



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

W opublikowanym materiale Samodzielny Referat Ochrony Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku dokonał wyłączenia treści w zakresie ochrony tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 ze zm.).

2201-KW.0710.37.2016



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	VAT-7D - Postępowanie w sprawie zaliczek (w formie uproszczonej/rzeczywistej) i nadpłat.
Jednostka kontrolowana	Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Żaglowa 2 80-560 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Edyta Sławnikowska Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwana dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 31.08.2012r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 15.07.2014r.
Kontrolerzy:	Kinga Marianowska – starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli Przemysław Żarski – starszy inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-KW1.073.18.2016.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 3/2016
Okres objęty kontrolą	Rok 2015 oraz 2016 do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia kontroli: • Rozwiązania organizacyjne w zakresie badania statusu podatnika VAT na etapie rejestracji/aktualizacji danych podatników wybierających rozliczenia kwartalne VAT; • Weryfikacja uprawnień podatników do korzystania z kwartalnego rozliczenia podatku od towarów i usług na etapie składanych deklaracji; • Analiza prawidłowości dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek na podatek. Ustalenia w zakresie złożonych w 2015r. deklaracji VAT-7D, a także sposób postępowania Trzeciego Urzędu Skarbowego w przypadku braku wpłat zaliczek na podatek.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.</i>
Uzasadnienie oceny ogólnej	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie rozwiązań organizacyjnych dot. badania statusu podatnika VAT na etapie rejestracji/aktualizacji danych podatników wybierających rozliczenia kwartalne VAT i analizy zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R przez podmioty wybierające kwartalne składanie deklaracji VAT stwierdzono incydentalne przypadki braku czynności weryfikacyjnych dotyczących statusu podatnika w związku z wyborem kwartalnego rozliczenia VAT. Podobnie, jednostkowy charakter miały zbyt późno przeprowadzone przez Urząd czynności weryfikacyjne w tym zakresie. Oceniając ujawnione uchybienia stwierdzono, że nie mają negatywnego wpływu na realizację zadań w zakresie objętym przedmiotową kontrolą. Wskazać należy, iż Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku w okresie objętym kontrolą dokonywał cyklicznej weryfikacji uprawnień podatników do korzystania z kwartalnego rozliczenia podatku od towarów i usług na etapie rejestracji/aktualizacji danych oraz składanych deklaracji, w efekcie czego podmioty, które utraciły status małego podatnika wzywane były do skorygowania zgłoszeń rejestracyjnych i rozliczeń podatkowych (złożenia deklaracji VAT-7 lub VAT-7D).

