



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.26.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk



Krajowa Administracja
Skarbowa

- **Dane identyfikacyjne kontroli**

Temat kontroli	Realizacja zadań urzędu skarbowego w zakresie dokonywania zwrotów bezpośrednich w podatku od towarów i usług z uwzględnieniem analizy JPK_VAT
Jednostka kontrolowana	Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni ul. Hutnicza 25 81-061 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Rafał Stubecki Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 03.12.2018 r. Pani Aldona Adamczyk Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.07.2016 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r. do dnia 02.12.2018 r.
Kontrolerzy:	Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Dorota Pasik, starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.26.2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 17.10.2019 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 30.10.2019 r. Zakończenie czynności kontrolnych 19.11.2019 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. 1/2019
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, przepisy wewnętrzne, osoby nadzorujące. 2. Czynności analityczne, sprawdzające, kontrole podatkowe przed dokonaniem zwrotu. Wykorzystywanie JPK_VAT w procesie czynności analitycznych i sprawdzających. Akceptacja i zwrot podatku. 3. Przekazywanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek rozliczeniowy. 4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.

➤ **Ocena kontrolowanej działalności**

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie.</i>
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, przepisy wewnętrzne, osoby sprawujące nadzór	
Stan prawny	✓ Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 175/2017 z dnia 18.12.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Drugiemu Urzędowi Skarbowemu w Gdyni. ✓ Procedura wewnętrzna postępowania nr 2209-SWS.020.7.2018 obowiązująca od 10.01.2018 r. – Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług. ✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. ✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług – mechanizm podzielonej płatności.
Opis stanu faktycznego	W oparciu o regulamin organizacyjny Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni, a także na podstawie składanych wyjaśnień ustalono, że realizacja kontrolowanych zadań w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług odbywała się w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu: ✓ Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1, ✓ Referat Kontroli Podatkowej SKP, ✓ Dział Rachunkowości SER, ✓ Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług SPV, ✓ Dział Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników SKI. Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań przez wymienione komórki w okresie objętym kontrolą odpowiedzialni byli : ✓ Pan Marcin Krzywicki - kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, ✓ Pani Anna Sawicka - kierownik Referatu Kontroli Podatkowej, ✓ Pani Sabina Cholewińska - kierownik Działu Rachunkowości, ✓ Pani Joanna Bućko – kierownik Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, ✓ Pani Joanna Leppek – kierownik Działu Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni bezpośredni nadzór nad komórkami SKA-1, SKP, SER i SKI sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika Pani Beata Gmurska. Natomiast bezpośredni nadzór nad komórką SPV sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika Pani Dorota Pawłowska. W kontrolowanym Urzędzie stosowano wewnętrzną procedurę postępowania nr 2209-SWS.020.7.2018 obowiązującą od 10.01.2018 r. – Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług. W przedmiotowym dokumencie szczegółowo opisano m. in. procedurę czynności analitycznych, kontrolę podatkową w przypadku wykazania zwrotu, przedłużanie terminu zwrotu, akceptację zwrotu podatku. W Urzędzie powołano zespół ds. typowania do czynności sprawdzających i wnioskowania o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Przed posiedzeniem zespołu tworzona jest w podsystemie KONTROLA grupowa analiza zasadności zwrotów, przy pomocy której odbywa się weryfikacja zwrotów. W toku posiedzenia zespołu następuje typowanie zwrotów z deklaracji do przeprowadzenia kontroli podatkowej, czynności sprawdzających z udziałem podatnika lub bez udziału podatnika (tzw. analiza pogłębiona). W zakresie wykorzystywania plików JPK_VAT w procesie weryfikacji zwrotu złożono wyjaśnienia, w których wskazano, że weryfikacja zwrotów w ramach czynności sprawdzających z udziałem podatnika polega na sprawdzaniu dokumentów przekazanych przez podatnika, w tym weryfikacji w plikach JPK_VAT wystawcy i nabywcy faktur. Weryfikacja zwrotów w ramach czynności sprawdzających bez udziału podatnika (tzw. analiza pogłębiona) polega na sprawdzeniu krzyżowym wybranych faktur w

	plikach JPK_VAT kontrahentów oraz segmentacji ogólnej jednego z kontrahentów podatnika. Ponadto wskazano, że każdorazowo przy weryfikacji zwrotu sprawdzane jest, czy podatnik złożył JPK_VAT oraz zgodność wykazanych kwot podatku należnego i naliczonego między plikiem, a deklaracją. Dodatkowo przy zwrotach VAT przekraczających 10.000 zł weryfikowany jest poziom ryzyka określony w module OCENA PODATNIKA w aplikacji WRO-system poprzez wydruk karty oceny i analizę zapisów. Komórką organizacyjną wiodącą przy realizacji wniosków split payment jest Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV). Prowadzone czynności w ramach postępowania w zakresie mechanizmu podzielonej płatności dokonywane są zgodnie z „Wytycznymi Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług – mechanizm podzielonej płatności (Split Payment)” z czerwca 2018 r. oraz „Objaśnieniami podatkowymi z 29 czerwca 2018 r. dotyczącymi stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)”. Nadzór w formie kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym w zakresie objętym kontrolą w 2018 r. przeprowadzono w zakresie: „Akceptacji i dokonywanie zwrotów podatku VAT powyżej 100.000 zł według obowiązującej procedury wewnętrznej - Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług” przez komórkę SER”. Stwierdzono, że jedna Karta potwierdzeń zwrotu w kwocie powyżej 100.000 zł nie zawierała akceptacji Zastępcy Naczelnika i Naczelnika Urzędu. W wyniku zaleceń przeprowadzono kontrole doraźne, które nie stwierdziły dalszych nieprawidłowości. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Zastępca Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni Pani Beata Gmurska 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. Czynności analityczne, sprawdzające, kontrole podatkowe przed dokonaniem zwrotu. Wykorzystywanie JPK_VAT w procesie czynności analitycznych i sprawdzających. Akceptacja i zwrot podatku.	
Stan prawny	✓ Procedura wewnętrzna postępowania nr 2209-SWS.020.7.2018 obowiązująca od 10.01.2018 r. – Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług. ✓ Wytyczne 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	W Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdyni 01.01.2018 r. zarejestrowanych było 5.717 podatników mających status VAT-czynny, a 31.12.2018 r. zarejestrowanych było 6.117 podatników mających status VAT-czynny. W okresie tym zaewidencjonowano 4.363 deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług z wykazanymi zwrotami bezpośrednimi na łączną kwotę 112.186.032 zł. Wśród zadeklarowanych zwrotów bezpośrednich stwierdzono 9 przypadków zwrotów przekraczających jednorazowo kwotę 1 mln zł (dot. 6 podmiotów). Łącznie z powyższymi zwrotami, wystąpiło 25 przypadków, w których deklarowane przez podatników zwroty bezpośrednie narastająco (w okresie od stycznia do grudnia 2018 r.) przekroczyły wartość 1 mln. zł. Urząd w okresie od 01.01.2018 r. do 23.10.2019 r. wszczął, przeprowadził i zakończył łącznie 11 kontroli podatkowych w zakresie zwrotu VAT, w tym 4 kontrole dotyczyły okresów rozliczeniowych 2018 roku, a 7 kontroli innych.

Ponadto na podstawie danych z e-Orusa (moduł Czynności Sprawdzające) ustalono, że w podatku VAT za 2018 rok przeprowadzono 426 czynności w temacie DVZW – zasadność zwrotu podatku VAT (taka sama liczba czynności była z wykorzystaniem JPK_VAT).

Na podstawie prowadzonych przez Urząd ewidencji ustalono, że Naczelnik Urzędu w zakresie rozliczania podatku VAT za 2018 rok w stosunku do 3 podmiotów przedłużył terminu zwrotu podatku VAT (dot. 4 zwrotów).

