



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

(SW) AP, RP, OB
Katowice, dnia 2 marca 2017 r.

06.03.2017

2401-IWW1.0921.1.2017.4/025770

TERMIN

20.03.2017

22102/

70 ogłoszenia
całkowicie notulacja
do ON

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniach: 9 - 25 stycznia 2017 r. przez pracowników Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji (KW1 i KW2) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- st. komisarza skarbowego [REDACTED]
- st. komisarza skarbowego [REDACTED]
- komisarza skarbowego [REDACTED]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) i na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli: nr 2401-KW2.073.2.2017.1, nr 2401-KW2.073.2.2017.2, nr 2401-KW2.073.2.2017.3 z dnia 5 stycznia 2017 r. wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu
41-219 Sosnowiec, ul. Braci Mieroszewskich 97

Kierownictwo urzędu

- Marcin Kuś do dnia 28 lutego 2017 r., od 1 marca 2017 r. Barbara Grieger - Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (NUS)
- Aleksandra Dyrła - Pierwszy Zastępca Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (ZN1)
- Małgorzata Moskal - Drugi Zastępca Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (ZN2)

II. Przedmiot i zakres kontroli

Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT



Krajowa Administracja
Skarbowa

III. Cel kontroli

Celem niniejszej kontroli było zweryfikowanie terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

IV. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.),
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 40/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izby Skarbowej w Katowicach,
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 25/12 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych,
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 44/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w urzędach skarbowych województwa śląskiego.

V. Ustalenia ogólne kontroli

V.1. Stan faktyczny dotyczący zagadnień objętych kontrolą

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- raport wygenerowany przez pracownika komórki OPB5,
- dokumenty źródłowe zarówno w formie elektronicznej jak i papierowej, np.: złożone przez deklaracje VAT, wnioski o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT,
- informacje o planowanych zwrotach podatku VAT,
- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w kontrolowanej jednostce w badanym okresie,
- wyjaśnienia i oświadczenia składane w związku z kontrolą.

V. 2. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

- zarządzenie nr 67/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 179/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 września 2015 r. zmieniające zarządzenie nr 67/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- zarządzenie nr 69/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 8 kwietnia 2016 r. zmieniającego zarządzenie nr 67/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- komunikat nr 8/2016 Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 8 marca 2016 r. w sprawie określenia wzoru karty oceny zasadności zwrotu stosowanej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu oraz trybu postępowania przy dokonywaniu zwrotów podatku od towarów i usług, komunikat nr 12/2016 Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 8 marca 2016 r. w sprawie określenia wzoru karty potwierdzeń zwrotu oraz sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym.

VI. Ustalenia szczegółowe kontroli

VI. 1. Podjęte czynności

Dla ustalenia stanu faktycznego kontrolujący poprosili:

- o przygotowanie z poziomu komórki informatyki (OPB5) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach skryptu przedstawiającego wszystkie dokonane w badanym okresie w kontrolowanej jednostce zwroty podatku VAT z uwzględnieniem następujących zmiennych podmiotu: NIP, nazwa, rodzaj złożonej deklaracji, data złożenia deklaracji, kwota podatku VAT do zwrotu, ustawowy termin zwrotu podatku, data zatwierdzenia zwrotu w komórce wymiarowej, osoba zatwierdzająca zwrot, data zwrotu podatku VAT; na tej podstawie wyłoniono liczbę dni od wpływu deklaracji do dnia dokonania zwrotu oraz liczbę dni od dokonania zwrotu podatku VAT przed ustawowym terminem zwrotu,
- kierownika Działu Postępowań Podatkowych (PP) oraz Działu Rachunkowości Podatkowej (RP-1) o przygotowanie opisu przyjętej w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu praktyki dotyczącej postępowania na etapie organizowania pracy przez te komórki w związku z wpływem deklaracji VAT, z której wynika zwrot podatku,
- kierownika Działu Postępowań Podatkowych (PP) o przygotowanie ewidencji indywidualnych wniosków o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT, które wpłynęły do Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w 2016 r.,
- przygotowanie skryptu „Informacje o przewidywanych i faktycznych zwrotach podatku VAT” za poszczególne miesiące,
- przedstawienie dokumentów źródłowych zwrotów, tj. deklaracje, karty oceny zasadności zwrotów.

VI. 2. Stan faktyczny ustalony na podstawie zgromadzonych dokumentów

Z zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 67/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu wynika, że zadania związane z tematem niniejszej kontroli w zakresie badania zasadności zwrotu podatku oraz orzekania o zwrocie podatków pośrednich przypisane są do kompetencji Wieloosobowego Stanowiska Pracy Postępowań Podatkowych (PP4), jak również do właściwości Działu Rachunkowości Podatkowej (RP-1) w obszarze prowadzenia ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków oraz dokonywania rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku oraz wydawania postanowień w tym zakresie.

W strukturze organizacyjnej Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu Dział Rachunkowości Podatkowej (RP-1) podlega Pierwszemu Zastępcy Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego (ZN1), natomiast Wieloosobowe Stanowisko Postępowań Podatkowych (PP4) Drugiemu Zastępcy Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu (ZN2).

W zakresie określenia (stwierdzenia) nadpłaty lub zwrotu kwoty podatku ostatecznie podpisuje:

NUS - powyżej 1 000 000,00 zł

ZN2 - powyżej 300 000,00 zł do kwoty nieprzekraczającej 1 000 000,00 zł

Kierownik działu PP - powyżej 150 000,00 zł - do kwoty nie przekraczającej 300 000,00 zł

Kierownik referatu PP2 - do wysokości 150 000,00 zł

Organizację pracy w zakresie realizacji zwrotów VAT ustalono na podstawie pisemnych wyjaśnień kierowników kontrolowanych komórek.

Organizacja i zakres czynności związanych ze zwrotem podatku VAT podejmowanych w komórce PP4

Wieloosobowe Stanowisko Pracy Postępowań Podatkowych (PP4) składa się z pięciu pracowników (w tym koordynator). Każda z tych osób posiada swój rejon wg numerów NIP. Rejony zmieniają się średnio co pół roku. Każda z zatrudnionych osób obsługuje wszelką dokumentację wpływającą do komórki PP4 wg przydzielonego NIP.

Wieloosobowe Stanowisko Pracy Postępowań Podatkowych pilnuje, by wszystkie zwroty do realizacji przekazane zostały do komórki RP-1 przed terminem zwrotu.

