



Krajowa Administracja
Skarbowa

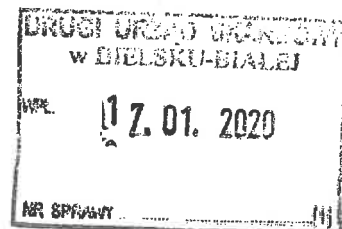
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_.0921.57.2019.17
2401-20-003480

8920/SWS
Katowice, dnia 16 stycznia 2020 r.

*dokowano
anonimizacji
danych osobowych*

SER
SKA-2



Pan
Marcin Pilich
Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej, ul. Generała Stanisława Maczka 73, 43-300 Bielsko-Biała

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Maciej Paterski - Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, okres objęty kontrolą do dnia 15.10.2018 r.
- Marcin Pilich – Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, od dnia 15.10.2018 r. do nadal.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 04 do 29 listopada 2019 r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego Małgorzatę Majewską,
- starszego eksperta skarbowego Adama Kurka,
- kontrolera skarbowego Krzysztofa Kubosza,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921_.57.2019.2 z dnia 29 października 2019 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 1/2019.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

ul. Damrota 25,
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00
fax: +48 32 207 60 10

NIP: 954-13-02-993
REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl

Zakres kontroli

Przedmiotem kontroli była ocena działania organu w zakresie realizacji zadań dotyczących prawidłowości i terminowości dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą zagadnienia ujęte w tematyce kontroli były realizowane między innymi na podstawie przepisów i uregulowań zawartych w:

- ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2018.2174 ze zm.)
- ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2019.900)
- *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* przekazanych przez Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Ministerstwa Finansów za pismem nr CP2.8620.19.2016 r. z dnia 31.03.2016 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- dokumenty źródłowe, tj.:
 - dokumenty wytworzone w formie papierowej (np. wydruki, zestawienia),
 - orzecznictwo z zakresu przedmiotu kontroli,
 - dokumenty pozyskane od niżej wymienionych komórek:

Od 01.01.2018 r. do 29.05.2018 r.	Od 29.05.2018 r. do 30.11.2018 r.	Od 01.12.2018 r. do 31.12.2018 r.
Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej 2404-SKA2	Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej 2404-SKA2	Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej 2404-SKA2
Dział Kontroli Podatkowej 2404-SKP	Dział Kontroli Podatkowej 2404-SKP	Dział Kontroli Podatkowej 2404-SKP
Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników 2404-SKI	Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników 2404-SKI	Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników 2404-SKI
Dział Rachunkowości 2404-SER	Dział Rachunkowości 2404-SER	Dział Rachunkowości 2404-SER

- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej, tj.:
 - Zarządzenie Nr 14/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia

09.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, do dnia 29.05.2018 r.

- Zarządzenie Nr 78/2018 DIAS w Katowicach z dnia 29.05.2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, od dnia 29.05.2018 r., do dnia 30.11.2018 r.

- Zarządzenie Nr 157/2018 DIAS w Katowicach z dnia 23.11.2018 r. w sprawie nadania

Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, od dnia 23.11.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

- Komunikat Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14 września 2017 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku VAT w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej.

➤ wyjaśnienia/oświadczenia składane przez pracowników w związku z kontrolą.

Jak wynikało z zapisów regulaminowych (§ 14 ust. 1 pkt. 2 w załączniku nr 1 do decyzji DIAS w Katowicach 14/2017, § 14 pkt. 1b w załączniku nr 1 do decyzji DIAS w Katowicach 78/2018 oraz § 12 pkt. 2 w załączniku nr 1 do decyzji DIAS w Katowicach 157/2018) czynności związane ze zwrotem podatku realizowane były w Referacie (od 01.12.2018 r. w Dziale) Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, umiejscowionym w Pionie Kontroli podległym I Zastępcy Naczelnika DUS w Bielsku-Białej.

Uprawnienia osób do rozstrzygania spraw związanych z tematyką kontroli:

1/ Naczelnik Urzędu

- § 30 ust. 2 pkt 1 zarządzenia DIAS w Katowicach 157/2018, w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: Naczelnik Urzędu podpisuje ostatecznie dokumenty przewidziane przepisami prawa dotyczące zwrotów w podatku VAT w wysokości powyżej 30.000 zł,

- § 3 pkt.12 Komunikatu Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: Zwroty podatku VAT w kwocie powyżej 100.000 zł osobiście akceptuje Naczelnik lub osoby zastępujące w czasie ich nieobecności.

Nie zmieniono postanowień dot. powyższej kwestii w Komunikacie Nr 29/2017 w związku z zapisami regulaminowymi.