Do kontroli wytypowano 20 zwrotów podatku VAT deklarowanych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Badaniem objęto, w szczególności, kwestie czy przed dokonaniem zwrotu, zgodnie z procedurami wewnętrznymi (Procedura wewnętrzna postępowania nr 2209-SWS.020.7.2018 obowiązująca od 10.01.2018 r. – Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług) oraz Wytycznymi Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z dnia 02.08.2016 r., Drugi Urząd Skarbowy w Gdyni przeprowadził czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie deklarowanego zwrotu oraz czy w celu wyjaśnienia wątpliwości poddawano je czynnościom sprawdzającym lub kontroli podatkowej, a także czy wykorzystywano pliki JPK_VAT.

Wytypowane do kontroli zwroty to:

- ✓ 10 zwrotów dotyczących podatników zarejestrowanych jako VAT czynny w 2018 roku wykazujących pierwszy zwrot - podmioty z otwartym obowiązkiem podatkowym i datą rozpoczęcia działalności po 01.01.2018 r. – kwota powyżej 70.000 zł.

Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że:

- ✓ w dwóch badanych przypadkach zwrotu podatku dokonały urzędy właściwe przed zmianą właściwości miejscowej podatnika – w aktach znajdują się korespondencja dokumentująca realizację zwrotu przez Urzędy Skarbowe w Pucku i Kartuzach.
- ✓ w pozostałych kontrolowanych przypadkach przed dokonaniem zwrotu przeprowadzono czynności analityczne. Z czynności tych sporządzano generowaną z podsystemu KONTROLA „Analizę zasadności zwrotu VAT (AZZ)”, w której zawierano informację o wyniku tych czynności i decydowano o dokonaniu zwrotu zgodnie z deklaracją, ewentualnie skierowaniu deklaracji do dalszych czynności weryfikacyjnych lub kontroli. Do analiz załączano raporty z podsystemu KONTROLA dot. danych wynikających ze złożonych deklaracji VAT, VAT-ZZ, informację o źródłach i wskazaniach do kontroli oraz wydruk karty informacyjnej z aplikacji e-Orus, analizę ryzyka wewnętrznego lub ocenę ryzyka podatkowego.
- ✓ w każdym przypadku badanego zwrotu przekraczającego 100.000 zł sporządzano „Kartę potwierdzeń zwrotu” (obiegówkę), w której pracownicy poszczególnych komórek biorących udział w procesie potwierdzali dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Wszystkie adnotacje na karcie potwierdzone zostały przez pracowników i kierowników komórek organizacyjnych podpisane ze stanowiskiem służbowym i datą wypełnienia.
- ✓ w 8 przypadkach badanego zwrotu przekraczającego 100.000 zł na „Karcie potwierdzeń zwrotu podatku VAT” (obiegówce) kierownik Działu Rachunkowości dokonał adnotacji o weryfikacji rachunku bankowego.

- ✓ w 1 przypadku wnioskowano o przeprowadzenie kontroli podatkowej, która po przeprowadzonych czynnościach zakończyła się wynikiem negatywnym.
- ✓ w 8 badanych przypadkach Urząd prowadził czynności sprawdzające dotyczące zasadności zadeklarowanego zwrotu VAT z wykorzystaniem JPK kontrahenta w zakresie analizy wybranych obszarów (środki trwałe, nabycia, sprzedaż) - w żadnym z analizowanych przypadków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Akceptacja i zwrot podatku:

- ✓ po dokonaniu analizy wytypowanych do kontroli ww. 8 zwrotów stwierdzono, że w przypadku zwrotów podatku VAT powyżej 100.000 zł ostatecznie akceptował wz. Naczelnika Urzędu Zastępcą Pani Beata Gmurska, a także Kierownik Działu Rachunkowości.
W toku kontroli nie stwierdzono przypadków dokonania zwrotu VAT z pominięciem upoważnionych osób.

Pozostałe 10 wytypowanych do kontroli zwrotów to:

- ✓ 4 zwroty, które przekroczyły jednorazową wartość 1.000.000 zł,
- ✓ 1 zwrot, którego suma zwrotów w 2018 r. przekroczyła 1.000.000 zł,
- ✓ 3 zwroty, w stosunku do których przedłużono termin zwrotu,
- ✓ 2 zwroty z raportu z podsystemu Kontrola „Wykaz podmiotów, u których przeprowadzono kontrolę w wybranych tematach”.

