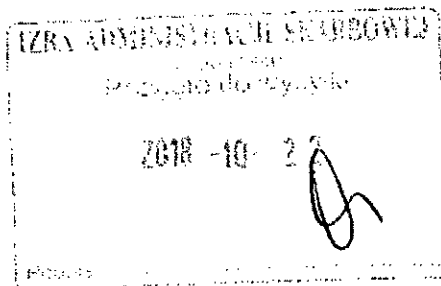




**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.32.2018



# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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



• Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | Realizacja zadań urzędu skarbowego w zakresie dokonywania zwrotów bezpośrednich w podatku od towarów i usług z uwzględnieniem analizy JPK                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Bytowie<br>ul. 1 Maja 16<br>77-100 Bytów                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | Pan Sylwester Żurawski<br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.03.2015 r.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Kinga Marianowska, starszy ekspert skarbowy (od 01.10.2018r. urlop bezpłatny)<br>działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.32.2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 03.08.2018 r.                                                                 |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | Rozpoczęcie czynności kontrolnych 16.08.2018 r.<br>Zakończenie czynności kontrolnych 31.08.2018 r.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | Poz. 2/2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | 2017 rok, 2018 rok do dnia kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | 1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, przepisy wewnętrzne, osoby sprawujące nadzór<br>2. Czynności analityczne, sprawdzające, kontrole podatkowe przed dokonaniem zwrotu. Akceptacja i zwrot podatku<br>3. Wykorzystywanie JPK w procesie czynności analitycznych i sprawdzających<br>4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT |

• Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | <i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że przyjęty w Urzędzie sposób organizacji pracy jest prawidłowy dla realizacji badanego procesu.<br>Urząd stosownie do regulacji wewnętrznych i Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług w większości badanych przypadków stosował procedury dotyczące postępowania z deklaracjami VAT, w których wykazano zwrot różnicy podatku.<br>Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości zwrotów, jak również wysokości zwróconych kwot podatku VAT.<br>W badanych procesach stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które stanowiły podstawę do przyznania pozytywnej z uchybieniami oceny ogólnej pracy Urzędu.<br>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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 20/2016 z dnia 07.04.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie</li> <li>✓ Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 5/2017 z dnia 09.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie</li> <li>✓ Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług</li> <li>✓ Procedura nr P-013 Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                              | <p>W oparciu o regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Bytowie ustalono, że realizacja kontrolowanych zadań w zakresie dokonywania oraz zasadności i skuteczności przedłużania zwrotów podatku od towarów i usług odbywała się w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA (poprzednio Dział Obsługi Bezpośredniej - OB)</li> <li>➤ Referat Rachunkowości Podatkowej - SER (poprzednio Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej - RP)</li> <li>➤ Referat Kontroli Podatkowej - SKP (poprzednio Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej - KP)</li> <li>➤ Referat Podatków Dochodowych i od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych - SPV (poprzednio Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych - PP).</li> </ul> <p>Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań przez wymienione komórki w okresie objętym kontrolą odpowiedzialni byli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do dnia 12.01.2017 r. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej Pan Bohdan Kaczmaryk, następnie w okresie od 13.01.2017 r. do 13.03.2017 r. nadzór nad realizacją zadań był sprawowany przez Zastępcę Naczelnika Pana Romana Koszele oraz od dnia 14.03.2017 r. do chwili obecnej Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających Pan Rafał Gostkowski,</li> <li>- Kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej/Referatu Rachunkowości Podatkowej - Pani Danuta Pawelska,</li> <li>- Kierownik Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej/Referatu Kontroli Podatkowej - Pani Katarzyna Jankowska,</li> <li>- Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych/Referatu Podatków Dochodowych i od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych - Pani Anita Wolska.</li> </ul> <p>Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Bytowie bezpośredni nadzór nad komórką rachunkowości podatkowej sprawował Naczelnik Urzędu Pan Sylwester Żurawski, natomiast nad pozostałymi komórkami realizującymi zadania w zakresie zwrotów VAT nadzór sprawowany był przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Pana Romana Koszele.</p> <p>W zakresie sprawowania nadzoru w formie kontroli funkcjonalnej, ustalono, że w 2017 roku przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w temacie „Kontrola prawidłowości prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT” a w 2018 roku w temacie „Kontrola rzetelności, prawidłowości i terminowości realizacji zadań związanych z obróbką raportów JPK o stwierdzonych nieprawidłowościach w rozliczeniach podatkowych podatników”. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Ponadto prowadzony jest bieżący monitoring na etapie sporządzania i podpisywania rejestrów przypisów / odpisów i analiz zasadności zwrotu VAT.</p> <p>Organizację pracy w zakresie prowadzonej kontroli w głównej mierze reguluje procedura P-013 -</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>„Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług”.</p> <p>Ponadto pośrednio związane z przedmiotem kontroli są procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obieg i przetwarzanie deklaracji – procedura P-004,</li> <li>- Postępowanie w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług - procedura P-009,</li> <li>- Postępowanie w sprawach karnych skarbowych w zakresie składanych zawiadomień o popełnionych czynach zabronionych – procedura P-012,</li> <li>- Procedura regulująca zagadnienia związane z planowaniem kontroli, prowadzeniem kontroli, prowadzeniem czynności sprawdzających wykonywanych przez komórkę KP oraz prowadzeniem postępowania podatkowego – procedura P-018.</li> </ul> <p>W kwestii stosowania Procedury P-013 „Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług”, kontrolujący zauważają, że w części dot. czynności sprawdzających (par.7 pkt 5) zapisano: „Dla deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu, dla której podjęte zostają czynności sprawdzające na wniosek pracownika przeprowadzającego te czynności, pracownik SER nanosi flagę PK. Po zakończeniu czynności sprawdzających, w przypadku uznania zwrotu za zasadny, na wniosek pracownika przeprowadzającego te czynności, pracownik SER zdejmuję flagę PK. Powyższe czynności powinny mieć odzwierciedlenie w Karcie oceny zasadności zwrotu.”</p> <p>Natomiast na przeanalizowanych raportach AZZ załączonych do deklaracji, co do których prowadzono czynności sprawdzające nie było adnotacji w powyższym zakresie.</p> <p>W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach wskazano, że zapis ten okazał się w części niedostosowany do realiów pracy funkcjonujących w Urzędzie Skarbowym. Naniesienie flagi „PK” ma na celu wyeliminowanie zlecenia przez komórkę SER zwrotu, w stosunku do którego prowadzone są czynności, w wyniku których potencjalnie zakwestionowana może być zasadność zwrotu lub jego wysokość. Naniesienie flagi jest w interesie całej jednostki organizacyjnej z tego też względu zarówno pracownicy SKA jak i SER dochowują przy realizacji tego zadania należytej staranności, ten element procesu obsługi zwrotu ma charakter zupełnie naturalny. W przypadku gdy zbliża się termin zwrotu, a flaga PK nadal widnieje na zwrocie, następuje kontakt pomiędzy pracownikami SER, a SKA. Tym samym dodatkowe odnotowywanie tych czynności na karcie AZZ okazało się bezcelowe i stanowiłoby zbędny element, obciążający pracę osoby realizującej przedmiotowe zadania. W związku z powyższym w dniu 24 sierpnia 2018 roku złożono wniosek o zmianę treści omawianej procedury P-013 w tym zakresie.</p> <p>Od 01.10.2018 r. obowiązuje w Urzędzie zmieniona Procedura nr P-013/14 „Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług”, w której wskazano, że „czynności powinny mieć odzwierciedlenie w Karcie oceny zasadności zwrotu lub innym dokumencie np. wydruku wiadomości e-mail, notatce itp.”</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <p>✓ Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie Pan Roman Koszela</p> <p>Dowód: akta kontroli</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ocena częściowa</b> | Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