	Urząd stosuje procedury wewnętrzne dot. analizy deklaracji VAT-7D. Podatnicy wzywani są do wyeliminowania błędów w deklaracjach, a w sytuacji braku wpłat zaliczek na podatek wystawiane są decyzje odsetkowe celem wyegzekwowania odsetek od zaliczek niewpłaconych w terminie. Prawdłowo stosowane są również zasady dot. obsługi nadpłat wykazanych w deklaracjach VAT-7D. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.
--	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie badania statusu podatnika VAT na etapie rejestracji /aktualizacji danych podatników wybierających rozliczenia kwartalne VAT. Analiza zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R przez podmioty wybierające kwartalne składanie deklaracji VAT.	
Stan prawny	- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.) - Procedura P-017/1 Ewidencja i identyfikacja podatników i płatników
Opis stanu faktycznego	Realizacja zadań związanych z rejestracją zawiadomień o wyborze kwartalnego rozliczenia w okresie objętym kontrolą w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku prowadzona była w oparciu o przepisy ustawy o podatku od towarów i usług, wewnętrzne procedury oraz zasady stworzone przez pracowników urzędu. Obsługa zgłoszeń rejestracyjnych/aktualizacyjnych dla podatku od towarów i usług w zakresie ich weryfikacji pod względem formalnym dokonywana jest przez pracownika komórki OB-2 (Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej) przy zastosowaniu formularza F-002 <i>Weryfikacja zgłoszenia rejestracyjnego podatnika VAT</i>. Natomiast weryfikacja merytoryczna dokonywana jest przez pracownika komórki OB-4 (Czwarty Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej). Formularz F-002 w ramach weryfikacji formalnej przewiduje ustalenie następujących informacji: ✓ właściwość organu podatkowego; ✓ prawidłowość i zgodność danych ewidencyjnych ujętych w zgłoszeniu VAT-R z danymi zawartymi w zgłoszeniu identyfikacyjnym /aktualizacyjnym; ✓ właściwą reprezentację osoby/osób, które podpisały zgłoszenie VAT-R; ✓ prawidłowość umocowania pełnomocnika podatnika, w przypadku podpisania zgłoszenia przez pełnomocnika. Natomiast weryfikacja merytoryczna, zgodnie z wyjaśnieniami Urzędu, obejmuje m.in.: ✓ prawidłowość wypełnienia części C.1 zgłoszenia dotyczącej okoliczności określającej obowiązek podatkowy; ✓ w przypadku wyboru lub rezygnacji z metody kasowej, bądź możliwości rozliczania się za okresy kwartalne weryfikowane jest m.in. zachowanie terminu złożonego zgłoszenia zgodnie z ustawą o VAT, czy nie przekroczono statusu małego podatnika poprzez wydruk – zestawienia danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D z podsystemu Kontrola, a w przypadku aktualizacji zgłoszenia (zmiana właściwości) – sprawdzenie w CRP KEP- wyboru rozliczenia w poprzednim US, weryfikację obrotów w poprzednim urzędzie (rozmowa telefoniczna, pismo o przesłanie zestawienia, wykorzystanie przesłanej przez pierwotny US segmentacji ogólnej). W celu sprawdzenia przestrzegania przez Urząd regulacji wewnętrznych dot. weryfikacji zgłoszeń rejestracyjnych/aktualizacyjnych podatników korzystających z kwartalnych rozliczeń podatku od towarów i usług oraz złożonych w toku kontroli wyjaśnień Urzędu dot. dokonywanej weryfikacji merytorycznej tych zgłoszeń - sporządzono z aplikacji POLTAX raport dot. obrotów podatników składających deklaracje VAT-7K w 2015r. Raport wygenerował dane 2.032 podmiotów i 6.396 złożonych dokumentów. W toku kontroli dokonano wstępnej weryfikacji wszystkich wygenerowanych podmiotów (pod kątem uzyskanych obrotów w kontekście statusu małego podatnika). W wyniku powyższego stwierdzono, że 19 podmiotów w nim ujawnionych przekroczyło w roku 2015 obrót w wysokości 5.015.000 zł, co skutkowało utratą statusu małego podatnika i brakiem możliwości dalszego rozliczania VAT na zasadach