2/ I Zastępca Naczelnika Urzędu

Zastępcą Naczelnika nadzorującym pion Kontroli w kontrolowanym okresie był Pan Jarosław Bambynek.

- § 3 pkt.11 Komunikatu Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: Do akceptacji zwrotów w kwocie powyżej 50.000 zł, Naczelnik upoważnia I Zastępcę Naczelnika Urzędu lub osobę zastępującą w czasie jego nieobecności.

3/ Kierownik Działu, w kontrolowanym okresie Pani

- § 3 pkt.11 Komunikatu Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: Do akceptacji zwrotów do kwoty 50.000 zł, Naczelnik upoważnia Kierownika Działu SKA, a w czasie jego nieobecności osobę zastępującą.

4/ Kierownik Referatu, od 01.01.2018 r. do 30.11.2018 r. Pani

- § 3 pkt.10 Komunikatu Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: Naczelnik Urzędu upoważnia Kierownika Referatu SKA2 do akceptowania zwrotu do kwoty 10.000 zł.

5/ Osoby zajmujące się zwrotami podatku VAT w kontrolowanym okresie:

Jak wynikało z przedstawionych przez komórkę kadrową Kart Zakresu Czynności Służbowych,

ujęte w nich zadania były zgodne z zadaniami regulaminowymi w przedmiotowym zakresie. Dodatkowo osoby zajmujące się zwrotami podatku VAT, posiadały upoważnienie Naczelnika Urzędu do prowadzenia czynności sprawdzających (wezwania, wyjaśnienia).

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

W ramach poszczególnych spraw przeprowadzono weryfikację:

- 1). deklaracji VAT-7 wraz z wnioskami/załącznikami do deklaracji,
- 2). pełnomocnictw do składania deklaracji elektronicznych (UPL) oraz upoważnień do składania wniosków,
- 3). zgłoszeń rejestracyjnych do VAT (VAT-R) oraz ich aktualizacji,
- 4). przedmiotu działalności (PKD) oraz daty rozpoczęcia działalności gospodarczej,
- 5). podejmowanych czynności analitycznych i sprawdzających (w oparciu o akta sprawy oraz systemy informatyczne), w tym m.in. kontakt z podatnikiem, protokoły/analizy z czynności sprawdzających,
- 6). dokumentacji sporządzonej w związku z weryfikacją zasadności zwrotów VAT,
- 7). numerów rachunków bankowych ważnych do zwrotów i terminowości zwrotów,
- 8). postanowień w sprawie m.in. przedłużenia terminu zwrotu części lub całości podatku.

W powyższych obszarach badana była również poprawność formalno-prawna dokumentów sporządzonych na okoliczność zwrotu podatku VAT, terminowość prowadzenia czynności oraz rzetelność wykonywania obowiązków pracowniczych.

Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli

Doboru spraw do kontroli dokonano w oparciu o raporty wygenerowane z systemu POLTAX obejmujące podmioty, które w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. złożyły deklaracje VAT-7 z wykazaną kwotą podatku VAT do zwrotu, odrębnie dla deklarowanego zwrotu w terminie 25, 60 i 180 dni. Na podstawie przedmiotowych raportów obejmujących łącznie 2310 pozycji, do kontroli wytypowano 35 spraw;

- zwroty z terminem 25 dni: wytypowano 4 przypadki z najwyższą kwotą zwrotu dla różnych podmiotów,
- zwroty z terminem 60 dni: wytypowano 22 przypadki dla różnych podmiotów, w tym 13 przypadków z najwyższą kwotą zwrotu dla różnych podmiotów, 9 przypadków zwrotów dokonanych w terminie do 25 dni od dnia złożenia deklaracji dla różnych podmiotów,
- zwroty z terminem 180 dni: wytypowano 9 przypadków dla różnych podmiotów, w tym 6 przypadków, gdy zwrot następował w terminie od 1 do 50 dni od dnia złożenia deklaracji.

Opis spraw

Na podstawie dostarczonych do kontroli akt poszczególnych spraw, zapisów zamieszczonych w systemie POLTAX i wyjaśnień pracowników DUS Bielsko-Biała, analizie poddano w szczególności:

- deklaracje VAT-7, VAT-27, VAT-ZT, wraz z korektami deklaracji,
- wnioski podmiotów do deklaracji,
- wydawane przez urząd rozstrzygnięcia (postanowienia, wezwania, wnioski),
- zapisy zamieszczane w Kartach oceny zasadności zwrotu podatku VAT,
- zapisy zamieszczone w innych dokumentach sporządzonych w trakcie czynności sprawdzających,
- w przypadku zwrotów z terminem 25 i 180 dni, objęcie czynnościami sprawdzającymi wymogów ustawowych,

- daty złożenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R,
- nr rachunku bankowego na który dokonano zwrot podatku VAT i jego zgodność z nr zamieszczonym w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym,
- terminy ustawowe zwrotu,
- zapisy zamieszczane w karcie potwierdzeń zwrotu sporządzanej przez komórkę rachunkowości,
- datę zwrotu,
- liczbę dni zwrotu przed terminem ustawowym.