## 2. Czynności analityczne, sprawdzające, kontrole podatkowe przed dokonaniem zwrotu. Akceptacja i zwrot podatku.

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.)</li> <li>✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)</li> <li>✓ Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług</li> <li>✓ Procedura nr P-013 Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług</li> <li>✓ Procedura P-018 regulująca zagadnienia związane z planowaniem kontroli, prowadzeniem kontroli, prowadzeniem czynności sprawdzających wykonywanych przez komórkę KP oraz prowadzeniem postępowania podatkowego</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>W Urzędzie Skarbowym w Bytowie w 2017 roku zarejestrowanych było 2.695 podatników mających status VAT-czynny.</p> <p>W tym samym okresie zaewidencjonowano 3.937 deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług z wykazanymi zwrotami bezpośrednimi na łączną kwotę 66.666.249 zł, a zrealizowano 3.713 zwrotów w łącznej wartości 56.265.191,57 zł.</p> <p>Wśród zadeklarowanych zwrotów bezpośrednich nie stwierdzono przypadków zwrotów przekraczających jednorazowo kwotę 1 mln zł, natomiast wystąpiło 13 przypadków, w których deklarowane przez podatników zwroty bezpośrednie narastająco (w okresie od stycznia do grudnia 2017 r.) przekroczyły wartość 1 mln. zł.</p> <p>Urząd za 2017 rok w okresie od 01.01.2017 r. do 10.08.2018 r. przeprowadził i zakończył 4 kontrole podatkowe w zakresie zwrotu VAT, wszystkie wszczął przed dokonaniem zwrotu (kontrole pozytywne z uszczupleniem 253.621 zł). W tym samym okresie Urząd przeprowadził i zakończył 23 kontrole podatkowe w zakresie zwrotu VAT (dot. różnych okresów rozliczeniowych). Natomiast łącznie w okresie od 01.01.2017 r. do 10.08.2018 r. Urząd przeprowadził i zakończył 38 kontroli właściwych.</p> <p>Na podstawie prowadzonych przez Urząd ewidencji ustalono, że z uwagi na ustalenia w prowadzonych kontrolach podatkowych, Naczelnik Urzędu w zakresie rozliczania podatku VAT za 2017 rok w stosunku do 2 podmiotów przedłużył terminu zwrotu podatku VAT.</p> <p>Ponadto na podstawie danych z e-Orusa (moduł Czynności Sprawdzające) w podatku VAT w 2017 r. przeprowadzono 466 czynności, z czego zasadności zwrotu VAT dotyczyło 89 pozycji. Z grupy obejmującej czynności sprawdzające prowadzone w tytule podatkowym VAT, 41 pozycji dot. formularza JPKVAT, są to czynności prowadzone nie tylko do podatników wykazujących zwroty VAT, są to wszystkie czynności z wykorzystaniem plików JPK bądź raportów dot. nieprawidłowości w plikach JPK).</p> <p>Kontrolujące do kontroli wytypowały 25 zwrotów podatku VAT deklarowanych w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Badaniem objęto, w szczególności, czy przed dokonaniem zwrotu, zgodnie z procedurami wewnętrznymi oraz Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług we wszystkich kontrolowanych przypadkach Urząd Skarbowy w Bytowie przeprowadził czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie deklarowanego zwrotu oraz czy w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących danych wykazanych w deklaracji poddawano je czynnościom sprawdzającym lub kontroli podatkowej.</p> <p>Wytypowane do kontroli zwroty to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 12 zwrotów dotyczących podatników zarejestrowanych jako VAT czynny w 2017 roku wykazujących pierwszy zwrot - podmioty z otwartym obowiązkiem podatkowym i datą rozpoczęcia działalności po 01.01.2017 r. - zwrot powyżej 10.000 zł.</li> </ul> |

