeli:

kontrole oraz czynności sprawdzające przeprowadzone u podatnika w ciągu ostatnich trzech lat wykazały nieprawidłowości w zakresie: o którym mowa w art. 88 ust. 3a pkt 1, 4 ustawy o VAT, rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania i podatku należnego oraz podatku dochodowego, jeżeli urząd jest właściwy dla podatku dochodowego, z powodów

wymienionych w lit. a i/ lub lit. c., transakcji wewnątrzwspólnotowych, w tym w związku z uczestnictwem w tzw. transakcjach karuzelowych, lub do których mogły mieć odpowiednie zastosowania przepisy art. 88 ust. 3a pkt 1, 4 ustawy o VAT, występują inne okoliczności uzasadniające przeprowadzenie kontroli.

W myśl § 4 Procedury decyzję o przeprowadzeniu kontroli podatkowej lub odstąpieniu od niej podejmuje Naczelnik Urzędu Skarbowego poprzez akceptację na KARCIE OCENY ZASADNOŚCI ZWROTU pozycji “Przeprowadzone czynności analityczne wskazują na: przeprowadzenie kontroli podatkowej” lub “zatwierdzenie zwrotu VAT”.

W każdym z tych zwrotów powyższe warunki zostały spełnione, a w aktach zamieszczono adnotacje o spełnieniu warunków dla odstąpienia od kontroli.

- ✓ wobec wszystkich podmiotów za miesiąc, w którym wykazano zwrot przeprowadzono czynności sprawdzające (z udziałem podatnika), bądź czynności analityczne (bez udziału podatnika),
- ✓ Urząd w trakcie prowadzonych czynności analitycznych i sprawdzających wykorzystywał informacje zawarte w plikach JPK_VAT.

Akceptacja i zwrot podatku:

W myśl Procedury dokonanie zwrotu podatku VAT akceptują upoważnieni przez Naczelnika Urzędu pracownicy:

- zwroty podatku VAT w kwocie do [...]zł akceptuje Kierownik Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2 lub osoby zastępujące w czasie jego nieobecności,
- zwroty podatku VAT w kwocie powyżej [...]zł wymagają dodatkowo akceptacji Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kierownika Działu Rachunkowości lub osoby zastępującej w czasie ich nieobecności,
- zwroty podatku VAT w kwocie powyżej [...]zł wymagają akceptacji Zastępcy Naczelnika lub osoby zastępującej w czasie jego nieobecności,
- zwroty podatku VAT w kwocie powyżej [...]zł wymagają akceptacji Naczelnika Urzędu Skarbowego lub osoby zastępującej w czasie jego nieobecności.

Ustalono, że akceptacja kontrolowanych zwrotów odbywała się według przyjętej procedury.

W badanym materiale łącznie 20 spraw stwierdzono 3 przypadki opóźnień ewidencjonowania czynności w aplikacji e-Orus. Zaewidencjonowano czynności sprawdzające w 1 przypadku po 7 miesiącach od daty zakończenia czynności, w 1 przypadku po 8 miesiącach, a w 1 przypadkach po 11 miesiącach od zakończenia czynności. Ze złożonych wyjaśnień wynika m. in. iż uchybienie dotyczy jednego niedoświadczonego pracownika zatrudnionego na zastępstwo, który nie posiadał pełnej wiedzy w wypełnianiu obowiązków służbowych.

Powyższe dotyczyło podmiotów o numerach NIP: [...],

Ponadto w 1 przypadku (NIP: [...]) w systemie e-Orus, jak wyjaśnił Urząd, przez pomyłkę błędnie zaewidencjonowano, iż czynność była przeprowadzona z udziałem podatnika, zamiast wskazać, iż czynność była przeprowadzona bez udziału podatnika.

W toku prowadzonej kontroli ustalono również dwa przypadki nie zaewidencjonowania do aplikacji e-ORUS czynności przeprowadzonych bez udziału podatnika (NIP: [...] NIP: [...]). Kontrolowany Urząd wyjaśnił, że wskazane przypadki dotyczą jednostkowych zdarzeń, które wynikały z dużego obciążenia pracą, jak i z faktu zatrudnienia na zastępstwo niedoświadczonego pracownika.