1/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust.6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolą objęto akta 4 spraw i ustalono, że we wszystkich przypadkach, gdzie było to wymagane:

- przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT potwierdzając ten fakt poprzez załączenie do akt sprawy dokumentu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14.09.2017.,
- sprawdzono spełnienie warunków do wnioskowania o zwrot w terminie 25 dni, potwierdzając ten fakt na załączonym do akt sprawy druku sporządzonym zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. komunikatu,
- załączono do akt sprawy Kartę potwierdzeń zwrotu, której wzór stanowi załącznik nr 5 do ww. komunikatu,
- z podatnikiem kontaktowano się telefonicznie, na okoliczność czego sporządzono notatkę służbową,
- akceptacji zwrotu w zakresie kwoty dokonano zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. komunikatu.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

- NIF

*w POLTAX wskazano nr 10973225 dot. innego podmiotu – z wyjaśnień złożonych przez p.o. Kierownika Działu _____ w piśmie z dnia 27 listopada 2019 r. wynika, iż na dokumencie Sprawdzenie warunków wnioskowania o zwrot w 25 dni omyłkowo nie zmieniono nr POLTAX,

(dowód: akta kontroli str. 33)

* na dokumencie Sprawdzenie warunków wnioskowania o zwrot w 25 dni wskazano nr sprawy 2404-SKA2.4033.1635.2018, natomiast w Bibliotece akt sprawę tą zarejestrowano pod nr 2404-SKA2.4033.1907.2018,

*Notatka służbowa z 15.05.2018. nie była odrębnie zarejestrowana w systemie Biblioteka akt (nosiła nr sprawy pod którą zarejestrowano Sprawdzenie warunków wnioskowania o zwrot w 25 dni – w ww. wyjaśnieniach Kierownik Działu wskazał duże obciążenie pracą, jako przyczynę braku rejestracji Notatki,

- NIP

*rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej PKWD 43.31.Z (Tynkowanie) – w tym przypadku zgodnie z pismami nr DPP2.8102.1.2017 z dnia 14.06.2017 r., nr DPP4.8622.18.2017 z dnia 28.12.2017 r., oraz pismem Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z dnia 20.06.2017 r., dotyczącymi realizacji zwrotów podatku VAT dla mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane zalecane było dokonanie zwrotu w terminie 15 dni. Dokonanie zwrotu po 10 dniach od złożenia deklaracji wskazuje na realizację powyższego zalecenia. Szczegółowe wyjaśnienia Kierownika SKA dotyczące stosowanego trybu postępowania zostały zamieszczone w części projektu wystąpienia pokontrolnego dotyczącej zwrotów 180 dniowych,

* wśród przedstawionych przez podatnika faktur znajduje się faktura wystawiona na osobę inną niż

podatnik, natomiast płatność została dokonana przez podatnika - z wyjaśnień złożonych przez p.o. Kierownika Działu ; w piśmie z dnia 27 listopada 2019 r. wynika, co następuje: „W trakcie analizy dokumentów dot. zwrotu za 02/2018 w terminie 25 dni (...)/2404-SKA2.4033.1068.2018, potwierdzenia przelewów weryfikowano z nr faktur oraz kwotami wykazanymi w JPK za przedmiotowy miesiąc. Biorąc pod uwagę fakt, iż numer faktury (41/02/2018), kwota (100zł netto) oraz wystawca faktury (...) były takie same w JPK, jak na potwierdzeniu przelewu nie zwrócono uwagi na błędną nazwę nabywcy usługi. Na dzień dzisiejszy sprawa została wyjaśniona. Faktura o nr 42/02/2018 została wystawiona w dniu 26.02.2018 r. przez (...) na kwotę 100 zł netto. Podczas księgowania pomyłono nr faktur (41 i 42) dot. różnych podatników (wystawca i kwoty te same). Dokument w załączeniu. Poinformowano podatnika o konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT za 02/2018 r.”