335

Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że:

- we wszystkich 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. W każdym przypadku AZZ zawierała datę i podpis pracownika, opinię kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (w przypadku zwrotów powyżej 10.000 zł także decyzję Zastępcy Naczelnika, a zwrotów powyżej 100.000 zł Naczelnika Urzędu (lub ewentualnie osób zastępujących). Do analiz załączano raporty z podsystemu KONTROLA o danych wynikających ze złożonych za okresy wcześniejsze deklaracji VAT, a także danych o sprzedaży ze złożonych deklaracji za okresy wcześniejsze;
- w każdym przypadku badanego zwrotu Urząd dokonywał weryfikacji rachunku bankowego zgłoszonego przez podatnika jako rachunek ważny do zwrotów. W aktach rejestracyjnych pozostawiono dokumentację (umowy z bankiem, zaświadczenia banku o prowadzonym rachunku itp.) potwierdzającą dokonanie weryfikacji rachunku bankowego;
- w każdym przypadku badanego zwrotu przekraczającego 50.000 zł sporządzano kartę potwierdzeń zwrotu (obiegówkę), w której pracownicy poszczególnych komórek biorący udział w procesie potwierdzali dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Potwierdzenie danych następowało przez złożenie na karcie podpisu, podaniu stanowiska służbowego wraz z datą jej wypełnienia oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych;
- w żadnym przypadku deklaracja z wykazanim zwrotem nie była poddana kontroli podatkowej, także za okresy wcześniejsze;
- w 8 na 12 przypadków (66,6%) Urząd prowadził czynności sprawdzające dotyczące zasadności zadeklarowanego zwrotu VAT (bez wykorzystania JPK\_VAT) w zakresie analizy wybranych obszarów (środki trwałe, nabycia), weryfikowano również kontrahentów podatnika w bazie BPS – w żadnym z analizowanych przypadków nie stwierdzono nieprawidłowości. Czynności sprawdzające prowadzili pracownicy komórki SKA.

#### Akceptacja i zwrot podatku:

Po dokonaniu analizy wytypowanych do kontroli ww. 12 zwrotów stwierdzono, że w przypadku zwrotów podatku VAT do kwoty 10.000 zł zwrot bezpośrednio na deklaracji akceptował kierownik komórki SKA (lub osoba zastępująca kierownika), po przeprowadzeniu czynności analitycznych lub sprawdzających poprzez złożenie podpisu i przystawienie pieczęci imiennej. Zwroty w przedzi. powyżej 10.000 zł a poniżej 100.000 zł akceptowane były przez kierownika SKA, Zastępcę Naczelnika, natomiast zwroty powyżej 100.000 zł poza kierownikiem SKA ostatecznie akceptował Naczelnik Urzędu, a także kierownik RP. W toku kontroli nie stwierdzono przypadków dokonania zwrotu VAT z pominięciem akceptacji upoważnionych osób.

Pozostałe 13 wytypowanych do kontroli zwrotów to:

- ✓ 8 zwrotów, których suma do zwrotu przekroczyła 1.000.000 zł;
- ✓ 5 w których przed terminem zwrotu wszczęto kontrole podatkowe, w tym w stosunku do 2 przedłużono termin zwrotu.

Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że:

- we wszystkich 13 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. W każdym przypadku AZZ zawierała datę

i podpis pracownika, opinię kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (w przypadku zwrotów powyżej 10.000 zł także decyzję Zastępcy Naczelnika, a zwrotów powyżej 100.000 zł Naczelnika Urzędu (lub ewentualnie osób zastępujących). Do analiz załączano raporty z podsystemu KONTROLA o danych wynikających ze złożonych za okresy wcześniejsze deklaracji VAT, a także danych o sprzedaży ze złożonych deklaracji za okresy wcześniejsze;

- w każdym przypadku badanego zwrotu przekraczającego 50.000 zł sporządzano kartę potwierdzeń zwrotu (obiegówkę), w której pracownicy poszczególnych komórek biorących udział w procesie potwierdzali dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Potwierdzenie danych następowało przez złożenie na karcie podpisu, podaniu stanowiska służbowego wraz z datą jej wypełnienia oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych;
- wobec 5 podmiotów przed terminem zwrotu wszczęto kontrole podatkowe, w stosunku do 2 z tych podmiotów przedłużono termin zwrotu.

W badanych 13 zwrotach, 8 wykazanych zwrotów narastająco przekroczyło 1 mln. zł. W żadnym przypadku deklaracja z wykazanym zwrotem narastająco przekraczającym 1 mln. zł nie była poddana kontroli podatkowej za ten okres; w 1 przypadku podmiot nie był nigdy kontrolowany. Każdorazowo prowadząc czynności analityczne przy sporządzaniu i podpisywaniu kart AZZ, weryfikowano czy wypełnione zostały znamiona wskazane w Procedurze do odstąpienia od kontroli zasadności wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy, na okoliczność którą nanoszona była stosowna adnotacja.