	przewidzianych dla tego rodzaju podmiotów. Z populacji podmiotów, które przekroczyły limit obrotów za 2015 rok wybrano losowo 10 podatników (52,6% podmiotów, które utraciły status małego podatnika oraz 0,5 % wszystkich wygenerowanych w raporcie podatników) w celu zbadania czy w związku z utratą statusu małego podatnika podmioty te dokonały aktualizacji zgłoszeń rejestracyjnych i czy nastąpiło to z inicjatywy samego podatnika, czy w wyniku działań Urzędu. W efekcie powyższych czynności ustalono, że w: ✓ 2 przypadkach – podatnicy sami dokonali aktualizacji zgłoszeń rejestracyjnych w związku z utratą statusu małego podatnika ✓ 3 przypadkach - podatnicy dokonali aktualizacji zgłoszeń rejestracyjnych w związku z wezwaniem Urzędu, który terminowo dokonał analizy obrotów i stwierdził utratę u tych podmiotów statusu małego podatnika: • - utrata statusu małego podatnika od I - podmiot zdecydował o rezygnacji z rozliczeń kwartalnych i za kolejne okresy rozliczeniowe będzie rozliczał VAT na zasadach ogólnych; • - utrata statusu małego podatnika od - podmiot zdecydował, że za kolejne okresy będzie składał deklaracje VAT-7D; • - utrata statusu małego podatnika od I - podmiot zdecydował, że za kolejne okresy będzie składał deklaracje VAT-7D); ✓ 2 przypadkach – Urząd zbyt późno zweryfikował status podatnika: • - utrata statusu małego podatnika od - Urząd wezwał podatnika w dniu do aktualizacji danych rejestracyjnych w związku z nieuprawnionym korzystaniem z rozliczeń na zasadzie VAT-7K; podatnik określił, że od I będzie składał VAT-7D; • - utrata statusu małego podatnika od - Urząd wezwał podatnika w dniu do aktualizacji danych rejestracyjnych w związku z nieuprawnionym korzystaniem z rozliczeń na zasadzie VAT-7K; podatnik określił, że od będzie składał VAT-7D; ✓ 1 przypadku – Urząd zbyt późno zweryfikował status podatnika, weryfikacji nie dokonano również w związku ze zmianą właściwości miejscowej podmiotu do rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług, w efekcie czego nie poinformowano właściwego organu, iż podatnik winien zaktualizować zgłoszenie rejestracyjne w zakresie VAT i skorygować deklaracje w zakresie tego podatku od IV kwartału 2014r.; ✓ 1 przypadku – Urząd nie przeprowadził weryfikacji merytorycznej (od , utracił status małego podatnika. W podatnik nadal składa deklaracje VAT-7K – do dnia kontroli deklaracje złożone za). W podmiocie tym na dzień kontroli prowadzone jest przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku postępowanie kontrolne nr w zakresie badania rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od i w związku z czym odstąpiono od dalszych ustaleń; ✓ 1 przypadku – Urząd prowadził czynności wyjaśniające wobec podmiotu, który zaprzestał składania deklaracji (I – utrata statusu małego podatnika od , za okres ten podatnik złożył nieprawidłowo deklarację VAT-7K, za następne okresy rozliczeniowe podmiot nie złożył deklaracji). Z uwagi na ustalenie przez Urząd braku znamion prowadzenia działalności gospodarczej podjęto decyzję o wykreśleniu podmiotu z rejestru podatników VAT. Kontrolowany złożył następujące oświadczenie: Kierownik Czwartego Samodzielnego Referatu Pani Jolanta Soch - wyjaśnienia z dnia 27.09.2016 r. dot. weryfikacji merytorycznej zgłoszeń rejestracyjnych w zakresie podatku od towarów i usług. [Dowód: akta kontroli, tom II str. 331-333]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono incydentalne przypadki braku czynności weryfikacyjnych dotyczących statusu podatnika na etapie dokonywanych

	zgłoszeń/ /aktualizacji rejestracyjnych w zakresie podatku od towarów i usług w związku z wyborem kwartalnego rozliczenia. Zbyt późno przeprowadzone przez Urząd czynności weryfikacyjne w tym zakresie również miały charakter jednostkowy. Powyższe uchybienia nie miały wpływu na realizację przez Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku zadań w kontrolowanym zakresie.
Ocena cząstkowa	Działalność Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w zakresie rozwiązań organizacyjnych dot. rejestracji zawiadomień o wyborze kwartalnego rozliczenia oraz analizy zgłoszeń rejestracyjnych VAT-R przez podmioty wybierające kwartalne składanie deklaracji VAT oceniono pozytywnie z uchybieniami .

2. Weryfikacja uprawnień podatników do korzystania z kwartalnego rozliczenia podatku od towarów i usług na etapie składanych deklaracji.