O konieczności złożenia korekty deklaracji za 02/2018 r., podatnika poinformowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

(dowód: akta kontroli, str. 33, 36,

52)

Ustalenia dotyczące terminowości zwrotów, oraz realizacji postanowień § 3 pkt.14 komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: *Deklaracja wraz z Analizą zasadności zwrotu przekazywana jest do komórki SER-2, najpóźniej na 6 dni roboczych przed terminem zwrotu (w przypadku zwrotów 25 dni – na 3 dni robocze), przedstawiono w poniższej tabeli:*

Lp	NIP	Data sporządzenia przez SER-2 Karty Potwierdzeń Zwrotu	Termin ustawowy zwrotu	Faktyczna data zwrotu	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym
			Zwroty 25 dniowe		
1		28.05.2018.	05.06.2018.	01.06.2018.	4 dni
2		28.03.2018.	16.04.2018.	30.03.2018.	17 dni*
3		24.04.2018.	07.05.2018.	02.05.2018.	5 dni
4		14.08.2018.	20.08.2018.	20.08.2018.	0 dni

* NIP – budowlanka, dokonano zwrotu w zalecanym terminie 15 dni.

2/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolą objęto akta 22 sprawy i ustalono, że we wszystkich przypadkach, gdzie było to wymagane:

- przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT potwierdzając ten fakt poprzez załączenie do akt sprawy dokumentu, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14.09.2017 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku VAT w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej,
- akceptacji zwrotu w zakresie kwoty dokonano zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14.09.2017 r.,
- załączono do akt sprawy Kartę potwierdzeń zwrotu, której wzór stanowi załącznik nr 5 do ww. komunikatu, oraz dok. Akceptacja zwrotu, stanowiący załącznik nr 4 do ww. komunikatu,

Ustalenia dotyczące terminowości zwrotów oraz realizacji postanowień § 3 pkt 14 ww. komunikatu Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	NIP	Data sporządzenia przez SER-2 Karty Potwierdzeń Zwrotu	Termin ustawowy zwrotu	Faktyczna data zwrotu	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym
1		18.09.2018. 06.12.2018. 31.05.2019.	24.09.2018. 21.01.2019. 11.06.2019.	20.09.2018. 10.12.2018. 05.06.2019.	4 dni, 42 dni – prośba o przyspieszenie zwrotu, 6 dni
2		08.02.2018.	26.03.2018.	12.02.2018.	42 dni
3		08.02.2018.	16.02.2018.	12.02.2018.	4 dni
4		08.02.2018.	20.03.2018.	12.02.2018.	36 dni
5		11.06.2018.	24.07.2018.	13.06.2018.	41 dni
6		12.02.2018.	26.03.2018.	19.02.2018.	35 dni
7		04.04.2018.	21.05.2018.	09.04.2018.	42 dni
8		06.06.2018.	23.07.2018.	12.06.2018.	41 dni
9		20.02.2018.	01.04.2018.	22.02.2018.	38 dni
10		Deklaracja - 19.10.2017. korekta – 20.04.2018.	Deklaracja VAT-7 – 24.10.2017. Korekta – 27.04.2018.	Deklaracja – 23.10.2017. Korekta – 26.04.2018.	1 dzień
11		19.09.2018.	24.09.2018.	24.09.2018.	0 dni
12		23.07.2018.	03.08.2018.	01.08.2018.	2 dni
13		16.07.2018.	24.07.2018.	23.07.2018.	1 dzień
14		20.08.2018.	24.08.2018.	23.08.2018.	1 dzień
15		15.06.2018.	22.06.2018.	21.06.2018.	1 dzień
16		19.05.2018.	25.05.2018.	24.05.2018.	1 dzień
17		18.04.2018.	24.04.2018.	23.04.2018.	1 dzień
18		19.09.2018.	24.09.2018.	24.04.2018.	0 dni
19		21.03.2018.	26.03.2018.	26.03.2018.	0 dni
20		16.05.2018.	22.05.2018.	21.05.2018.	1 dzień
21		18.09.2018.	24.09.2018.	24.09.2018.	0 dni
22		18.09.2018.	24.09.2018.	24.09.2018.	0 dni

W przypadku spraw wymienionych w pkt 1 i 2 oraz 4 – 9 zwrotów dokonano w przedziale od 35 do 42 dni przed upływem ustawowego terminu.

W sprawach ujętych w pkt od 10 do 22 zwrotów dokonano od 0 – 2 dni przed upływem ustawowego terminu.