- w 7 na 8 badanych zwrotów narastająco przekraczającym 1 mln. zł prowadzono kontrole podatkowe w podatku VAT za okresy wcześniejsze (4 kontrole prowadzono ostatnio za okresy rozliczeniowe 2013 roku, 2 za okresy 2014 roku, a 1 za okresy 2012 roku);
- 4 z tych podmiotów wykazały nabycia środków trwałych (w tym podmiot wobec, którego w ogóle nie prowadzono kontroli podatkowej);
- wobec podmiotu, gdzie nie prowadzono w Urzędzie kontroli, prowadzono jednakże parokrotnie czynności sprawdzające za wcześniejsze okresy, w tym z wykorzystaniem pliku jpk (wynik czynności negatywny);
- w stosunku do wszystkich zadeklarowanych zwrotów przekraczających narastająco 1 mln. zł dokonano zwrotu bez przeprowadzenia przed terminem zwrotu za ten okres czynności sprawdzających. Z danych zawartych w aplikacji e-Orus dot. przeprowadzonych czynności sprawdzających wynika, że prowadzono wobec podmiotów za wcześniejsze okresy czynności sprawdzające (do 7 podmiotów parokrotnie, do 1 podatnika tylko raz za 8/2016). Czynności te według systemu miały efekt negatywny bądź pozytywny bez uszczuplenia.

W składanych wyjaśnieniach stwierdzono, że wszystkie wytypowane do kontroli i wymienione podmioty, można określić mianem znanych Urzędowi. Organ podatkowy w momencie dokonywania analiz nie miał powodów, które uzasadniałyby konieczność prowadzenia czynności sprawdzających lub kontroli przed dokonaniem zwrotu. Podmioty te były w większości kontrolowane w minionych okresach, w toku tych kontroli nie stwierdzono istotnego naruszenia przepisów, tudzież nieprawidłowości mogących stanowić przesłankę do podjęcia dodatkowych działań weryfikacyjnych. Podmioty są firmami o wieloletnim stażu, rzetelnie wywiązują się ze swoich obowiązków podatkowych, kontakt z przedstawicielami firm/księgowymi można określić mianem bezproblemowego. Każdorazowo jednak w toku prowadzonych czynności analitycznych prowadzone są działania mające na celu wyłuszczenie ewentualnych nowych okoliczności mogących zmienić ten obraz.

Odnosząc się do przypadku podmiotu, który nie był kontrolowany, wyjaśniono, iż spółka ta powstała w 2016 r. w konsekwencji zmiany formy prawnej działalności gospodarczej osoby fizycznej, prowadzonej na własne nazwisko – kontrolowanej w przeszłości i wobec której prowadzono również czynności sprawdzające.

533

#### Akceptacja i zwrot podatku:

Po dokonaniu analizy wytypowanych do kontroli zwrotów, w których akceptacji dokonywano po czynnościach analitycznych, stwierdzono, że akceptacja zwrotów odbywała się zgodnie z przyjętą procedurą tj.:

- akceptacji zwrotów przekraczających 10.000 zł, a nie wyższych niż 100.000 zł, dokonywał łącznie kierownik SKA oraz Zastępca Naczelnika Urzędu (lub osoby w ramach zastępstwa);
- akceptacji zwrotów powyżej kwoty 100.000 zł dokonywał łącznie kierownik SKA, kierownik SER oraz Naczelnik Urzędu (lub osoby w ramach zastępstwa).

Z kolei, w sytuacji, gdy po czynnościach analitycznych, przeprowadzono kontrolę podatkową, a w jej następstwie podatnicy złożyli korektę (nie przedłużono terminu zwrotu VAT) w 2 przypadkach akceptacji na analizie materiałów pokontrolnych dokonywał kierownik SPV lub kierownik SKP oraz Naczelnik Urzędu. Zwrotów tych nie akceptował już (pomimo zapisów w Procedurze) kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA.

W świetle składanych wyjaśnień - wypracowana praktyka oraz ogólnie pojęta racjonalność postępowania były przesłankami odstąpienia od akceptacji zwrotów w sytuacji, gdy prowadzono u podatnika kontrolę podatkową. Bowiem w chwili akceptacji przez Naczelnika, tudzież jego Zastępcę wniosku o kontrolę sprawa kończy de facto swój byt w komórce SKA, która nie może podejmować działań względem rozliczanego okresu przed zakończeniem kontroli. Z kolei podział zadań pomiędzy komórkami nakłada na komórkę SPV obowiązek analizy protokołu z kontroli i wyegzekwowania dokumentów pokontrolnych, względnie wydania orzeczenia.

Wskazano również, że formularz AZZ zawiera wnioski końcowe będące efektem analizy zasadności zwrotu dokonanej na etapie prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających. Wskazane alternatywy oprócz akceptacji zwrotu obejmują także możliwe dalsze postępowanie kontrolne, którego przebieg jednak w żaden sposób nie jest ewidencjonowany na karcie AZZ, ponieważ wynik tej procedury odzwierciedlony jest w treści protokołu z kontroli, analizie pokontrolnej, czy ewentualnie w decyzji wymiarowej. Nad całością nadzór sprawuje Zastępca Naczelnika. Z tego też względu udział komórki SKA w tym procesie jest zbędny. W tej kwestii zostaną wprowadzone (doprecyzowane) odpowiednie uregulowania w procedurze regulującej przedmiotowy proces.