Stan prawny	- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.); - Procedura P-001/1 Monitoring podatników oraz zasady typowania podmiotów do kontroli podatkowej; - Procedura P-019/1 Obieg deklaracji w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku.
Opis stanu faktycznego	Obsługa deklaracji VAT-7D w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku odbywa się zgodnie z procedurą dotyczącą obiegu wszystkich wpływających do urzędu deklaracji i ich korekt. W przedmiotowej procedurze, w odniesieniu do deklaracji VAT-7D, unormowano dodatkowo kwestie związane z monitorowaniem wpłat zaliczek. W przypadku deklaracji kwartalnych wprowadzenie danych szczegółowych odbywa się w komórce OB-3 (Trzeci Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej), następnie deklaracje przekazywane są do komórki OB-4, i kolejno do Działu Rachunkowości Podatkowej (RP) celem opisanie wpłat zaliczek. Po opisanie wpłat zaliczek deklaracje VAT-7D zatwierdzane są przez pracownika OB-4 i przekazywane ponownie do RP celem zaksięgowania. Zgodnie z Procedurą <i>Monitoring podatników oraz zasady typowania podmiotów do kontroli podatkowej</i> monitoring podatników rejestrujących się w Administracji Podatkowej w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej przeprowadza Wieloosobowe Stanowisko Analiz i Planowania (AP) przy zastosowaniu wskaźników segmentacji ogólnej, analizy grupowej oraz innych raportów sporządzanych przez pracowników AP. W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie w toku kontroli przedłożono zestawienie raportów sporządzanych przez AP w roku 2015 i 2016. Z zestawienia wynika, że w celu weryfikacji prawa podatników do rozliczania się metodą kwartalną w roku 2015 komórka AP w dniu 24.02.2015r. przekazała do komórki OB-4 raport o podatnikach podatku od towarów i usług rozliczających się kwartalnie, którzy w 2014r. przekroczyli obrót w wysokości 1.200.000 euro (5.015.000,00 zł). Jak wyjaśniono w toku kontroli, zgodnie z ustaleniami kierownictwa Urzędu w roku 2015 powyższy raport sporządzony został wyłącznie w miesiącu lutym 2015r. i dotyczył roku 2014. W związku z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201-KW.031.3.2016 z dnia 30.03.2016r. dotyczącym „zwiększenia nadzoru nad dokonywanymi przez podatników rozliczeniami kwartalnymi w podatku od towarów i usług” Urząd zwiększył częstotliwość sporządzania raportów. W roku 2016, do dnia kontroli tut. Izby, sporządzono w komórce AP dwa raporty: ✓ w miesiącu lutym za rok 2015 – w dniu 11.02.2016r. komórka AP przekazała raport z ujawnionymi 16 podmiotami odpowiadającymi zadanym kryteriom do komórki OB-4 celem weryfikacji prawa do składania kwartalnych deklaracji VAT-7K; ✓ w miesiącu wrześniu za I i II kwartał 2016r. – w dniu 05.09.2016r. komórka AP przekazała do komórki OB-4 raporty z ujawnionymi 7 podmiotami. W 2016r. zaplanowane jest sporządzenie jeszcze 1 raportu w miesiącu listopadzie (za III kwartał 2016r.).
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono, że Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku w ramach czynności sprawdzających dokonuje cyklicznej weryfikacji uprawnień podatników do korzystania z kwartalnego rozliczenia podatku od towarów i usług na etapie składanych deklaracji i wzywa podmioty, które utraciły status małego podatnika do skorygowania rozliczeń (złożenia

	deklaracji VAT-7 lub VAT-7D).
Ocena cząstkowa	Działalność Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w zakresie weryfikacji uprawnień podatników do korzystania z kwartalnego rozliczenia podatku od towarów i usług na etapie składanych deklaracji oceniono pozytywnie.

3 Analiza prawidłowości dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek na podatek. Ustalenia w zakresie złożonych w 2015 r. deklaracji VAT-7D.	
Stan prawny	- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.); - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.); - Procedura P-001/1 Monitoring podatników oraz zasady typowania podmiotów do kontroli podatkowej; - Procedura P-019/1 Obieg deklaracji w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku.
Opis stanu faktycznego	Z uwagi na ujawnione przypadki składania przez podatników nieposiadających statusu małego podatnika deklaracji VAT-7K (wskazane w części I niniejszego Wystąpienia) w toku kontroli na podstawie kart kontowych podmiotów i danych o wystawionych decyzjach w aplikacji POLTAX dokonano sprawdzenia czy w stosunku do podatników, którzy po utracie tego statusu wybrali za kolejne okresy rozliczeniowe rozliczenia kwartalne z obowiązkiem wpłat zaliczek, Urząd w celu wyegzekwowania odsetek od niewpłaconych w terminie zaliczek na podatek wydał decyzje ODS-D. Spośród przeanalizowanych 10 podmiotów obowiązek taki wystąpił w przypadku 2 podmiotów () oraz) i w stosunku do nich Urząd przedmiotowe decyzje wydał. W pozostałych przypadkach obowiązek taki nie wystąpił z uwagi na fakt, że: ✓ zaliczki nie wystąpiły (); ✓ podmioty wybrały rozliczenia na zasadach ogólnych (); ✓ zmieniły właściwość miejscową (); ✓ prowadzone jest postępowanie kontrolne przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku ✓ wykreślono podmiot z rejestru VAT () w tym przypadku podatnik zaprzestał składania deklaracji dla celów rozliczenia VAT od). Analiza prawidłowości dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek na podatek objęła 11 podatników, przy czym 8 wytypowanych podmiotów rozliczało się na podstawie zaliczek uproszczonych, a pozostałe 3 na podstawie zaliczek rzeczywistych. Wyboru podmiotów dokonano na podstawie raportu o złożonych w kontrolowanym okresie deklaracjach VAT-7D oraz informacji o wyborze rozliczenia na podstawie art. art. 103 ust. 2f ustawy o VAT. PODATNICY WPLACAJĄCY ZALICZKI UPROSZCZONE W przypadku podmiotów: • • • • • • • • nie stwierdzono uchybień w zakresie analizy dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek. W przypadkach braku terminowych wpłat zaliczek na podatek Urząd wydawał decyzje ODS-D. Decyzje takie wydano w odniesieniu do 4 podmiotów (podmioty nr 3,4,6 i 8).

	PODATNICY WPLACAJĄCY ZALICZKI RZECZYWISTE
	W przypadku podmiotów: • • • nie stwierdzono uchybień w zakresie analizy dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek. NADPŁATY Z ZALICZEK Kontroli poddano czynności organu podatkowego w stosunku do 5 nadpłat zadeklarowanych przez podatników w deklaracjach VAT-7D. Analizą objęto nadpłaty wykazane przez: • • • • • W toku kontroli sprawdzono prawidłowość weryfikacji przez Urząd kwot wykazanych nadpłat w konfrontacji z wpłaconymi przez podatników zaliczkami na podatek, akceptację osób upoważnionych do zatwierdzania nadpłat oraz prawidłowość i terminowość zwrotu/przebiegowania deklarowanych nadpłat i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. W jednym przypadku - - dokonano terminowego zwrotu nadpłaty na konto podatnika, a w pozostałych przypadkach nadpłaty przebiegowały zgodnie z wnioskami podatników. W zakresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnych.
Ustalenia	<i>Stwierdzono, że kontrolowany Urząd prawidłowo stosuje procedury wewnętrzne dot. analizy deklaracji VAT-7D. Podatnicy wzywani są do wyeliminowania błędów w deklaracjach, w sytuacji braku wpłat zaliczek na podatek wystawiane są decyzje odsetkowe celem wyegzekwowania odsetek od zaliczek nie wpłaconych w terminie. Prawidłowo stosowane są również zasady dot. obsługi nadpłat wykazanych w deklaracjach VAT-7D.</i>
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w zakresie analizy prawidłowości dokonanych rozliczeń w deklaracjach VAT-7D oraz wysokości i terminowości wpłat zaliczek na podatek oceniono pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca: Dodatkowe weryfikowanie statusu podatników rozliczających podatek od towarów i usług kwartalnie przy zmianie właściwości miejscowej podmiotu - poza dokonywaną przez Urząd okresową weryfikacją obrotów małych podatników - tak by dane przekazywane do właściwego urzędu były prawidłowe. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
--	--

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

Gdańsk, dnia..2016-12-05..


p.p. DYREKTOR
Urzędu Skarbowego w Gdańsku

podpis kierownika jednostki kontrolującej
TOMASZ KULIŃSKI

K. Krawczyk