Biorąc pod uwagę fakt, że wszystkie zamieszczone w powyższym zestawieniu sprawy dotyczyły zwrotów 60 dniowych, zwrócono się do kierownika SKA-2 o wyjaśnienie przyczyn różnicowanego trybu postępowania. Wyjaśnienia w powyższej kwestii za pismem z dnia 26.11.2019 r. złożyła Pani [imię i nazwisko], która w okresie objętym kontrolą pełniła funkcję Kierownika Referatu SKA: „W związku z pismem z dnia 21.11.2019r. nr 2401-IWW1_0921.57.2019 wyjaśniam, że zgodnie z Komunikatem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14 września 2017r. nr 29/2017 - czynności referatu SKA2 w sprawie zwrotu podatku VAT kończyły się przekazaniem deklaracji wraz z analizą zasadności zwrotu (po akceptacji) do komórki SER-2.

W związku z tym, że ww. komunikat określał wyłącznie najpóźniejszy termin przekazania spraw do

komórki SER - referat SKA2 po dokonaniu czynności zgodnie z wymaganymi procedurami, sprawy na bieżąco przekazywał do komórki SER.

Jednocześnie informuje się, że pracownicy przy zwrotach 60-dniowych w pierwszej kolejności przeprowadzali czynności w stosunku do mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane (w kontrolowanym wykazie spraw - podatnicy o NIP:

oraz w stosunku do podatników, którzy złożyli wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku (w kontrolowanym wykazie spraw - podatnik o NIP:

Natomiast dłuższy termin zakończenia spraw wiązał się z koniecznością przeprowadzenia czynności sprawdzających (w kontrolowanym wykazie spraw - podatnicy o NIP:

Wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte.

(dowód: akta kontroli, str. 35)

W powyższej sprawie złożył również wyjaśnienia kierownik SER – pismo nr 2400-SER.7010.2913.2019 z dnia 28 listopada 2019 r., z których wynika, że po zmianach organizacyjnych w ww. dziale została przyjęta zasada dokonywania zwrotów VAT nie wcześniej niż 3 dni przed upływem terminu do zwrotu podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli, str. 38)

Ze względu na brak potwierdzenia przekazania spraw pomiędzy SKA-2 oraz SER brak było możliwości ustalenia, czy realizacja postanowień § 3 pkt.14 komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej następowała w sposób prawidłowy - z wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez p.o. Kierownika Działu w piśmie z dnia 27 listopada 2019 r. wynika: „Nie następowało potwierdzenie przekazania spraw pomiędzy Referatem SKA2, a SER. Postępowanie takie było zgodne z Komunikatem nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14 września 2017 r., w którym nie zawarto konieczności uzyskiwania potwierdzeń przekazywania dokumentów na żadnym z etapów realizacji zwrotów VAT.”

3/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług.

Kontrolą objęto 9 akt kontroli.

- we wszystkich przypadkach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT,

- w 3 przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające, które zarejestrowano w systemie e-Orus, z podatnikiem kontaktowano się telefonicznie, na okoliczność czego sporządzono odpowiednią notatkę:

NIP : Stwierdzono że wartości wykazane w dostarczonych przez podatnika dokumentach (rejestr zakupów VAT, kserokopie faktur, kserokopia aktu notarialnego) są zgodne z danymi wykazanymi w deklaracji VAT-7 za kontrolowany miesiąc,

NIP Stwierdzono, że jedną fakturę nadano w dniu 04.12.2017., więc brak było możliwości rozliczenia jej za 11/2017. Podatnik złożył korektę,

NIP Stwierdzono błędne wyliczenie kwoty do zwrotu. Podatnik złożył korektę.

W związku z adnotacjami na kontrolowanych sprawach „Budowlanka”, zwrócono się za pismem z dnia 18.11.2019 r. do Kierownika SKA o wyjaśnienie jak w czasie objętym kontrolą (2018 r.) realizowane były zalecenia zawarte w pismach nr DPP2.8102.1.2017 z dnia 14.06.2017 r., nr DPP4.8622.18.2017 z dnia 28.12.2017 r., oraz piśmie Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z dnia 20.06.2017 r., dotyczące realizacji zwrotów podatku VAT dla mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane.

W odpowiedzi przekazanej za pismem z dnia 21.11.2019 r., Kierownik SKA Pani

wyjaśniła: „...w systemie e-ORUS, z częstotliwością co ok. 10 dni, sporządzany był raport o nazwie

„Wykaz zwrotu VAT-7 odwrotne obciążenie branża budowlana mikro przedsiębiorca”. Wynik raportu stanowił wykaz przedsiębiorców spełniających warunki do zwrotu w 15 dni. Dokonanie zwrotu było poprzedzone czynnościami weryfikacyjnymi zgodnie z procedurami obowiązującymi w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej. W celu identyfikacji deklaracji ze zwrotem podatników świadczących usługi budowlane przepakowywane były one do osobnych teczek. Na teczkach tych umieszczany był odrębnie zapis „Budowlanka” lub „Usługi budowlane”. I w takiej formie przekazywane były one do Działu Rachunkowości.”