Od 01.10.2018 r. dokonano zmian w Procedurze nr P-013/14 „Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług”, wskazując, iż „w przypadku wygenerowania i akceptacji wniosku o kontrolę lub prowadzenia postępowania podatkowego za dany okres rozliczeniowy, akceptacji zwrotów dokonuje wyłącznie kierownik komórki prowadzącej sprawę (SKP, SPV) (...). Dokument akceptujący zwrot pracownik lub/kierownik komórki prowadzącej sprawę przedkłada do akceptacji Zastępcy Naczelnika (zwroty do 100.000 zł) lub Naczelnikowi Urzędu (zwroty powyżej 100.000 zł) i po uzyskaniu akceptacji do komórki SER”.

W badanych sprawach stwierdzono również, że w stosunku do zadeklarowanego za 3/2017 r. zwrotu w kwocie 233.991 zł z terminem 25 dni przypadającym na 01.05.2017 r. - w dniu 25.04.2017 r. wszczęto kontrolę podatkową, następnie 26.04.2017 r. dokonano zwrotu podatku VAT, nie decydując się na przedłużenie terminu zwrotu. Akceptacji zwrotu dokonano niezgodnie z Procedurą, w sposób nieformalny w formie wiadomości e-mail, z pominięciem akceptacji kierownika SER.

W badanej sprawie stwierdzono następujący stan faktyczny:

- w analizie z dnia 12.04.2017 r. pracownik zawarł informację, że przeprowadzone czynności analityczne wskazują na przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- następnie w analizie kierownik Referatu SKA 14.04.2017 r. wskazał: „Po konsultacji z Z-cą Naczelnika uzgodniłem, iż należy wezwać o rejestry VAT”,
- dnia 24.04.2017 r. kierownik SKA sporządził notatkę „Wystosować wniosek o kontrolę” i w tym samym dniu zawnioskowano o kontrolę u podatnika. We wniosku o kontrolę opisano wątpliwości związane z rozliczeniem podatku VAT przez podatnika.

- prowadzono czynności sprawdzające, które nie zostały udokumentowane i nie odnotowano ich przeprowadzenia w systemie e-Orus,
- data rozpoczęcia kontroli 25.04.2017 r. (data zakończenia kontroli 24.10.2017 r., kontrola pozytywna: suma uszczupień 231.849 zł).

Zgodnie ze składanymi wyjaśnieniami, wniosek o przeprowadzenie kontroli został po konsultacji z Zastępcą Naczelnika zrewidowany i wspólnie z kierownikiem SKA podjęto decyzję o wezwaniu podatnika do przedłożenia rejestrów VAT. Z uwagi na bardzo krótki termin na przeprowadzenie całej procedury, pracownik prowadzący sprawę pozyskał od podatnika dokumenty źródłowe w postaci znajdujących się w aktach sprawy umowy, faktur VAT i dokumentów przelewu. Pobieżna analiza tych dokumentów nie rozwiała wątpliwości w kwestii zasadności wykazanego zwrotu VAT, z tego też względu po kolejnej konsultacji z Zastępcą Naczelnika podjęto decyzję, w oparciu o posiadane na dzień 24.04.2017 roku informacje, o konieczności przeprowadzenia kontroli w przedmiotowym zakresie. Biorąc pod uwagę bardzo duże obciążenie pracą pracowników realizujących przedmiotowe zadania, jak i dążenie do zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa, co determinuje pośpiech w działaniu, nie dokonano odnotowania czynności sprawdzających w systemie e-Orus przez przeoczenie.

W zakresie decyzji, co do dokonania zwrotu i jej akceptacji w aktach znajdowały się:

- mail z dnia 24.04.2017 r. – od kierownika SKA Pana Rafała Gostkowskiego do Zastępcy Naczelnika Pana Romana Koszeli, Kierownika SKP Katarzyny Jankowskiej, kierownika Rachunkowości SER Pani Danuty Pawelskiej - z informacją, że istnieje konieczność wstrzymania zwrotu;
- mail z dnia 26.04.2017 r. od kierownika SKP Pani Katarzyny Jankowskiej do kierownika SER Pani Danuty Pawelskiej (do wiadomości Zastępcy Naczelnika Pana Romana Koszeli) z informacją, że 25.04.2017 r. wszczęto kontrolę podatkową. Wskazano, że mając na uwadze fakt, iż w związku z koniecznością zgromadzenia i przeprowadzenia wnikliwej analizy dużej ilości materiału dowodowego gromadzonego w prowadzonym postępowaniu kontrola nie zostanie zakończona przed upływem terminu zwrotu – proponuje się dokonać zwrotu podatku w terminie;
- mail z dnia 26.04.2017 r. Zastępcy Naczelnika Pana Romana Koszeli do kierownika SER Pani Danuty Pawelskiej „w zaistniałych okolicznościach, proszę o dokonanie zwrotu w żądanej kwocie w ustawowym terminie”.

W myśl składanych wyjaśnień, w związku ze zbliżającym się ustawowym terminem zwrotu podatku od towarów i usług za marzec 2017 r. tuż po wszczęciu kontroli podatkowej (rozpoczęcie kontroli nastąpiło w dniu 25.04.2017 r.) Zastępca Naczelnika podjął decyzję o jego dokonaniu. Decyzja ta została podjęta po analizie całokształtu informacji w przedmiotowej sprawie, które przekazał zespół kontrolujący wraz z kierownikiem Referatu SKP w dniu 25.04.2017 r. O poczynionych w tej sprawie ustaleniach i zamiarze dokonania w ustawowym terminie zwrotu podatku od towarów i usług poinformowany został także Naczelnik Urzędu, Pan Sylwester Żurawski. Realizacja zwrotu nastąpiła w dniu 26.04.2017 r. na polecenie Zastępcy Naczelnika działającego w zastępstwie Naczelnika.

