



Administracja
Podatkowa

Urząd Skarbowy
w Bytomiu

Bytom, dnia 25 października 2016r.

2405-KP/070-3/2016
2401-KW2.0710.22.2016.8
2401-16-103718

Dyrektor
Izby Skarbowej
w Katowicach
ul. Damrota 25
40-022 Katowice

Dotyczy: odpowiedź na wystąpienie pokontrolne (kontynuacja prowadzonej korespondencji).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 28 września 2016r., znak 2401-KW2.0710.22.2016.8 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczące przeprowadzonej w dniach od 20 do 29 lipca 2016r. kontroli w trybie zwykłym w zakresie: *Prawidłowość przedłużania terminów zwrotu różnicy podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011r., Nr 177, poz. 1054 ze zm. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu przedkłada informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków oraz o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości.*

Z dokumentem *Wystąpienie pokontrolne* zapoznano kierowników komórek KP i PP oraz pracowników poszczególnych działów w szczególności zajmujących się sprawami, które były przedmiotem kontroli. Kierownikom poszczególnych działów przypominano o konieczności sprawowania prawidłowego nadzoru nad realizacją przez podległych pracowników wykonywanych zadań.

W związku z poleceniem podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstania ich w przyszłości Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu podjął niżej opisane działania.

Ad.2 Brak rejestracji informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej przez kierowników działu KP i OB w systemach BA i SZD (odpowiednio).

Informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych zostały zaewidencjonowane we właściwej ewidencji. Polecono Kierownikom Działów PP i KP by kolejne informacje były wprowadzane do systemu na bieżąco.

Ad. 3 W kwestii zachowania szczególnej czujności w sposobie postępowania przy weryfikacji rozliczenia VAT z wykazaną kwotą zwrotu oraz konieczności poinformowania podatnika o wydłużeniu terminu do dokonania zwrotu, wraz ze zmianą procedury weryfikacji (zakończenia kontroli), poprzez wydanie kolejnego postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika w nowej procedurze.

Naczelnik Urzędu Skarbowego zalecił uściślenie współpracy pomiędzy działami KP i PP poprzez doręczanie postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu w dniu zakończenia danej procedury.

Ad. 4 Doręczania postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu po upływie terminu

Informuje się, że zasadą było i jest doręczanie postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu przed upływem tego terminu. Nieliczne przypadki doręczenia postanowień po upływie terminu zwrotu dotyczyły wyłącznie sytuacji wystawienia kolejnego postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu po zakończeniu kontroli podatkowej.

Przy omawianiu wystąpienia pokontrolnego zobowiązano pracowników komórek KP i PP by odpowiednio wcześniej wnioskowali o przedłużenie terminu zwrotu VAT tak aby postanowienie o jego przedłużeniu były doręczane przed upływem terminu zwrotu.

Ad. 5 Zastosowanie błędnego pouczenia w postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotu.

Zalecenie realizowane będzie na bieżąco podczas aprobaty wydawanych postanowień.

Ad. 6. Podanie zbyt ogólnego uzasadnienia w postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotu.

Zalecenie będzie realizowane na bieżąco podczas aprobaty wydawanych postanowień. W szczególności będzie zwracana uwaga na uzasadnienie przedłużenia terminu zwrotu, które winno opierać się na konkretnych przesłankach i wskazywać powody odmowy dokonania zwrotu w ustawowym terminie.

Ad. 7 Nieuzasadnione opóźnienie we wprowadzaniu do bazy POLTAX postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu.

Kierownik działu KP zobowiązał podległych pracowników do zachowania szczególnej staranności przy rejestrowaniu w bazie POLTAX postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu. Przypomniął również pracownikom o obowiązku wprowadzania tych postanowień bez zbędnej zwłoki. Realizacja ww. zalecenia będzie weryfikowana na bieżąco.

Ad. 8 i 9 Doręczenie postanowienia o przedłużeniu zwrotu podatnikowi zamiast wyznaczonemu pełnomocnikowi. Nieprawidłowe przyjęcie daty doręczenia postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu wysłanego do podatnika i ustanowionego

pełnomocnika.

Polecono kierownikom komórek KP i PP zwiększyć dbałość o prawidłowe stosowanie przepisów prawa procesowego oraz rzetelną analizę dokumentów będących w posiadaniu organu. Zalecenia będą realizowane na bieżąco podczas aprobaty wydawanych postanowień - sprawdzanie prawidłowości wskazania adresata.

Pracownicy komórek KP i PP zostali pouczeni o obowiązku sprawdzania każdorazowo w odpowiednich systemach, przed wydaniem dokumentu, czy podatnik ustanowił pełnomocnika.

Ad. 10. Nieprawidłowe uzasadnienie przedłużenia terminu zakończenia postępowania podatkowego (1 przypadek).

Zalecono Kierownikowi komórki PP by tak zarządzać prowadzoną sprawą żeby zapewnić prawidłowość proceduralną postępowania. Zalecenie będzie realizowane na bieżąco podczas aprobaty wydawanych postanowień.

Ad. 11 Przyjęcie błędnego sposobu liczenia terminu zwrotu do daty wpływu deklaracji VAT do niewłaściwego urzędu skarbowego w sytuacji jej przesłania zgodnie z właściwością.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w *Wystąpieniu pokontrolnym* wprowadzono zasadę przyjmowania za datę wpływu deklaracji datę złożenia deklaracji do właściwego urzędu skarbowego. Przy czym każda sprawa będzie rozpatrywana indywidualnie.

Ad. 12 Błędne określenie terminu zwrotu w systemie POLTAX w sytuacji złożenia przez podatnika korekty deklaracji VAT – przyjęcie terminu zwrotu od pierwotnej deklaracji.

Wskazane przypadki błędnego określenia terminu zwrotu dotyczyły wyłącznie sytuacji, gdy złożono korektę deklaracji po zrealizowanym zwrocie podatku VAT, a kwota zwrotu nie uległa zmianie.

Zalecono zwiększenie dbałości o prawidłowość wprowadzania danych do systemu POLTAX, kierując się zasadą liczenia terminu zwrotu różnicy podatku VAT od daty złożenia korekty deklaracji. Ewidencjonowanie korekt będzie odbywało się zgodnie z ww. zaleceniami.

Ad 13. Powołanie nieaktualnego tekstu jednolitego podstawy prawnej ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r.

Zalecenie realizowane będzie na bieżąco podczas aprobaty wydawanych postanowień o przedłużeniu zwrotu VAT.

Ponadto polecono pracownikom zwiększenie dbałości i staranności przy sporządzaniu dokumentów, używania pieczętki imiennej, a w przypadku braku pieczętki umieszczania czytelnego popisu wraz z datą na sporządzonym dokumencie.

Reasumując Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytomiu w odpowiedzi na zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym podjął stosowne kroki, pozwalające na zachowanie terminowości i poprawę jakości wydawanych postanowień o przedłużeniu zwrotu VAT co w konsekwencji winno skutkować wyeliminowaniem błędów w tym zakresie.

Wzmocniony nadzór nad w/w zagadnieniami ze strony Kierownictwa Urzędu powinien również przyczynić się do poprawy terminowości i rzetelności wprowadzania danych do bazy POLTAX i zapobieżenia w przyszłości występowaniu stwierdzonych w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W BYTOMIU

mgr Anna Bandura