Comiesięcznie sporządzany jest raport „Wykaz dokumentów wg terminów zwrotu” (źródło eORUS). Raport ten sporządza się na początku miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który jest on opracowywany, np. wykaz zwrotów za miesiąc luty danego roku sporządzany jest od 7 do 14 stycznia. Po analizie w komórce PP4 zostaje on przekazany do komórki RP-1 najpóźniej do 16-ego dnia miesiąca poprzedzającego okres, w którym nastąpi wypłata zwrotów. Pracownik opracowujący zwrot przekazuje materiały do koordynatora, który dokonuje wstępnej selekcji zwrotu wg terminów realizacji. W celu monitorowania terminów zwrotu koordynator komórki PP4 wprowadził selekcję zwrotów wg terminów ich realizacji, tj. 1-15 danego miesiąca; 16-23; 24-27 i 28-31. Zatwierdzone zwroty (niebudzące wątpliwości) komórka PP4 stara się przekazywać najpóźniej na 10-15 dni przed terminem realizacji zwrotu. Koordynator komórki PP4 codziennie monitoruje liczbę zwrotów do przekazania komórce RP-1 na podstawie wykazu dokumentów wg terminów zwrotu. Sprawdza jakie zwroty nie zostały przekazane i dlaczego. Do monitorowania terminowości przekazywania zwrotów służy również karta oceny zasadności zwrotu, która zawiera informację o terminie zwrotu, kwocie i źródle zwrotu (deklaracja pierwotna lub korekta). Służy ona również do bieżącego sprawdzenia terminów zwrotów, które uległy przesunięciu na skutek złożonych korekt.

Deklaracje pierwotne (papierowe i elektroniczne) wprowadzają do systemu pracownicy komórki OB. Korekty deklaracji (elektroniczne) drukowane są przez pracowników komórki OB i przekazywane do wprowadzenia komórce PP4. Korekty papierowe (wprowadzone do BA) przekazywane są przez pracowników komórki OB bezpośrednio do komórki PP4. Wprowadzone i zatwierdzone przez zatrudnionych w komórce PP4 deklaracje VAT oraz korekty deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu wprowadza się w rejestry i przekazuje do komórki rachunkowości. Po zaksięgowaniu ich przez komórkę rachunkowości, rejestry wracają do komórki PP4 i następuje merytoryczne opracowanie karty zasadności zwrotu.

Komórka PP4 nie sporządza „planów zwrotów”. Należy do niej merytoryczna i dokumentacyjna obsługa zwrotu oraz terminowe przekazanie zwrotów do komórki RP-1.

Organizacja i zakres czynności związanych ze zwrotem podatku VAT podejmowanych w komórce RP-1

W terminie sprawozdania wstępnego planu zwrotów VAT i korekty tego planu sporządzane są zestawienia oczekujących zwrotów VAT na każdy dzień danego miesiąca. W danym dniu na podstawie korekty zestawienia oczekujących zwrotów weryfikowana jest ilość zleconych zwrotów; różnice między dokumentami przekazanymi z komórki PP4, a zestawieniem z Poltaxu 2B są wyjaśniane na bieżąco. Powód nieprzekazania zwrotów jest wyjaśniany w sprawozdaniu faktycznych zwrotów VAT w danym miesiącu. Raporty monitorujące terminowość przekazywania zwrotów VAT są wykonywane w terminie sprawozdania wstępnego i korekty planu zwrotów VAT. Zwroty VAT zlecane są na 2 dni robocze wcześniej przed ustawowym terminem zwrotu. Na każdy dzień danego miesiąca sporządzane są zestawienia oczekujących zwrotów VAT.

Tabela nr 1. Wykaz osób odpowiedzialnych za podpisanie zwrotu podatku VAT

Imię i nazwisko	Stanowisko
[REDACTED]	Naczelnik
[REDACTED]	Drugi Zastępca Naczelnika
[REDACTED]	Kierownik Działu Postępowań Podatkowych
[REDACTED]	Kierownik Drugiego Referatu Postępowań Podatkowych
[REDACTED]	Kierownik Działu Rachunkowości Podatkowej

Realizacja obowiązku planowania i realizacja zwrotów w kontrolowanej jednostce

Planowanie i realizacja zwrotów VAT w jednostce odbywa się zgodnie z pismem z 23 kwietnia 2010 r. znak PN_IV_2/0711-0041/10 Wydziału Analiz i Sprawozdawczości Izby Skarbowej w Katowicach oraz późniejszych wytycznych w tym zakresie, m.in. pisma PN_IV_2/0711-0056/10/28273 z 8 czerwca 2010 r. Na podstawie informacji przygotowywanych przez komórkę PP w formie wydruku planowanych zwrotów, sporządzana jest zgodnie z wytycznymi comiesięczna informacja dotycząca planowanych i faktycznie zrealizowanych zwrotów VAT. Planowanie zwrotów na poszczególne dni w miesiącu, jak i realizacja zwrotów VAT odbywa się w komórce RP. W „Informacjach o przewidywanych i faktycznych zwrotach VAT” ujmuje się przewidywane zwroty VAT, które następnie są korygowane o złożone korekty deklaracji VAT oraz zaliczenia kwot zwrotów VAT na zaległości podatkowe jak i na poczet przyszłych zobowiązań. Zgodnie z wytycznymi, w przypadku wystąpienia różnic pomiędzy kwotą faktycznie dokonanych zwrotów podatku VAT a korektą przewidywanych zwrotów powyżej 50 000,00 zł na dany dzień nałożony jest comiesięczny obowiązek podania przyczyny zaistniałej sytuacji dla konkretnych podatników posiadających kwotę zwrotu powyżej 10 000,00 zł. Na podstawie przedłożonej dokumentacji sprawdzono wywiązywanie się z obowiązku w tym zakresie za poszczególne miesiące 2016 roku. Informacje miesięczne są podpisywane przez pracownika działu RP-1 (sporządzającego informację), kierownika działu RP-1 oraz przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu bądź przez Zastępcę Naczelnika z upoważnienia naczelnika. Różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w planie na dany dzień a faktycznymi kwotami zwrotów były zgodnie z wytycznymi wyjaśnione, a informacja przesłana w formie skanu do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. W „Informacji o przewidywanych i faktycznych zwrotach” za miesiąc grudzień 2016 r. przekazanej do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zostały wykazane kwoty zwrotu przypadające na styczeń 2017 r., które zostały zrealizowane w związku z wyjaśnieniami złożonymi w tym zakresie przez naczelnika kontrolowanego urzędu. Zwroty z terminem ustawowym przypadającym na styczeń 2017 r. zostały wykazane w „Informacji za grudzień” jako zrealizowane w dniu 29 grudnia 2016 r. w kwocie 98 230 122,00 zł, jak również wykazane w załączniku do sprawozdania w zakresie rozbieżności pomiędzy planowanymi zwrotami a faktycznie zrealizowanymi.

Na podstawie skryptu nr RPI_312570_zwrot_VAT_p2_3 wygenerowanego przez pracownika komórki OPB5, ustalono, że w analizowanym okresie dokonano w kontrolowanym urzędzie skarbowym 4091 zwrotów spełniających założony w temacie kontroli warunek. Z tej zbiorowości wyłączono wszystkie zwroty, które zostały dokonane w okresie po 27 grudnia 2016 r. Stwierdzono 76 takich przypadków. Wobec założeń kontroli dalsze czynności prowadzone były wyłącznie w odniesieniu do 4015 przypadków, tj. zwrotów dokonanych w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 26 grudnia 2016 r. (włącznie).

Wyłączone z analizy zwroty dokonane w okresie od 27 do 31 grudnia 2016 r. stanowią 1,86 % wszystkich dokonanych w roku 2016 zwrotów wynikających z deklaracji VAT. W związku z dokonaniem zwrotów, których termin ustawowy przypadał na styczeń 2017 r., w ostatnich dniach

grudnia 2016 r. poproszono Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu o złożenie stosowanego wyjaśnienia w tym przedmiocie. Z treści oświadczenia z dnia 20 stycznia 2017 r. wynika, że powyższe zwroty podatku VAT zostały zrealizowane zgodnie z dyspozycją Ministerstwa Finansów po telefonicznych i e-mailowych powiadomieniach przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach. Na dowód powyższego naczelnik kontrolowanej jednostki przedstawił m.in. korespondencję mailową z dnia 28 grudnia 2016 r. przesłaną z adresu mailowego sekretariatu Administracji Podatkowej do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach oraz przekazaną w dniu 29 grudnia 2016 r. przez Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach do podległych urzędów.

Tabela nr 2. Zwroty dokonane w 2016 roku w rozbiciu na dwa podokresy

Okres dokonania zwrotu	Liczba przypadków
1 stycznia 2016 r. do 26 grudnia 2016 r.	4015
27 grudnia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.	76
Łącznie	4091

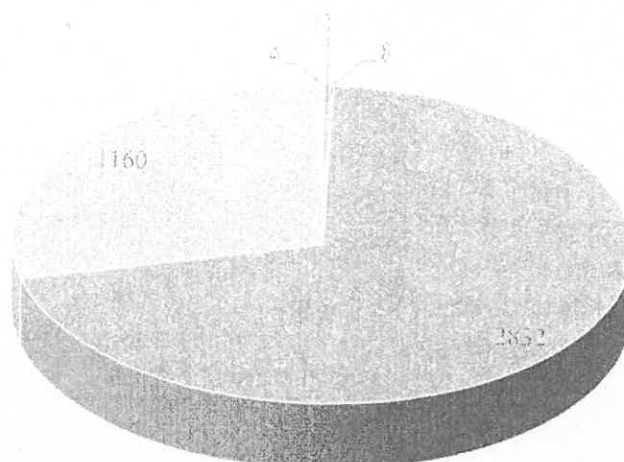


* 1 stycznia 2016 r. do 26 grudnia 2016

* 27 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Zbiorowość obejmującą wyłącznie zwroty podatku VAT dokonane w okresie od 1 stycznia 2016 do 26 grudnia 2016 r., tj. 4015 obserwacji, podzielono na przedziały wg kryterium liczby dni przypadających przed ustawowym terminem zwrotu:

- A/ zwroty dokonane w okresie co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym.
- B/ zwroty dokonane w okresie 6 do 19 dni przed terminem ustawowym.
- C/ zwroty dokonane w okresie 3 do 5 dni przed terminem ustawowym.
- D/ zwroty dokonane w okresie 0 do 2 dni przed terminem ustawowym.
- E/ zwroty dokonane po okresie wskazanym w deklaracji.



- Zwroty dokonane w okresie co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym (2852)
- Zwroty dokonane w okresie 5 do 19 dni przed terminem ustawowym (1160)
- Zwroty dokonane w okresie 3 do 4 dni przed terminem ustawowym (8)
- Zwroty dokonane w okresie 0 do 2 dni przed terminem ustawowym (5)
- Zwroty dokonane po okresie wskazanym w deklaracji (6)

W celu precyzyjnego zobrazowania informacji na temat terminowości realizowania zwrotów podatku VAT w kontrolowanej jednostce, sporządzono tabelaryczne zestawienie przedstawiające przypadki, w których realizacja zwrotu miała miejsce co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym.



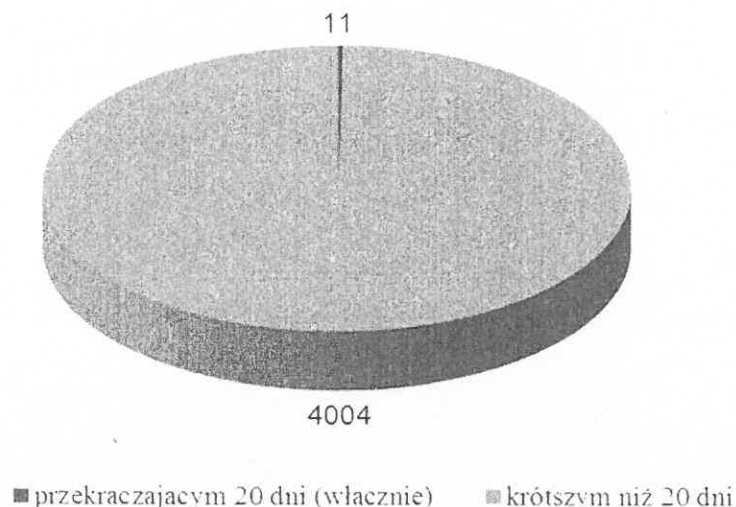
VAT-7	12/2015	2016-01-19	2016-03-21	25.02.2016	25
VAT-7	9/2016	2016-10-13	2016-12-12	21.11.2016	21
VAT-7	10/2016	2016-11-2	2017-01-2	12.12.2016	21

Powyższe 11 zwrotów podatku VAT wynikało ze złożonych przez podatników miesięcznych deklaracji VAT-7. W każdym przypadku wskazany był 60-cio dniowy termin zwrotu. Najwcześniejszy zrealizowany zwrot w tym przedziale czasowym miał miejsce na 32 dni przed upływem terminu ustawowego (w dwóch przypadkach), zaś najpóźniej na 21 dni przed terminem ustawowym (w dwóch przypadkach). Ogólna wielkość zwrotów wykazanych w tym punkcie stanowi 0,27 % całej analizowanej zbiorowości, tj. 11 w stosunku do 4015 przypadków.

Tabela nr 3. Wykaz podatników, którym w roku 2016 dokonano zwrotu podatku VAT w terminie wcześniejszym o co najmniej 20 dni w stosunku do terminu ustawowego

Lp	NIP	NAZWA	KODF	OKRES	DATA ZŁOŻENIA	TERMIN USTAWOWY DOKONANIA ZWROTU	DATA DOKONANIA PRZELEWU	RÓŻNICA MIĘDZY TERMINEM USTAWOWYM A DATA DOKONANIA PRZELEWU
1	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	10/2015	2015-12-28	2016-02-26	25.01.2016	32
2	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	7/2016	2016-08-25	2016-10-28	26.09.2016	32
3	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	10/2016	2016-11-2	2017-01-02	2.12.2016	31
4	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	8/2016	2016-09-21	2016-11-21	25.10.2016	27
5	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	7/2016	2016-08-23	2016-10-24	26.09.2016	28
6	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	8/2016	2016-09-26	2016-11-25	27.10.2016	29
7	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	8/2016	2016-09-26	2016-11-25	27.10.2016	29
8	[REDACTED]	[REDACTED]	VAT-7	7/2016	2016-08-24	2016-10-24	28.09.2016	26

Udział zwrotów dokonanych w okresie



W celu przeanalizowania przyczyn dokonania wcześniejszego zwrotu w odniesieniu do tej grupy podatników, każdy z przedstawionych w tabeli nr 2 przypadków został przez kontrolujących oddzielnie przeanalizowany w oparciu o dokumenty źródłowe. Rezultaty przeprowadzonego badania obrazuje poniższe zestawienie.

1. [REDACTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 / korekta 10/2015 elektroniczna 28.12.2015 28.12.2015 455.154,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 31.12.2015 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 31.12.2015. Akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 8.01.2016 przez ZN2
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 8.07.2015 (wpływ do urzędu w dniu 30.12.2015) - prawdopodobnie w piśmie spółki widnieje błędna data sporządzenia pisma - uzasadnienie wniosku: zakłócenie płynności finansowej w związku z wydłużonym - nowym terminem zwrotu podatku liczonym od dnia złożenia korekty deklaracji VAT-7 za m-c 10/2015; korekta dotyczyła wyłącznie błędnego wykazania kwoty nadwyżki podatku w poz. 58 (kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy) zamiast w poz. 54 (kwota do zwrotu na rachunek bankowy) - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia 8.01.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 19.01.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	26.02.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	25.01.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	32

2. [REDACTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 7/2016 papierowa 25.08.2016 29.08.2016 625.646,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza z dnia 8.09.2016 wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych przedłożonych przez podmiot w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT za m-c 7/2016 - Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 8.09.2016. - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 8.09.2016. Akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 12.09.2016 przez ZN1.
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 6.09.2016 (wpływ do urzędu w dniu 6.09.2016) - uzasadnienie wniosku: spółka jest w okresie restrukturyzacji, podejmuje szereg działań w celu utrzymania płynności, a w szczególności ochronę stanowisk pracy dla zatrudnionych 300 pracowników; podmiot wnosi o zwrot kwoty VAT po potrąceniu należności z tytułu rat oraz zajęcia - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia 6.09.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 20.09.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	28.10.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	26.09.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	32
9	Uwagi	Na karcie potwierdzenia zwrotu dokonano adnotacji o numerze konta bez informacji o dacie i osobie sporządzającej adnotację.

3. [REDACTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 10/2016 elektroniczna 2.11.2016 2.11.2016 304.310,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 9.11.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 9.11.2016. Akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 14.11.2016 przez ZN2

4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 7.11.2016 (wpływ do urzędu w dniu 9.11.2016) - uzasadnienie wniosku: jako podmiot działający na rynku węglowo-koksowniczym spółka stara się utrzymywać wypracowany potencjał gospodarczy, wzrost cen węgla spowodował konieczność zwiększenia zaangażowania kapitałowego w zakupy węgla na potrzeby koksowni; podmiot wnosi o zwrot kwoty VAT po potrąceniu należności z tytułu rat oraz zajęcia - opinia NUS – adnotacja na wniosku (brak daty)
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 29.11.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	2.01.2017
7	Termin zwrotu (wg raportu)	2.12.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	31

4. [REDAKOWANE]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDAKOWANE]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 8/2016 papierowa 21.09.2016 21.09.2016 130.623,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 3.10.2016 - Analiza z dnia 7.10.2016 wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych przedłożonych przez podmiot w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT za m-c 8/2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 7.10.2016, akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 10.10.2016 przez kierownika działu PP
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 28.09.2016 (wpływ do urzędu w dniu 28.09.2016) - uzasadnienie wniosku: podmiot gromadzi środki na spłatę zobowiązań układowych – w związku z zatwierdzonym przez sąd układem z wierzycielami - opinia NUS – adnotacja na wniosku (brak daty)
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 18.10.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	21.11.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	25.10.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	27

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 7/2016 elektroniczna 23.08.2016 23.08.2016 438.665,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza z dnia 7.09.2016 wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych przedłożonych przez podmiot w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT za m-c 7/2016 - Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 12.09.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 12.09.2016. Akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 12.09.2016 przez ZNI
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 6.09.2016 (wpływ do urzędu w dniu 6.09.2016) - uzasadnienie wniosku: z uwagi na zachowanie ciągłości produkcji dla kontrahenta – koksowni oraz zbliżający się termin płatności wynagrodzeń - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dn. 6.09.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 18.10.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	24.10.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	26.09.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	28

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 8/2016 papierowa wg adnotacji na deklaracji wpływ pocztą – data nadania nieczytelna 26.09.2016 572.103,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 4.10.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 4.10.2016. Akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 10.10.2016 przez ZNI
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 5.10.2016 (wpływ do urzędu w dniu 5.10.2016) - uzasadnienie wniosku: spółka jest w okresie restrukturyzacji, podejmuje szereg działań w celu utrzymania płynności, a w

		szczegółności ochronę stanowisk pracy dla zatrudnionych 300 pracowników; podmiot wnosi o zwrot kwoty VAT po potrąceniu należności z tytułu rat - opinia NUS – adnotacja w notatce z dnia 7.10.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 25.10.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	25.11.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	27.10.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	29

7. [REDAKTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDAKTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	- VAT-7 - 8/2016 - elektroniczna - 26.09.2016 - 26.09.2016 - 146.567,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT - wydruk z dn. 6.10.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 6.10.2016. Akceptacja ostateczna kierownik działu PP z up. NUS w dn. 10.10.2016
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT - TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 5.10.2016 (wpływ do urzędu w dniu 5.10.2016) - uzasadnienie wniosku: zachowanie ciągłości produkcji i zapewnienie wypłaty wynagrodzeń - opinia NUS – adnotacja (na notatce w sprawie) z dnia: 7.10.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 25.10.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	25.11.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	27.10.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	29

8. [REDAKTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDAKTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu	- VAT-7 - 7/2016 - papierowa - 24.08.2016

	wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	- 24.08.2016 - 460.000,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT - wydruk z dn. 25.08.2016 - Analiza z dnia 13.09.2016 wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych przedłożonych przez podmiot w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT za m-c 07.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 13.09.2016. Akceptacja ostateczna w dn. 15.09.2016 przez ZN2 z up. NUS
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT - TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 24.08.2016 (wpływ do urzędu w dniu 24.08.2016) - uzasadnienie wniosku: nadwyżka podatku naliczonego nad należnym powstała w wyniku nabycia prawa wieczystego użytkowania działki; wcześniejszy zwrot pozwoli terminowo uregulować zobowiązania z tyt. wynagrodzeń. - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia: brak daty
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 26.09.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	24.10.2016
7	Termin zwrotu (wg raportu)	28.09.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	26

9. [REDAKTOWANE]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDAKTOWANE]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	- VAT-7/korekta - 12/2015 - elektroniczna - 19.01.2016 - 19.01.2016 - 36.803,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT - wydruk z dn. 21.01.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 21.01.2016. Akceptacja ostateczna w dn. 22.01.2016 przez KWSPPP (Kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem Pracy Podatków Pośrednich) z up. NUS
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT - TAK / NIE	- TAK - wniosek papierowy z dnia 19.01.2016 (wpływ do urzędu w dniu 19.01.2016) - uzasadnienie wniosku: spółka znajduje się w stanie likwidacji z czym związane są określone koszty administracyjne i prawne; wpływy windykacyjne nie pokrywają kosztów postępowania; nieuwzględnienie wniosku może spowodować upadek prowadzonej likwidacji. - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia – 22.01.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 23.02.2016
6	Termin ustawowy zwrotu	21.03.2016

7	Termin zwrotu (wg raportu)	25.02.2016
8	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	25

10. NIP [REDACTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	- VAT-7/korekta - 9/2016 - elektroniczna - 13.10.2016 - 13.10.2016 - 448.158,00
3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT - wydruk z dn. 18.10.2016 - Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 18.10.2016. Akceptacja ostateczna ZN2 z up. NUS w dn. 28.10.2016
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT - TAK / NIE	- TAK - wniosek z dnia 19.10.2016 (wpływ do urzędu w dniu 20.10.2016) - uzasadnienie wniosku: zachowanie ciągłości produkcji i zapewnienie ciągłości dostaw do kontrahenta będącego kluczowym odbiorcą koksu. - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia: 20.10.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 15.11.2016
6	Termin ustawowy zwrotu nadpłaty	12.12.2016
7	Termin zwrotu nadpłaty (wg raportu)	21.11.2016
8	Liczba dni zwrotu nadpłaty przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	21
9	Uwagi	Numer rachunku bankowego na karcie potwierdzeń zwrotu (obiegówka) wpisany ręcznie. Brak daty i inf. kto dokonał wpisu.

11. NIP [REDACTED]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDACTED]
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	- VAT-7 - 10/2016 - elektroniczna - 2.11.2016 - 2.11.2016 - 500.051,00

3	Weryfikacja zwrotu	- Analiza zasadności zwrotu VAT - wydruk z dn. 9.11.2016 - Analiza pod kątem kwalifikacji wniosku o kontrolę podatkową w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT za 10/2016 – wynik analizy – nie wnioskuję się o przeprowadzenie kontroli. - karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 9.11.2016. Akceptacja ostateczna w dn. 25.11.2016 przez ZN2 z up. NUS
4	Wniosek podmiotu o przyśpieszenie dokonania zwrotu VAT - TAK / NIE	- TAK - wniosek papierowy z dnia 7.11.2016 (wpływ do urzędu w dniu 7.11.2016) - uzasadnienie wniosku: zachowanie ciągłości produkcji i zapewnienie wypłaty wynagrodzeń. Spółka zatrudnia ponad 300 osób. - opinia NUS – adnotacja na wniosku z dnia – 7.11.2016
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- wydruk z dn. 6.12.2016
6	Termin ustawowy zwrotu nadpłaty	2.01.2017
7	Termin zwrotu nadpłaty (wg raportu)	12.12.2016
8	Liczba dni zwrotu nadpłaty przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	21

Tabela nr 4. Wykaz podatników, którym w roku 2016 dokonano zwrotu podatku VAT w terminie wcześniejszym w stosunku do terminu ustawowego, w przedziale 6 do 19 dni przed terminem ustawowym

Lp	NIP	NAZWA	KODF	OKRES	DATA ZŁOŻENIA	TERMIN USTAWOWY DOKONANIA ZWROTU	DATA DOKONANIA PRZELEWU	RÓŻNICA MIĘDZY TERMINEM USTAWOWYM A DOKONANIEM ZWROTU
1.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	8/2016	20.09.2016	2016-11-21	2016-11-4	17
2.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	9/2016	20.10.2016	2016-12-19	2016-12-8	11
3.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	7/2016	22.08.2016	2016-10-21	2016-10-13	8
4.	[REDACTED]	[REDACTED] OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	11/2016	2.12.2016	2016-12-27	2016-12-21	6
5.	[REDACTED]	[REDACTED] OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	6/2016	2.08.2016	2016-10-3	2016-09-27	6
6.	[REDACTED]	[REDACTED] OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	2/2016	1.04.2016	2016-05-31	2016-05-25	6
7.	[REDACTED]	[REDACTED] OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	12/2015	1.04.2016	2016-05-31	2016-05-25	6
8.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	VAT-7	1/2016	1.04.2016	2016-05-31	2016-05-25	6

W analizowanej grupie stwierdzono 8 przypadków dokonania zwrotu podatku VAT w przedziale od 6 do 19 dni przed terminem. W tej grupie 7 zwrotów dotyczyło 60-cio dniowego ustawowego terminu, natomiast w jednym przypadku, zwrot dotyczył 25-cio dniowego terminu zwrotu. We wszystkich przypadkach zwrot był realizowany w oparciu o deklarację miesięczną VAT-7. Najwcześniejszy zwrot podatku VAT w tym przedziale został zrealizowany w terminie 17 dni przed terminem ustawowym (jeden przypadek). W tym miejscu zaznaczenia wymaga, że podatnik złożył wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu. Najpóźniejsze zwroty w badanym przedziale czasowym były przekazane podatnikowi w terminie 6 dni przed upływem terminu ustawowego (5 przypadków).

Kontrolujący przeanalizowali w oparciu o dokumenty źródłowe zwrot, który w tej grupie został dokonany najwcześniej i w przypadku którego został złożony wniosek o przyspieszenie dokonania zwrotu. Wynik analizy przedstawia poniższe zestawienie.

1. NIP [REDAKTOWANE]

Lp	Dane	Wyszczególnienie
1	Podmiot	[REDAKTOWANE] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2	Deklaracja: VAT-.... za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni 180 dni	VAT – 7 8/2016 papierowa 20.09.2016 20.09.2016 4.495.225,00
3	Weryfikacja zwrotu	Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 6.10.2016 Karta oceny zasadności zwrotu – wydruk z dn. 7.10.2016. Akceptacja ostateczna w dn. 28.10.2016 przez NUS Analiza z dnia 27.10.2016 wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych przedłożonych przez podmiot w związku z przeprowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT za m-c 7/2016
4	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	TAK wniosek z dnia 25.10.2016 (wpływ do urzędu w dniu 25.10.2016) uzasadnienie wniosku: w związku ze wzrostem zużycia energii (uruchomienie stalowni) pojawiły się problemy w regulowaniu energii elektrycznej na rzecz TAURON opinia NUS – adnotacja na wniosku (brak daty)
5	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	wydruk z dn. 31.10.2016
6	Termin ustawowy zwrotu nadpłaty	21.11.2016
7	Termin zwrotu nadpłaty (wg raportu)	3.11.2016
8	Liczba dni zwrotu nadpłaty przed terminem ustawowym (wiersz 8 – wiersz 7)	17

Tabela nr 5. Kumulacja w grupie podatników, którzy otrzymali zwrot podatku VAT w okresie wcześniejszym, tj. w przedziale do 6 dni przed terminem ustawowym

LP	NIP	NAZWA	OKRES	PODATEK DO ZWROTU (w zł)	TERMIN USTAWOWY	FAKTYCZNA DATA ZWROTU	TERMIN USTAWOWY- FAKTYCZNA DATA ZWROTU
1.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W LIKWIDACJI	12/2015	36803	2016-03-21	2016-02-25	25
2.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA AKCYJNA	8/2016	130623	2016-11-21	2016-10-25	27
3.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	2/2016	300000	2016-05-31	2016-05-25	6
4.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	1/2016	80000	2016-05-31	2016-05-25	6
5.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	10/2016	304310	2017-01-2	2016-12-02	31
6.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	8/2016	146567	2016-11-25	2016-10-27	29
7.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	7/2016	438665	2016-10-24	2016-09-26	28
8.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	11/2016	576652	2016-12-27	2016-12-21	6
9.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	9/2016	448158	2016-12-12	2016-11-21	21
10.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	12/2015	6173	2016-05-31	2016-05-25	6
11.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	7/2016	460000	2016-10-24	2016-09-28	26
12.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	7/2016	625646	2016-10-28	2016-09-26	32
13.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	8/2016	572103	2016-11-25	2016-10-27	29
14.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	10/2016	500051	2017-01-2	2016-12-12	21

		ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
15.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	6/2016	7451248	2016-10-3	2016-09-27	6
16.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	8/2016	4495225	2016-11-21	2016-11-4	17
17.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	9/2016	5459855	2016-12-19	2016-12-8	11
18.	[REDACTED]	[REDACTED] SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	7/2016	4398920	2016-10-21	2016-10-13	8
19.	[REDACTED]	[REDACTED] Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	10/2015	455154	2016-02-26	2016-01-25	32

Z danych zawartych w tabeli nr 4 wynika, że zwrot podatku VAT dokonany najpóźniej na 6 dni przed terminem ustawowym miał miejsce w odniesieniu do 19 przypadków, z czego:

- w 2 przypadkach dotyczył [REDAKTOWANE] Sp. z o. o.,
- w 5 przypadkach dotyczył [REDAKTOWANE] z o. o.,
- w 3 przypadkach dotyczył [REDAKTOWANE] Sp. z o. o.,
- w 3 przypadkach dotyczył [REDAKTOWANE] Sp. z o. o.,
- w pozostałych 6-ciu przypadkach zwrot miał charakter jednorazowy, tzn. jeżeli w badanym okresie podatnik otrzymał zwrot podatku VAT, to ta czynność miała miejsce nie wcześniej niż na 6 dni przed terminem ustawowym.

Analizując raport obejmujący wszystkie dokonane w 2016 zwroty stwierdzono:

- [REDAKTOWANE] z o. o. wykazała ponadto zwrot podatku VAT w deklaracji za 5/2016, który zrealizowano 4 dni przed ustawowym terminem zwrotu,
- [REDAKTOWANE] z o. o. nie wykazała innych zwrotów VAT w 2016 r.

Każdy zwrot dokonany w terminie wcześniejszym niż 20 dni przed ustawowym terminem był dokonany na pisemny, umotywowany wniosek podmiotu, pozytywnie zaopiniowany przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu, stąd też uznano, że dokonane zwroty przez ustawowym terminem nie budzą zastrzeżeń kontrolujących.

Dokumentacja w powyższym zakresie została okazana kontrolującym i opisana we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania.

Zwroty dokonane w okresie od 3 do 5 dni przed terminem ustawowym

Łączna liczba zwrotów podatku VAT w tym przedziale czasowym wynosi 2832. Wśród badanej zbiorowości w 15 przypadkach zwrot był realizowany w oparciu o deklarację kwartalną VAT-7K. W pozostałych przypadkach, tj. 2817 zwrotów wynikało z deklaracji miesięcznych VAT-7.

Zwroty dokonane w okresie od 0 do 2 dni przed terminem ustawowym

Łączna liczba zwrotów podatku VAT w tym przedziale czasowym wynosi 1160. W tej grupie 4 zwroty podatku VAT były realizowane w terminie 0. Ustalono, że w 2 przypadkach dokumenty były zatwierdzone w komórce wymiarowej i przekazane do komórki RP w dniu ustawowego terminu dokonania zwrotu, w 1 przypadku w dniu poprzedzającym ten dzień, natomiast w 1 przypadku na 4 dni przed ustawowym terminem zwrotu. W analizowanej zbiorowości w 4 przypadkach zwrot podatku VAT był realizowany w terminie poprzedzającym 1 dzień przed terminem ustawowym zwrotu. W pozostałych przypadkach, tj. 1152 zwrot był realizowany w okresie 2 dni przed terminem ustawowym. Wśród całej badanej zbiorowości w 12 przypadkach zwrot był realizowany w oparciu o deklarację kwartalną VAT-7K. W pozostałych przypadkach, tj. 1148 zwrotów wynikało z deklaracji miesięcznych VAT-7.

Zwroty dokonane po terminie wskazanym w deklaracji jako termin do zwrotu

W wyniku analizy danych ze skryptu w zakresie zwrotów dokonanych w 2016 roku stwierdzono 2 przypadki realizacji zwrotów po ustawowym terminie wynikającym ze złożonych miesięcznych deklaracji VAT-7.

Tabela nr 6. Wykaz zwrotów dokonanych po ustawowym terminie

l.p.	NIP	Okres	Kwota zwrotu	Data złożenia deklaracji	Termin ustawowy zwrotu	Data zwrotu	Ilość dni po terminie ustawowym
1	[REDACTED]	1/2016	1029,00	14.03.2016	12.09.2016	22.09.2016	-10
2	[REDACTED]	5/2016	400000,00	27.06.2016	26.08.2016	29.08.2016	-3

Podatnik o numerze NIP: [REDACTED] Zwrot w kwocie 1 029,00 zł, wynikający z deklaracji VAT-7 złożonej za okres rozliczeniowy 1/2016 (data wpływu deklaracji 14.03.2016 r.) został dokonany 10 dni po ustawowym terminie, tj. 22 września 2016 r., (planowany termin zwrotu 12 września 2016 r. - zwrot 180-cio dniowy). Na podstawie wyjaśnień złożonych w sprawie i przedłożonych dokumentów opóźnienie związane było z brakiem numeru rachunku bankowego podatnika zgłoszonego do Naczelnika Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu. Brak numeru rachunku bankowego do zwrotów został ujawniony w związku z wypełnieniem karty potwierdzeń zwrotu (obiegówka) z dnia 6 września 2016 r. W wyniku czego w dniu 9 września 2016 r. wysłano do spółki wezwania do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-8. Wezwanie odebrano 12 września 2016 r. Zgłoszenie rachunku na druku NIP-8 wpłynęło 20 września 2016 r.

Podatnik o numerze NIP: [REDACTED] Zwrotu dokonano 3 dni po terminie wynikającym ze złożonej deklaracji VAT-7 za 5/2016. Deklaracja wpłynęła do US w dniu 27 czerwca 2016 r., z której wynikała kwota zwrotu w wysokości 400 000,00 zł w terminie 60 dniowym. W deklaracji wykazano kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 522 963,00 zł, z czego kwotę 400 000,00 zł wskazano jako kwotę do zwrotu, natomiast kwotę 122 963,00 zł jako kwotę do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Równocześnie z deklaracją został złożony wniosek VAT-ZZ o zwrot podatku VAT, w którym w uzasadnieniu podatnik zawarł: „Wniosek o zwrot podatku VAT za miesiąc 5/2016 w wysokości 400 000,00 zł w związku z wykonywaniem usług poza terytorium kraju art. 86 ust. 8 oraz poniesione nakłady inwestycyjne. Wniosek o prześięgowanie nadwyżki podatku VAT w wysokości 122 963,00 zł na poczet PIT-4, CIT-w następnych okresach podatkowych”. Termin ustawowy zwrotu przypadał na 26 sierpnia 2016 r. Faktycznie zwrotu dokonano w dniu 29 sierpnia 2016 r. w reakcji na maila przesłanego w tym samym dniu z adresu [REDACTED] na adres e-mail pracownika komórki RP, tj. [REDACTED]@sl.mofnet.gov.pl, z którego wynika prośba o przekazanie podatku VAT za miesiąc 5/2016 w kwocie 400 000,00 zł na wskazany w treści e-maila numer rachunku bankowego.

Zgodnie z przepisami, w niektórych przypadkach uzyskanie zwrotu podatku VAT wymaga wniosku (przykładowo art. 87 ust. 5 czy art. 87 ust. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług). W przypadkach takich wniosek złożony może być, między innymi, na formularzu VAT-ZZ (stosowanie tego formularza jest jednak fakultatywne; wniosek może również zostać złożony w inny sposób, w szczególności w formie „zwykłego” pisma). A zatem formularz VAT-ZZ służy do składania wniosków o zwrot podatku, np. w przypadku dokonywania wyłącznie sprzedaży poza terytorium kraju (art. 87 ust. 5 u.p.t.u.) czy w przypadku całkowitego braku sprzedaży (art. 87 ust. 5a u.p.t.u.). Od występowania z wnioskami o zwrot podatku odróżnić należy składanie wniosków o zaliczenie zwrotu nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (składanie takich wniosków jest możliwe na podstawie art. 76b § 1 w zw. z art. 76 § 1 Ordynacji

podatkowej. W sytuacji, kiedy forma wniosku podatnika lub jego treść budzą wątpliwości konieczne jest jego wyjaśnienie. Czynności tej należy dokonać przed upływem terminu, którego dotyczy wnioski. Brak podjęcia działań może narazić podatnika na negatywne skutki a Skarb Państwa m.in. na koszty w postaci odsetek.

Z danych zawartych w skrypcie nr RPI_312570_zwrot_VAT_p2_3, wynika, że zwroty podatku VAT realizowane w odniesieniu do podatników o numerach NIP [REDAKTOWANE] i NIP [REDAKTOWANE] zostały dokonane z jednodniowym uchybieniem terminu ustawowego. W następstwie przeprowadzonej analizy powyższych przypadków wyjaśniono, że termin wynikający z ustawy został w ww. przypadkach zachowany, zgodnie z art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej, tj. jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

VII. Ocena ustalonego stanu faktycznego, wnioski i zalecenia

- 1) W oparciu o przyjęte kryteria stwierdzono 11 przypadków realizacji zwrotu podatku VAT w terminie powyżej 20 dni przed terminem ustawowym. Wielkość ta stanowi 0,27 % zrealizowanych w 2016 roku zwrotów VAT. We wszystkich 11 przypadkach podatnicy złożyli wnioski o przyspieszenie terminu zwrotu. Każdy wniosek został zweryfikowany przed ostatecznym zaakceptowaniem przez osobę upoważnioną, zgodnie z unormowaniami zawartymi w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki. Do każdego z powyższych wniosków sporządzono: analizę zasadności zwrotu VAT, kartę oceny zasadności zwrotu oraz kartę potwierdzenia zwrotu, zgodnie z wymogami określonymi w powołanych na wstępie komunikatach NUS. Wnioski podatników we wszystkich ww. przypadkach były zaopiniowane przez NUS.
- 2) W powyższej grupie odnotowano dwa przypadki, w których na kartach potwierdzenia zwrotów (obiegówkach) odręcznie wpisano numer rachunku bankowego do realizacji zwrotu podatku VAT bez wskazania daty oraz osoby uprawnionej do dokonania tej czynności.
- 3) W przeważającej większości materiały z komórki PP4 były przekazywane do działu RP-1 w terminach pozwalających na przygotowanie planu zwrotów VAT na miesiąc następny. W dwóch przypadkach zatwierdzenie zwrotu podatku VAT w komórce wymiarowej oraz następnie przekazanie do komórki RP-1 tych dokumentów nastąpiło w tym samym dniu, w którym przypadał ustawowy termin zwrotu. W czterech przypadkach dokonano zwrotu podatku w ostatnim przewidzianym w ustawie terminie. W takich przypadkach generuje się dodatkowe ryzyko dokonania zwrotu po terminie, z przyczyn losowych, np. awaria sprzętu. W dwóch przypadkach stwierdzono realizację zwrotu po terminie ustawowym. Obydwa zostały przeanalizowane i opisane powyżej.
- 4) Zauważono, że zbyt późne podjęcie czynności związanych z weryfikacją numeru rachunku bankowego na karcie potwierdzenia zwrotu skutkowało dokonaniem zwrotu tego podatku po terminie ustawowym. Wezwanie numer 92062/2016 z dnia 8.09.2016 roku skierowano po upływie 177 dni od momentu wpływu deklaracji.
- 5) Nieprecyzyjne odczytanie treści wniosku podatnika złożone na druku VAT-ZZ, dotyczące zwrotu i przeksięgowania kwoty wykazanej w złożonej deklaracji VAT, przy jednoczesnym braku reakcji w celu doprecyzowania nieścisłości, doprowadziło do uchybienia ustawowego terminu zwrotu podatku VAT. Należy zauważyć, że forma wniosku (druk VAT-ZZ) jak i jego zasadność nie były przez urząd kwestionowane.

Na okoliczność powyżej ustalonych faktów poleca się Naczelnikowi Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu zwiększenie nadzoru, jak niżej:

- 1) Należy podejmować wszelkie prawem dozwolone działania mające na celu zapobieganie dokonania zwrotu podatku VAT po upływie ustawowego terminu.
- 2) W trosce o możliwość wystąpienia uchybienia terminu dokonania zwrotu podatku VAT zasadnym wydaje się unikanie realizacji zwrotów w ostatnim przewidzianym prawem dniu zwrotu.
- 3) Należy zdecydowanie szybciej reagować w sytuacji braku rachunku bankowego podatnika uprawnionego do zwrotu podatku VAT. Wezwanie w sprawie zgłoszenia/aktualizacji rachunku bankowego powinno być przygotowane i wysłane z takim wyprzedzeniem, aby termin zwrotu podatku został dochowany. W tym celu należy zoptymalizować politykę obiegu dokumentów związaną z dokonywaniem zwrotów podatku VAT w zakresie weryfikacji rachunku bankowego i nie odkładać jej do ostatniej chwili.
- 4) Należy prawidłowo odczytywać treść wniosku podatnika. W razie wątpliwości przeprowadzić czynności wyjaśniające w takim czasie i zakresie, by nie miało to negatywnego wpływu na dochowanie terminu zwrotu podatku.
- 5) Należy wzmocnić nadzór nad formalnym wypełnianiem karty potwierdzenia zwrotu w taki sposób, by z niej wynikało kto (imię, nazwisko, stanowisko służbowe) i kiedy dokonał odręcznie wpisu numeru rachunku bankowego, za pośrednictwem którego realizowany będzie zwrot podatku VAT. Autoryzacja danych osób uzupełniających dane ma niewątpliwie wpływ na prawidłowość dokonywanych zwrotów oraz pełni rolę działań zapobiegających korupcji.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, proszę o nadesłanie informacji na temat wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

VIII. Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, naczelnik urzędu skarbowego ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Otrzymują:

- 1/ Naczelnik Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu,
- 2/ IAS KW1 a/a

