

Sosnowiec, dnia 26 czerwca 2020

**Urząd Skarbowy
w Sosnowcu**

2429-SKA-2_.4022.53.2020
BA:164022/2020

Znak sprawy IAS:
2401-IWW1_.092.4.2020.20

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

**Dotyczy: Odpowiedź na Wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej w trybie
zwykłym**

W odpowiedzi na otrzymane Wystąpienie pokontrolne Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 03 czerwca 2020 r. znak 2401-IWW1_.092.4.2020.20 (wpływ do tut. Urzędu w dniu 04.06.2020 r.) z kontroli prowadzonej w trybie zwykłym, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu przekazuje poniższe informacje o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków pokontrolnych oraz o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Celem wypełnienia zaleceń zawartych w Wystąpieniu, podjęto poniższe działania :

- **Rzetelne wypełnianie wszystkich rubryk znajdujących się w Karcie potwierdzeń zwrotu**

Zwrócono pracownikom uwagę na obowiązek wypełnienia wszystkich rubryk znajdujących się w Karcie potwierdzeń zwrotu. Dodatkowo wzmożono nadzór nad prawidłowym wypełnianiem Karty. Weryfikacja kompletności zapisów dokonywana jest na etapie weryfikacji zwrotu, zatwierdzania zwrotu w podsystemie KONTROLA oraz na etapie przekazywania zatwierdzonej Analizy do komórki rachunkowości.

Przypomniano Pracownikom, że zgodnie z zapisami decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu nr 4/2020, Karta potwierdzeń zwrotu VAT każdorazowo w przypadku posiadania przez podatnika zaległości podatkowych, winna być przekazana do opisanego do działu SEE. Polecono także, że w przypadku braku zaległości

podatkowych fakt ten winien być odnotowany w części karty dot. komórki SEE przez pracownika działu SKA-2, a zapis potwierdzony podpisem wraz z pieczętą imienną,

- **Prawidłowe korygowanie zapisów poprzez skreślenie i naniesienie nowych danych wraz z pieczętą imienną pracownika dokonującego skreślenia**

Przypomniano i pouczono pracowników o prawidłowym korygowaniu zapisów w dokumentach. Polecono zaniechania używania korektorów do korygowania błędów w dokumentach oraz pouczono, iż skreślenie lub poprawka każdorazowo winno być dokonane poprzez skreślenie i naniesienie nowych danych wraz z pieczętą imienną pracownika dokonującego skreślenia,

- **Dokonywanie akceptacji zwrotu podatku powyżej 100.000 zł w Analizie zasadności zwrotu VAT przez osoby uprawnione (w tym Naczelnika Urzędu i Kierownika Działu Rachunkowości) zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi i Wytocznymi.**

Wzmociono nadzór nad odnotowywaniem na Analizie akceptacji zwrotu podatku, w tym podatku powyżej 100.000 zł. Weryfikacja prawidłowej akceptacji zwrotu na Analizie zasadności zwrotu VAT dokonywana jest na etapie przekazywania zatwierdzonej Analizy do komórki rachunkowości, podczas realizacji wypłaty zwrotu, jak również po zwrocie Analizy do komórki SKA-2,

- **Realizacja zwrotu podatku VAT w terminie wynikającym z korekty deklaracji VAT-7 zamiast z pierwotnej deklaracji z uwzględnieniem ustawowych terminów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług**

Wszystkie zwroty podatku VAT realizowane będą z uwzględnieniem ustawowych terminów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług. Zwroty podatku VAT będą realizowane w skróconym terminie wyłącznie na pisemne polecenie jednostek nadrzędnych,

- **Uzupełnianie w Analizie zasadności zwrotu VAT rubryki „przeprowadzone czynności analitycznych wskazują na...”**

Zwrócono Pracownikom uwagę na konieczność rzetelnego sporządzania Analizy zasadności zwrotu VAT, w tym wskazywania podjętych działań po czynnościach analitycznych poprzez uzupełnianie (wykreślanie) w Analizie rubryki „przeprowadzone czynności analitycznych wskazują na...”. Dodatkowo wzmociono nadzór nad prawidłowym uzupełnieniem Analizy poprzez weryfikację zapisów na etapie zatwierdzania zwrotu w podsystemie KONTROLA oraz na etapie przekazywania zatwierdzonej Analizy do komórki rachunkowości,

– **Dokumentowanie wezwań telefonicznych z uwzględnieniem „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań”**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w trakcie kontroli, uwzględniając „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”, opracowano wzór adnotacji z wezwań telefonicznych/elektronicznych zawierający elementy określone w art. 159 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto polecono pracownikom każdorazowo ewidencjonować sporządzone adnotacje w aplikacji BA,

– **Monitorowanie złożenia przez podatnika korekty deklaracji po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających**

W trakcie trwania kontroli, pismem z dnia 28.04.2020 r. Podatnik ponownie został wezwany do złożenia korekty deklaracji VAT-7. Korekta zgodna z ustaleniami czynności sprawdzających, została złożona w dniu 28.04.2020 r.

Przypomniano pracownikom o obowiązku egzekwowania od podatników składania korekt deklaracji w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie czynności sprawdzających.

– **Prawidłowego wypełniania potwierdzeń odbioru przy osobistym doręczaniu korespondencji**

Pouczono Pracowników o kompletnym i prawidłowym rzetelnym wypełnianiu potwierdzeń odbioru w szczególności w przypadku doręczania korespondencji osobiście,

– **Bieżące zatwierdzanie postanowień VAT-PT w systemie POLTAX**

Przypomniano pracownikom o konieczności bieżącego zatwierdzania postanowień VAT-PT w systemie POLTAX. Dodatkowo w ramach nadzoru nad terminowością zatwierdzania postanowień w systemie, kierownik działu SKA-2 dwa razy w miesiącu sporządza w systemie POLTAX „Raport o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe”, celem zidentyfikowania niezatwierdzonych postanowień.

W oryginale podpis

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

Jan Hajdy

Otrzymują:

1.Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

2.aa.