Kluczową przesłanką przemawiającą za dokonaniem zwrotu był fakt, iż do dnia ustawowego upływu terminu na dokonanie zwrotu nie było żadnych dowodów mogących wskazywać na wystąpienie nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc marzec 2017 r., które potwierdzałyby wstępne przypuszczenia wynikłe w toku przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W wyjaśnieniach wskazano również, że znaczenie dla podjęcia decyzji o realizacji zwrotu miała także „historia urzędowa” kontrolowanego podmiotu. Ogółem wobec podmiotu uprzednio przeprowadzono trzy kontrole podatkowe: 2 doraźne i 1 właściwą. Wszystkie trzy kontrole zakończyły się bez ustalenia dodatkowych uszczupień (zobowiązań podatkowych). Kontakt z kontrolowanym podmiotem nigdy nie był utrudniony. Kontrolowana na przestrzeni ostatnich 15 lat wpłaciła do budżetu blisko 873 tysiące zł tytułem należnego podatku VAT. We wskazanym okresie wobec podatniczki tylko raz (w 2004 r.) wystawiono tytuł wykonawczy na kwotę 14.801,40 zł, który został zrealizowany po 2 dniach od jego wystawienia. Wobec małżonka kontrolowanej nigdy nie wystawiono tytułu wykonawczego. Dopiero po przeprowadzeniu kolejnych czynności kontrolnych, które podjęte zostały w kolejnych

53.1

miesiącach trwania kontroli podatkowej (już po dokonaniu zwrotu), wyszły na światło dzienne powiązania pomiędzy podmiotami biorącymi udział w transakcjach.

Powyższe wyjaśnienie potwierdził Naczelnik Urzędu Pan Sylwester Żurawski wskazując, że w całości akceptuje wyjaśnienia złożone w tej sprawie przez Pana Romana Koszele, Zastępcę Naczelnika. Ponadto dodał, iż za dokonaniem zwrotu przemawiały następujące fakty:

- brak jednoznacznych dowodów i pewnych wskazujących na wystąpienie nieprawidłowości w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc marzec 2017 r., które potwierdzałyby wstępne przypuszczenia wynikłe w toku przeprowadzonych czynności sprawdzających,
- wieloletnia prowadzona działalność gospodarcza podatników oraz posiadany przez nich duży majątek pozwalający na ewentualną egzekucję nienależnie zwróconego VAT,
- zasada „in dubio pro tributario”, zapisana w Ordynacji podatkowej (wątpliwości rozstrzygnięto na korzyść podatnika).

Po wszczęciu postępowania podatkowego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie decyzją z dnia 19.03.2018 r. określił podatnikowi w podatku VAT za 3/2017 r. nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 2.142 zł (od decyzji złożono odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, które na dzień sporządzenia Wystąpienia r zostało rozpatrzone).

Odnosząc się do powyższego stanu faktycznego, wyjaśnienia składane w trakcie kontroli w zakresie wątpliwości co do przedłużenia terminu zwrotu zostały przyjęte.

Ponadto w badanych sprawach stwierdzono, że w przypadku jednego z podatników, wobec którego przedłużono termin zwrotu, kolejne postanowienie wydano z opóźnieniem.

Stwierdzono bowiem, że w trakcie trwania kontroli podatkowej wydano dnia 22.09.2017 r. postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za drugi kwartał 2017 r. do dnia 30.11.2017 r. Kontrola podatkowa u podatnika zakończyła się dnia 28.11.2017 r. Kolejne postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT zostało wydane 08.12.2017 r.

Według składanych wyjaśnień, powodem opóźnienia wydania postanowienia było wynikające ze znacznego obciążenia pracą przeoczenie, albowiem niefortunnie termin zwrotu upływał już po zakończeniu kontroli, a przed wszczęciem postępowania podatkowego. Ponadto wskazano na występujące wówczas wątpliwości interpretacyjnych, co do właściwego stosowania przepisów prawnych dot. trybu w jakim należy przedmiotowe postanowienie wydać (zmianie uległa dotychczasowa linia orzecznicza sądów administracyjnych – nowe podejście sądów wskazywało na konieczność wskazywania konkretnych dat jako terminów zwrotu VAT). Dopiero w wyniku przeprowadzonych szkoleń, między innymi przez IAS w Gdańsku uzyskano wyjaśnienia co do metodologii działania w takich sytuacjach, wskazujące na potrzebę wydania jeszcze na etapie kończącej się kontroli podatkowej nowego terminu zwrotu. Od tego też czasu wyżej wymienione uchybienia w pracy organu nie występują.

Końcowo wskazać należy, iż w zakresie zwrotów podpisywanych przez Pana Mariusza Piechowskiego (w zastępstwie kierownika Referatu SKA Pana Rafała Gostkowskiego) kontrolującym przedłożono zakres obowiązków i uprawnień dla Pana Mariusza Piechowskiego, obowiązujący w 2017 i 2018 roku. W Qasystent odnotowane zostały informacje w kwestii wzajemnych zastępstw pracowników, w rozstrzyganej kwestii Mariusz Piechowski zastępował i zastępuje w przypadku nieobecności Rafała Gostkowskiego. W wyjaśnieniach wskazano natomiast, że zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Procedurą „Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług” pod pojęciem Kierownika należy rozumieć kierownika działu, kierownika referatu lub osobę go zastępującą.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie Pan Roman Koszela</li> <li>✓ Naczelnik Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie Pan Sylwester Żurawski</li> </ul> <p>Dowód: akta kontroli</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ustalenia</b>       | <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ przypadek dokonania akceptacji zwrotu niezgodnie z Procedurą, w sposób nieformalny w formie wiadomości e-mail, z pominięciem akceptacji kierownika SER,</li> <li>✓ nieudokumentowanie przeprowadzonych czynności sprawdzających i nie zarejestrowanie czynności sprawdzających w aplikacji e-Orus,</li> <li>✓ jednostkowy przypadek opóźnienia w wydaniu kolejnego dla podatnika postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu,</li> <li>✓ niedostosowanie Procedury w zakresie akceptacji zwrotów w przypadkach, gdy akceptacji nie dokonuje kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA.</li> </ul> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