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. Ponadto tworzona była w podsystemie KONTROLA grupowa analiza zasadności zwrotów, przy pomocy której odbywała się weryfikacja zwrotów. W toku posiedzenia zespołu następowało typowanie zwrotów z deklaracji do przeprowadzenia kontroli podatkowej, czynności sprawdzających z udziałem podatnika lub bez udziału podatnika (tzw. analiza pogłębiona).
- ✓ W każdym przypadku badanego zwrotu powyżej 100.000 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 100.000 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.
- ✓ W zakresie 5 zwrotów - przed terminem zwrotu wszczęto kontrole podatkowe.
- ✓ 4 zwroty jednorazowo przekroczyły wartość 1.000.000 zł, a w przypadku 1 zwrotu suma narastająco w 2018 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 1.000.000 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 § 6 ust. 10 Procedury w przypadku podmiotów nie wchodzących do ww. katalogu - pracownik dokonujący czynności analityczne dokonuje stosownej adnotacji na karcie analizy zasadności zwrotu. W każdym z tych zwrotów powyższe warunki zostały spełnione, a w aktach zamieszczono adnotacje o spełnieniu warunków dla odstąpienia od kontroli. ✓ W stosunku do 3 podmiotów przedłużono 4 terminy zwrotu, w tym w 3 przypadkach dokonano zwrotu różnicy podatku w części. ✓ Wobec 3 podmiotów przeprowadzono za miesiąc, w którym wykazano zwrot czynności sprawdzające. Do systemu e-Orus w 2 przypadkach czynności sprawdzające wprowadzono z opóźnieniem i z błędną datę przeprowadzenia czynności. Akceptacja i zwrot podatku: W myśl Procedury dokonanie zwrotu podatku VAT akceptują upoważnieni przez Naczelnika Urzędu pracownicy ✓ poniżej kwoty 10.000 zł – Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1; ✓ poniżej kwoty 100.000 zł – Pierwszy Zastępca Naczelnika ZN1, ✓ Zwroty powyżej 100.000 zł wymagają akceptacji Naczelnika Urzędu i Kierownika Działu Rachunkowości lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności. Ustalono, że akceptacja kontrolowanych zwrotów odbywała się według przyjętej procedury. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Zastępcę Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni Pani Beata Gmurska Dowód: akta kontroli
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono: ✓ wprowadzenie do systemu e-Orus dwóch czynności sprawdzających z opóźnieniem i z błędną datę ich przeprowadzenia.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

3. Przekazywanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek rozliczeniowy.	
Stan prawny	✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług – mechanizm podzielonej płatności. ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018,poz. 2174 z późn. zm)
Opis stanu faktycznego	Na podstawie prowadzonych przez Urząd ewidencji ustalono, że Naczelnik Urzędu w okresie od 01.01.2018 r. do 23.10.2019 r. wydał 62 postanowień o zgodzie przekazywania środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek rozliczeniowy (POS-RV). W trakcie czynności badano prawidłowość obsługi wniosku (VAT-RV) o przekazanie środków z rachunku VAT (RV) na rachunek rozliczeniowy (RR), a także prawidłowość weryfikacji przesłanek do wydania postanowienia o zgodzie przekazania środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy. Próbę do kontroli wytypowano na podstawie raportu z POLTAX dot. postanowień POS-RV – wytypowano 5 pozycji raportu. Ustalono, że czynności prowadzono zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług i Ordynacji Podatkowej, a także zgodnie z Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług - mechanizm podzielonej płatności. W celu dokonania weryfikacji spełnienia warunków pozwalających dokonać przekazania środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy w Urzędzie wykorzystano „obiegówki” a także „Kartę Zasadności uwolnienia środków z rachunku VAT”. Na dokumentach pracownicy komórek organizacyjnych Urzędu: SOB-3, SER, SKA-1, SEW, SEE, SEV weryfikowali, czy nie zachodzą okoliczności odmowy wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 108b ustawy o VAT.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekazania środków z rachunku VAT (RV) na rachunek rozliczeniowy (RR).
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.	
Stan prawny	✓ Procedura wewnętrzna postępowania nr 2209-SWS.020.7.2018 obowiązująca od 10.01.2018 r. – Postępowanie w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług. ✓ Wytyczne 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) ✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm; tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)
Opis stanu faktycznego	Celem sprawdzenia terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT, kontroli poddano zwroty wyselekcjonowane do kontroli 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. Poza powyższym, w trakcie kontroli poddano analizie dokumenty, które stanowiły podstawę sporządzenia przez Urząd analizy terminowości dokonanych w 2018 roku zwrotów w podatku od towarów i usług (pismo Dyrektora tut. Izby z dnia 19.03.2019 r. nr 2201-1OV-0321.1.2019; odpowiedź Urzędu z 25.03.2019 r. nr 2209-SER.070.4.2019.1). Wykazano wówczas 4 zwroty po terminie. Kontrolujący w zakresie analizy terminowości zwrotów wykonali raport analogicznego skryptu – o zwrotach po terminie do dnia kontroli za 2018 rok i nie stwierdzili rozbieżności. Ustalono, że przyczyną dokonania 4 zwrotów po terminie był brak rachunków bankowych i