(dowód: akta kontroli, str. 28 - 29)

Realizacji ww. zaleceń dotyczących przedsiębiorców z branży budowlanej, gdzie kontrolą objęto 5 spraw wyszczególnionych poniżej, jedna realizowana na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług, trzy kolejne na podstawie art.87 ust. 2 ww. ustawy i kolejna na podstawie art. 87 ust. 5a ww. ustawy:

- 1). NIP - , zwrot dokonany po 10 dniach od złożenia deklaracji,
- 2). NIP , zwrot dokonany po 19 dniach od złożenia deklaracji,
- 3). NIP , zwrot dokonany po 18 dniach od złożenia deklaracji,
- 4). NIP , zwrot dokonany po 19 dniach od złożenia deklaracji,
- 5). NIP , zwrot dokonany po 19 dniach od złożenia deklaracji,

- terminowość zwrotów, oraz realizację § 3 pkt.14 Komunikatu Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej: *Deklaracja wraz z Analizą zasadności zwrotu przekazywana jest do komórki SER-2, najpóźniej na 6 dni roboczych przed terminem zwrotu (w przypadku zwrotów 25 dni – na 3 dni robocze), przedstawiono w poniższej tabeli:*

NIP	Data sporządzenia przez SER-2 Karty Potwierdzeń Zwrotu	Data zwrotu ustawowa	*1/2/3 – opis pod tabelą	Data zwrotu faktyczna	Informacja dodatkowa
	05.06.2018.	20.11.2018.	1.168/ 2. 19/ 3. 161	12.06.2018.	budowlanka – PKD: F4120Z- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych
	09.07.2018.	20.11.2018.	1. 134/ 2. 51/ 3. 129	13.07.2018.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT
	22.02.2018.	23.07.2018.	1. 151/ 2. 34/ 3. 146	26.02.2018.	PKD: I5510Z- Hotele i podobne obiekty zakwaterowania
	11.07.2018.	23.07.2018.	1. 12/ 2. 170/ 3. 10	13.07.2018.	-
	12.02.2018.	22.07.2018.	1. 160/ 2. 22/ 3. 158	14.02.2018.	-
	11.06.2018.	26.11.2018.	1. 169/ 2. 93/ 3. 88	30.08.2018.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT

	26.09.2018.	01.10.2018.	1. 5/ 2. 180/ 3. 0	01.10.2018.	-
	27.08.2018.	03.09.2018.	1. 7/ 2. 173/ 3. 3	31.08.2018.	-
	30.08.2018.	10.09.2018.	1. 11/ 2. 175/ 3. 5	05.09.2018.	-

- *1. Ilość dni przekazania z SKA do SER przed ustawową datą zwrotu/
- 2. Ilość dni od złożenia deklaracji do zwrotu/
- 3. Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym

Reasumując informacje z powyższej tabeli:

- w 4 sprawach zwrot podatku nastąpił na 0 do 10 dni (0, 3, 5, 10) przed terminem ustawowego zwrotu,
- w 5 sprawach zwrot podatku nastąpił na 88 do 161 dni (88, 129, 146, 158, 161) przed terminem ustawowego zwrotu, w tym jeden przypadek dotyczył przedsiębiorcy z branży budowlanej, a w dwóch przypadkach podatnik zwracał się z wnioskiem o wcześniejszy zwrot, w pozostałych przypadkach wyjaśnienia zamieszczono poniżej:

NIP. : zwrotu dokonano na 161 dni przed ustawowym terminem, budowlanka – PKD: F4120Z- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika SKA z dnia 21.11.2019 r., Analiza zasadności zwrotu po akceptacji kierownika została w ciągu 12 dni od złożenia deklaracji przekazana do Działu Rachunkowości. Dział SER zrealizował zwrot w ciągu 7 dni, czyli zwrot nastąpił na 19 dni od daty złożenia deklaracji. Fotokopie kontrolowanej sprawy załączono do akt kontroli.
(dowód: akta kontroli, str. 54 - 62)

NIP. : zwrot 129 dni przed ustawowym terminem, wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT.

NIP. : zwrot 88 dni przed ustawowym terminem, wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT.