### 3. Wykorzystywanie JPK w procesie czynności analitycznych i sprawdzających

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.)</li> <li>✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>Podstawowym działaniem podejmowanym przez urzędy skarbowe powinny być czynności sprawdzające. Wskazać przy tym należy na obligatoryjny charakter korzystania w trakcie prowadzonych przez urzędy skarbowe czynności analitycznych, sprawdzających z aplikacji wspomagających obsługę JPK.</p> <p>Od dnia 1 stycznia 2017 r. średni i mali przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej weszli w obowiązek przekazywania Ministrowi Finansów/Szefowi KAS – plików JPK_VAT za okresy miesięczne bez żądania organu podatkowego.</p> <p>W 2017 roku Minister Finansów wprowadził Raporty z nieprawidłowościami, które dystrybuowane były do urzędów skarbowych celem weryfikacji.</p> <p>Stosownie do złożonych w toku niniejszej kontroli wyjaśnień, w Urzędzie Skarbowym w Bytowie w 2017 roku nie obowiązywała żadna sformalizowana instrukcja dot. postępowania z plikami JPK_VAT. W codziennej pracy stosowano się do zaleceń przekazywanych w przedmiotowej materii przez Ministerstwo Finansów i Izbę Administracji Skarbowej w Gdańsku. Pismem z dnia 13.12.2016 roku, nr 0201-CK.040.7.2016 Izba Administracji Skarbowej w Wrocławiu poinformowała o powołaniu w jej strukturach Centrum Analiz i Planowania Administracji Podatkowej (CAiPAP) do udostępniania upoważnionym jednostkom administracji podatkowej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.</p> <p>W dniu 15 maja 2017 roku pozyskano pierwsze pliki JPK_VAT dot. prowadzonych czynności sprawdzających. Również w tym miesiącu w e-Orus wprowadzono możliwość rejestracji czynności sprawdzających do formularza JPK_VAT. Z tym, że czynności sprawdzające z wykorzystaniem nowej funkcjonalności e-Orus zostały w szerszym zakresie zastosowane po szkoleniach, które odbywały się w terminie późniejszym w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku. W trakcie owych szkoleń przekazano wytyczne obowiązujące w tej materii i poinstruowano uczestniczące osoby o nowej funkcjonalności aplikacji e-Orus. Nadmienić należy, iż czynności sprawdzające co do zasady są dodatkowo ewidencjonowane w Urzędzie Skarbowym w Bytowie z wykorzystaniem aplikacji Biblioteka Akt. Zważywszy na fakt, iż zagadnienia związane z JPK_VAT w 2017 roku można określić mianem „nowości”, w początkowym okresie - metody obsługi plików JPK, postępowania z nimi jak i ewidencjonowania w systemach komputerowych, kształtowały się przechodząc kolejne etapy swojego rozwoju i ewolucji. W chwili obecnej praktycznie przy każdych czynnościach sprawdzających</p> |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>prowadzonych w związku ze zwrotem VAT wykorzystywane są liczne funkcjonalności WRO-SYSTEM (JPK_VAT).</p> <p>W celu wytypowania do kontroli czynności sprawdzających/analytycznych prowadzonych w okresie objętym kontrolą wobec podmiotów, którzy wykazali VAT do zwrotu, zobligowanych do przekazywania JPK_VAT – wykorzystano wykaz czynności sprawdzających dla US Bytów z aplikacji e-Orus z następującymi kryteriami: zakres dat: data początku 01.01.2017 r. data końca 31.12.2017 r., pole daty CS: data przeprowadzenia czynności, kod formularza: JPKVAT, status CS: robocze (CS wprowadzone lub zatwierdzone) – czynności, które w uwagach posiadały informacje, iż czynność dotyczyła zasadności zwrotu VAT. W wyniku powyższego uzyskano informacje o 3 podmiotach.</p> <p>Przedłożone do kontroli akta czynności sprawdzających dot. analiz plików JPK, zewidencjonowane w e-Orus pod nr [REDACTED] i [REDACTED] obejmowały od kilku do kilkunastu miesięcy i co do zasady nie były związane z żadnym konkretnym zwrotem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Jak wyjaśnił Urząd w toku kontroli, przesłanką do ich przeprowadzenia było częstotliwe wykazywanie zwrotów podatku VAT przez analizowane podmioty. Analizy te miały na celu zweryfikowanie czy istnieją przesłanki uzasadniające podjęcie dodatkowych czynności w sprawie, tj przeprowadzenie czynności sprawdzających z udziałem podatnika, tudzież skierowanie sprawy na obrady funkcjonującego w kontrolowanym Urzędzie Zespołu ds. planowania kontroli.</p> <p>W przypadku zwrotu za 11/2017 dla podatnika NIP: [REDACTED] – w opisie sprawy w Bibliotece Akt, nr [REDACTED] przeprowadzono analizę JPK za okres od 01-11/2017 w trakcie analizy zwrotu za 11/2017.</p> <p>Ponadto, w toku kontroli, badając czynności Urzędu Skarbowego w Bytowie wobec wytypowanych do części 2 Programu kontroli deklaracji ze zwrotami - ujawniono w systemie e-Orus w przypadku 3 podmiotów (NIP: [REDACTED], [REDACTED] i [REDACTED]) zapisy o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających przy wykorzystaniu JPK_VAT.</p> <p>Po analizie materiałów źródłowych ustalono, że czynności te były konsekwencją udostępnionych przez Ministerstwo Finansów raportów o niezgodnościach w plikach JPK.</p> <p>Przeprowadzone czynności dot. ww. podatników zakończyły się korektą pliku JPK_VAT (brak korekty deklaracji VAT, brak uszczuplenia) i zostały przez kontrolowany Urząd odnotowane w systemie e-Orus pod kodem formularza JPKVAT.</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:<br/>✓ Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie Pan Roman Koszela</p> <p>Dowód: akta kontroli</p> |