	nieaktualny numer rachunku bankowego, w konsekwencji czego podatnicy w terminie zostali wezwani o podanie numeru i złożenie stosownych dokumentów. W Urzędzie Skarbowym stosowana jest praktyka polegająca na tworzeniu w podsystemie KONTROLA grupowej analizy zasadności zwrotów, przy pomocy której odbywa się weryfikacja zwrotów. Podczas opracowywania danych z analizy grupowej zwrotów tabela jest uzupełniana m.in. o informację o rachunku bankowym. W przypadku podmiotów, które nie mają zgłoszonego rachunku bankowego informacja e-mailem zostaje przekazana do kierownika komórki SER, a po naniesieniu uwag do kierownika komórki SKI celem uzupełnienia danych przez podatnika. W tym miejscu wskazać należy, iż wprowadzenie numerów rachunku bankowego przez komórkę SKI do systemu trwało w jednym z kontrolowanych przypadków 7 dni roboczych po złożeniu CEIDG (26.03.2018 r. podatnik składa CEIDG z numerem rachunku bankowego, 04.04.2018 r. wprowadzono do systemu numer rachunku), a w drugim przypadku 4 dni robocze po złożeniu ZAP-3 (20.08.2018 r. złożono ZAP-3 z podanym nr rachunku, na który należy przekazać zwrot, 24.08.2018 wprowadzono do systemu numer rachunku). Według Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników - wprowadzenie zgłoszenia aktualizacyjne CEIDG oraz ZAP-3 do systemu powinno nastąpić niezwłocznie, nie później niż 3 dni robocze od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia. W zakresie nadzoru nad terminowością zwrotów wyjaśnienia złożył Zastępca Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni Pani Beata Gmurska wskazując, że do nadzoru nad terminowością zwrotów kierownicy komórki SER i SKA-1 wykorzystują cyklicznie sporządzane raporty „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów”. Ponadto w komórce SKI-1 sporządzany jest raport z aplikacji SPED zawierający nieprzemigrowane do POLTAX deklaracje VAT ze zwrotem oraz z aplikacji e-Orsu raport zawierający deklaracje VAT ze zwrotami o niezakończonym statusie przetwarzania. Kontrolowany złożył wyjaśnienia: ✓ Zastępca Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni Pani Beata Gmurska Dowód: akta kontroli
Ustalenia	✓ W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono wprowadzenie numeru rachunku bankowego przez komórkę SKI do systemu w jednym przypadku w terminie 7 dni roboczych po złożeniu CEIDG, a w jednym przypadku 4 dni robocze po złożeniu ZAP-3.
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, podając rzeczywiste daty prowadzenia czynności. 2. Wprowadzenie zgłaszanych numerów rachunków bankowych do systemu zgodnie z „Procedurą postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników i płatników”, tj. niezwłocznie, nie później niż 3 dni robocze od wpływu do urzędu poprawnego zgłoszenia. 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 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Leszka Synaka

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Dokument nie zawiera treści podlegających anonimizacji:

Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.