NIP. : zwrot 146 dni przed ustawowym terminem, po 34 dniach od złożenia deklaracji, PKD: I5510Z- Hotele i podobne obiekty zakwaterowania. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika SKA z dnia 21.11.2019 r.: „Deklaracja za 12/2017r. złożona w dniu 23.01.2018 r. z wykazaną kwotą do zwrotu <22.161> w terminie 180 dni. W deklaracji nie wykazano pozycji 31 i nie złożono Informacji VAT-27. Podatnik w dniu 13.02.2018r. Złożył do tutejszego organu podatkowego dokumenty dot. zakupu środków trwałych. W związku z faktem ich dostarczenia bez zbędnej zwłoki przeprowadzono analizę złożonych dokumentów pod kątem prawidłowości i zasadności przedmiotowego zwrotu, na podstawie której sporządzono w dniu 14.02.2018r. analizę zasadności zwrotu. W związku z faktem, iż po przeprowadzonej analizie dokumentów, przedmiotowy zwrot nie budził wątpliwości, przekazano go do akceptacji Kierownikowi. Po akceptacji zwrotu przez Kierownika, w dniu 19.02.2018r. zatwierdzona została przedmiotowa analiza w Systemie KONTROLA a następnie przekazana do Działu Rachunkowości.” Przekazanie powyższe nastąpiło 22.02.2018 r., następnie SER dokonał zwrotu w ciągu 4 dni (26.02.2018 r.).

W świetle powyższego terminu zwrotu, należy przytoczyć zapis podatnika w VAT-ZZ: „Zwracam się z uprzejmą prośbą o zwrot podatku naliczonego według deklaracji VAT-7 za 12/2017 w kwocie 22161 zł na podstawie art.87 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług. Oświadczam, że w w/w okresie nie wykonywałem czynności opodatkowanych i w związku z tym proszę o zwrot podatku naliczonego w terminie 180 dni od daty złożenia rozliczenia.” Wybrane fotokopie akt sprawy załączono.

(dowód: akta kontroli, str. 73 - 81)

NIP : Zwrot – 22 dni od złożenia deklaracji, 158 dni przed terminem ustawowym, wyjaśnienia w sprawie złożyła Kierownika Działu : za pismem z dnia 27.11.2019 r.:” W dniu 21.12.2017 r. wpłynęła do tut. organu podatkowego pierwotna deklaracja VAT-7 za 11/2017 r. podatnika (...) NIP: , w której podatek wykazał kwotę do zwrotu w wys. 13.508,00 zł w terminie 180 dni. W związku z wykazaniem przez Podatnika po raz pierwszy kwoty do zwrotu podjęto decyzję o przeprowadzaniu czynności sprawdzających, które dały wynik pozytywny (suma uszczuplenia – 10.275,00 zł). W związku z w/w czynnościami sprawdzającymi podatek w dniu 23.01.2018 r. złożył korektę deklaracji VAT-7 za 11/2017 r., w której podatek wykazał kwotę do zwrotu w wys. 3.233,00 zł w terminie 180 dni, przypadającym na dzień 22.07.2018r. W związku z faktem, iż przedmiotowa korekta deklaracji była zgodna z ustaleniami w trakcie czynności sprawdzających, które były podjęte do deklaracji pierwotnej VAT-7 za 11/2017, pracownik komórki SKA2 uznał iż jest on zasadny i nie budzi wątpliwości. W związku z powyższym w dniu 08.02.2018r. została utworzona analiza zasadności zwrotu VAT za 11/2017 w/w podatnika celem przedłożenia jej wraz z deklaracją do akceptacji kierownikowi Komórki SKA2. Po jej zaakceptowaniu przez Kierownika Komórki SKA2, powyższą analizę zaakceptowano w dniu 09.02.2018r. i przekazano do komórki Rachunkowości.”

(dowód: akta kontroli, str. 32)

Wyjaśnienia powyższe, oraz zamieszczone wcześniej wyjaśnienia Kierownika Referatu SKA z okresu objętego kontrolą, Pani , dotyczące niejednolitego trybu postępowania w kwestii terminu zwrotu, zamieszczone w opisie zwrotów dokonanych na podstawie art. 87 ust.6 ustawy o podatku od towarów i usług, nie dają jednoznacznej odpowiedzi w przedmiotowej kwestii. Jednakże, zwrot podatku VAT dokonany znacznie wcześniej przed terminem ustawowym nie był sprzeczny z obowiązującymi przepisami.

- w jednym przypadku (NIP) w dokumencie „ Analiza zasadności zwrotu VAT – Wykonana”, brak było nr rachunku bankowego na który należy dokonać zwrotu podatku VAT – w aktach znajdował się wniosek podmiotu o wypłacenie nadwyżki w kasie Urzędu Skarbowego w związku z brakiem konta bankowego i zakończeniem działalności. Zwrotu dokonano w kasie US 10 dni przed ustawowym terminem zwrotu. W pozostałych 8 przypadkach zwrotu dokonano na rachunek bankowy zgodny z nr zamieszczonym w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym. Fotokopie akt sprawy dołączono.

(dowód: akta kontroli, str. 63 - 72)

- we wszystkich kontrolowanych sprawach w dokumencie „ Analiza zasadności zwrotu VAT – Wykonana”, akceptacji kwoty zwrotu podatku VAT dokonała osoba upoważniona zgodnie z Komunikatem Nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14 września 2017 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku VAT w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku- Białej.

Ze względu na brak potwierdzenia przekazania spraw pomiędzy SKA-2 oraz SER brak było możliwości ustalenia, czy realizacja postanowień § 3 pkt.14 komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej następowała w sposób prawidłowy.

Szczegółowe ustalenia dotyczące skontrolowanych spraw, zamieszczono w Załączniku nr 1 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego nr 2401-IWW1_.0921.57.2019.

(dowód: akta kontroli, str. od 82 do 123)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

Na podstawie przedstawionych ustaleń ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższe uzasadniają ustalenia dotyczące:

- braku uaktualnienia komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 14 września 2017 r. w sprawie zasad dokonywania zwrotu podatku VAT w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej w związku z zapisami zawartymi w zarządzeniu DIAS w Katowicach 157/2018 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, dotyczącymi kwoty powyżej której zwroty podatku VAT osobiście akceptuje Naczelnik lub osoby zastępujące,
- błędnego wskazania nr sprawy: jeden przypadek dotyczył systemu POLTAX, a drugi dokumentu „Sprawdzenie warunków wnioskowania o zwrot w 25 dni”,
- przyjęcia do zwrotu realizowanego na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług, faktury wystawionej na osobę inną niż podatnik. W czasie trwania czynności kontrolnych poinformowano podatnika o konieczności złożenia korekty przedmiotowej deklaracji,
- niepełnej realizacji zaleceń zawartych w pismach nr DPP2.8102.1.2017 z dnia 14.06.2017 r., nr DPP4.8622.18.2017 z dnia 28.12.2017 r., oraz piśmie Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z dnia 20.06.2017 r., dotyczących realizacji zwrotów podatku VAT dla mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane, w 4 przypadkach zwrot następował po 18 lub 19 dniach od dnia złożenia deklaracji,
- braku potwierdzania przekazania spraw pomiędzy SKA-2 oraz SER, co skutkowało brakiem możliwości ustalenia, czy postanowienia § 3 pkt.14 komunikatu nr 29/2017 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej były realizowane prawidłowo.

Mając na względzie charakter ujawnionych działań będących odstępstwem od stanu pożądanego oraz ich skutki, stwierdzić należy, że nie mają negatywnego wpływu na całościową ocenę działania urzędu w obszarze objętym kontrolą.

Na uznanie zasługuje również podjęcie działań naprawczych w toku niniejszej kontroli.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 20 grudnia 2019 r., do którego Naczelnik Drugiego Urzędu

Skarbowego w Bielsku-Białej nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań zmierzających do:

- dostosowania uregulowań wewnętrznych do stanu faktycznego, w związku ze zmianami regulaminowymi,
- potwierdzania przekazywania spraw pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu (ze wskazaniem daty),
- pełnej realizacji zaleceń zawartych w pismach nr DPP2.8102.1.2017 z dnia 14.06.2017 r., nr DPP4.8622.18.2017 z dnia 28.12.2017 r., oraz piśmie Dyrektora IAS w Katowicach nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z dnia 20.06.2017 r., dotyczących realizacji zwrotów podatku VAT dla mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane,
- bardziej wnikliwej analizy dokumentów przedkładanych przez podatników w celu potwierdzenia zasadności zwrotu VAT, co może pozwolić na uniknięcie między innymi przypadków przyjęcia do zwrotu podatku od towarów i usług faktur wystawionych na osobę inną niż podatnik,
- prawidłowej numeracji poszczególnych spraw i rzetelnego zamieszczania danych w obsługiwanych systemach informatycznych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pan Marcin Pilich
Naczelnik DUS w Bielsku-Białej – elektronicznie,
- 2) IAS w Katowicach IWW1_aa.

Sporządzili:

Małgorzata Majewska – starszy ekspert skarbowy
Adam Kurek - starszy ekspert skarbowy
Krzysztof Kuboszek – kontroler skarbowy

Wydruk zgodny
z elektronicznym dokumentem
Data wydruku 17.01.20 podpis R. Walus