| Ustalenia       | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie możliwości wykorzystywania w 2017 roku plików jpk.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Ocena częściowa | Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Stan prawny                                     | <ul style="list-style-type: none"><li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.)</li><li>✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)</li><li>✓ Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług</li><li>✓ Procedura nr P-013 Dokonywanie zwrotu podatku od towarów i usług w ramach wytycznych do organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Bytowie w zakresie podatku od towarów i usług</li></ul> |
| 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 25 spraw nie wykazała nieprawidłowości w zakresie                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>terminowości zwrotów, jak również wysokości zwróconych kwot podatku VAT.</p> <p>Ponadto, z podsystemu POLTAX 2B – Zestawienie wpłat/przypisów za okres od 01.01.2017 r. do 10.08.2018 r. paragraf 0890, wygenerowano raport, na którym figurowały 2 pozycje dot. 2 podatników, dla których dokonano wypłat z tytułu oprocentowania zwrotów ogółem na kwotę 882 zł.</p> <p>Ustalono, że wypłacone oprocentowanie w wysokości 80 zł w jednym przypadku (podatnik o nr NIP: [REDAKTOWANO]) było wynikiem podejmowanych czynności dot. zasadności deklarowanego zwrotu za 2 kwartał 2017 r. oraz przedłużenia terminu zwrotu postanowieniem z dnia 22.09.2017 r. Część zwrotu okazała się zasadna i w związku z tym wypłacono go wraz z oprocentowaniem.</p> <p>Natomiast w drugim przypadku – kwota wypłaconego oprocentowania 802 zł (podatnik o nr NIP: [REDAKTOWANO]) nie była związana z okresem objętym kontrolą (dot. zwrotu za 11/2015 r. – którego termin został przedłużony).</p> <p>Poza powyższym, w trakcie kontroli poddano analizie dokumenty, które stanowiły podstawę sporządzenia sprawozdania w zakresie terminowości dokonywanych zwrotów VAT przekazanego do Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku w dniu 09.04.2018 r. pismem nr 2202-SER.0321.36.2018.00 (przekazane w odpowiedzi na pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 04.04.2018 r. nr 2201-IOV-1.0321.1.2018). Urząd Skarbowy w Bytowie w odpowiedzi wskazał, że raport nie wygenerował żadnego zwrotu VAT dokonanego po terminie.</p> <p>W odpowiedzi Urząd zawarł również informację dot. kwoty wypłaconego oprocentowania dot. ww. podmiotu o numerze NIP [REDAKTOWANO] i wskazał przyczyny tożsame z ustaleniami kontrolujących.</p> <p>Kontrolujący w zakresie analizy terminowości zwrotów dokonanych w 2017 roku nie stwierdzili rozbieżności. Wykonano także raport analogicznego skryptu – o zwrotach po terminie do dnia kontroli za 2017 rok i tak jak poprzednio skrypt nie wygenerował żadnego rekordu.</p> <p>W zakresie nadzoru nad terminowością zwrotów wyjaśnienia złożyła Kierownik Rachunkowości Podatkowej i wskazała, że w każdy pierwszy roboczy dzień tygodnia w Aplikacji Poltax 2B generowany jest raport „Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisu z terminem zwrotu za 2 tygodnie. Raport ten Kierownik Rachunkowości Podatkowej przekazuje celem analizy drogą mailową do kierowników SKA, SPV, SKP, SEE (kontrolującym przedłożono przykładowe raporty).</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <p>✓ Kierownik Referatu Rachunkowości Podatkowej Pani Danuta Pawelska</p> <p>Dowód: akta kontroli</p> |
| <b>*Ustalenia</b>      | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dokonywanie akceptacji zwrotów zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Procedurą.</li> <li>2. Dokumentowanie przeprowadzonych czynności sprawdzających i odnotowywanie ich w obowiązującej dla tych celów aplikacji.</li> <li>3. Terminowe wydawanie kolejnego dla podatnika postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu.</li> </ol> <p>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</p> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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 sporządzenia 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 2016-10-18

DYREKTOR  
Izby Administracji Skarbowej  
Gdańsk

.....  
Tomasz Stachowiczski  
podpis kierownika jednostki kontrolującej

18.10.2016 r.

Kierownik Działu  
B. Krawiec  
Bogumiła Grykałowska

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t. ze zm.).

W zaznaczonych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1339 j.t. ze zm. ).

Wyłączenia jawności dokonały:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej;

Mirosława Drąg – Starszy Specjalista ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej, Kierownik Kancelarii Tajnej.