Kontrolowany złożył wyjaśnienia:

	✓ Pani Karina Nowak – Zastępca Naczelnika ✓ Pani J. S. – kierownik Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych Dowód: akta kontroli
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienia w ewidencjonowaniu czynności w systemie e-Orus: ✓ wprowadzenie do systemu czynności sprawdzających z opóźnieniem, ✓ nie zaewidencjonowanie czynności przeprowadzonych bez udziału podatnika, ✓ błędne wskazanie, że czynność miała miejsce z udziałem podatnika, podczas gdy była przeprowadzona bez jego udziału.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

[...] dokonywania zwrotów podatku VAT.	
Stan prawny	✓ Procedura postępowania nr 23/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 10.09.2018 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Procedura postępowania nr 4/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 26.02.2020 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku od towarów ✓ Wytoczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018,poz. 2174 z późn. zm)
Opis stanu faktycznego	Celem sprawdzenia terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT, kontroli poddano zwroty wyselekcjonowane w ramach badanego zagadnienia opisanego w pkt 2 niniejszego Wystąpienia. Analiza pobranej do kontroli próby spraw nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości zwrotów, jak również wysokości zwróconych kwot podatku VAT. Terminowość zwrotów została zbadana również przy pomocy skryptu „vat po terminie” ujawniającego dokonane przez urzędy skarbowe województwa pomorskiego w 2019 roku zwroty bezpośrednie po terminie. Pobrane na dzień [...] r. dane z systemu Poltax2B dla Urzędu Skarbowego w Malborku ujawniły 1 zwrot po terminie - NIP: [...], [...] za 2/2017 r. Ustalono, że zwrotu dokonano po terminie z uwagi na brak zgłoszonego rachunku bankowego. Do podatnika wystosowano 3 wezwania odnośnie zgłoszenia rachunku bankowego, przeprowadzono rozmowę telefoniczną z biurem rachunkowym i uzyskano informację, że podatnik zlikwidował działalność gospodarczą i wyjechał poza granice kraju. Dopiero [...] r. podatnik złożył zgłoszenie aktualizacyjne Zap-3 i podał numer rachunku bankowego. Według systemu poltax podatnik zadeklarował zwrot w kwocie [...]zł, natomiast według skryptu zwrot po terminie wyniósł [...]zł. W świetle składanych wyjaśnień różnica w kwocie zwrotu wykazanego w skrypcie, a kwotą zadeklarowaną przez podatnika wynika z faktu wcześniejszego przekazania części zwrotu w kwocie [...]zł na zajęcie wierzytelności dokonane przez organ egzekucyjny. W zakresie nadzoru nad terminowością zwrotów wyjaśnienia złożył kierownik Działu Pani J. S. wskazując: ✓ kierownik Działu Rachunkowości Podatkowej lub wyznaczony przez niego pracownik w ramach nadzoru nad terminowym dokonywaniem zwrotów VAT, raz w tygodniu dokonuje analizy oczekujących zwrotów VAT, dla których zbliża się termin zwrotów (10 dni przed terminem zwrotu). W tym celu sporządzane są zestawienia oczekujących zwrotów wygenerowane w systemie Poltax2B w 2019 i Poltax2B Plus w 2020 r. Po dokonanej analizie osoba analizująca opatruje wydruk datownikiem i imienną pieczęcią.

	✓ do końca roku 2019 w systemie NBE monitorowane były zlecane a nie wysłane pliki dotyczące zwrotów m. innymi VAT - monitoring ten miał miejsce raz w tygodniu. ✓ w referacie SKA-2 na bieżąco w ramach nadzoru wykonywane są raporty: - o złożonych dokumentach wymiaru, o statusie złożonego dokumentu „W” i określonym przedziale odnośnie daty wpływu- dla deklaracji VAT-7 i VAT-7K, - o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów, tj. kwoty do zwrotu w terminie 25 dni. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: Pani J. S. – kierownik Działu Czynności Sprawdzających i Analitycznych Dowód: akta kontroli
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku. poleca: 1. Ewidencjonowanie czynności sprawdzających w systemie e-Orus bezzwłocznie po ich zakończeniu, wskazując czy czynność została przeprowadzona z udziałem czy bez udziału podatnika. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	--

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

Gdańsk, dnia

Na oryginale podpis elektroniczny
Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
Barbary Kowalskiej

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej i ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 t.j.) Wyłączenia jawności dokonała: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych..