



Krajowa Administracja
Skarbowa



24031911220005

UNP: 2403-19-006132

Slaskie

NUS kopie

2011 SKA-2 el

SKA 2 - przygotowanie i inf. o sp. wyk. zleceni - bodaj

Katowice, dnia 20 listopada 2019 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_0921.56.2019.14

2401-19-225326

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY w Bielsku-Białej	
dnia	2019 -11- 22 (4)
UNP	ZAL. e-Ruop

Pani

Sylvia Juraszek

Naczelnik Pierwszego 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

Pierwszy Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Sylvia Juraszek - Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej od dnia 01.03.2017 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 09 września do 11 października 2019 r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego Małgorzatę Majewską,
- starszego eksperta skarbowego Adama Kurka,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921_56.2019.2 z dnia 4 września 2019 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 2/2019.

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.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdzie 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@m.f.gov.pl

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 (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.)
- ustawie z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 900)
- *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* przekazanych przez Departament Kontroli Celnej, Podatkowe 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 10.12.2018 r.	Od 11.12.2018 r. do 31.12.2018 r.
Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej 2403-SKA-3	Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej 2403-SKA-2
Dział Kontroli Podatkowej 2403-SKP	Dział Kontroli Podatkowej 2403-SKP
Dział Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników 2403-SK1 Dział	Dział Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników 2403-SK1
Dział Rachunkowości 2403-SER	Dział Rachunkowości 2403-SER

- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej, tj.:
 - Zarządzenie Nr 19/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, do dnia 10.12.2018 r.
 - Zarządzenie Nr 173/2018 DIAS w Katowicach z dnia 11.12.2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, od dnia 11.12.2018 r.
- wyjaśnienia/oświadczenia składane przez pracowników w związku z kontrolą.

Jak wynikało z zapisów regulaminowych (§ 11 ust. 5 pkt. 3 w załączniku nr 1 do decyzji DIAS w Katowicach 19/2017, oraz § 11 ust. 5 pkt. 2 w załączniku nr 1 do decyzji DIAS w Katowicach 173/2018) czynności związane ze zwrotem podatku realizowane były w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, odpowiednio Trzecim SKA-3 i Drugim SKA-2, umiejscowionym w Pionie Kontroli podległym II Zastępcy Naczelnika PUS w Bielsku-Białej.

Uprawnienia osób do rozstrzygania spraw związanych z tematyką kontroli:

1/ Naczelnik Urzędu

Zgodnie z zapisami regulaminowymi do ostatecznej akceptacji i podpisu przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej zastrzeżone są zwroty podatku VAT powyżej kwoty 100.000 zł.

2/ II Zastępca Naczelnika Urzędu

Zastępcą Naczelnika nadzorującą pion Kontroli jest Pani Agnieszka Żukowska od dnia 14.02.2017 r. do nadal.

- (zarządzenie 19/2017) § 27 ust.1 pkt. 7; rozstrzyga i podpisuje ostatecznie zwroty podatku VAT nie zastrzeżone do akceptacji Naczelnika (od 50.001 zł do 100.000 zł)

- (zarządzenie nr 173/2018) § 27. ust. 1.; Zastępcy Naczelnika wstępnie aprobuje wszelkie sprawy zastrzeżone do ostatecznej akceptacji Naczelnika Urzędu Skarbowego, ust. 2.; Zastępcy Naczelnika upoważnieni są do podejmowania rozstrzygnięć i podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska w sprawach z zakresu bezpośrednio nadzorowanych komórek organizacyjnych, niezastrzeżonych w Regulaminie lub w odrębnych przepisach do ostatecznej akceptacji Naczelnika Urzędu oraz w innych sprawach na podstawie odrębnie wydanych upoważnień.

- Zakres czynności nr 2401-IZK-2-2.120.95.2017.1 podpisany przez pracownika 22.06.2017 r.; rozstrzyga i podpisuje ostatecznie zwroty podatku VAT nie zastrzeżone do akceptacji Naczelnika (od 50.001 zł do 100.000 zł), aprobuje wstępnie zwroty podatku VAT powyżej 100.000 zł zastrzeżone do ostatecznego podpisu Naczelnika.

Zastępstwa w wyżej/wym. Zakresie czynności ustalono następująco: W czasie nieobecności w pracy Naczelnika Urzędu, jego zastępstwo obejmuje Drugi Zastępca Naczelnika. W przypadku nieobecności Drugiego Zastępcy Naczelnika, jego zastępstwo pełni Naczelnik. Zakres zastępstwa rozciąga się na wszystkie czynności i kompetencje należące do osoby zastępowanej. W czasie nieobecności Naczelnika Urzędu Skarbowego pisma i dokumenty zastrzeżone do jego kompetencji podpisuje osoba go zastępująca.

3/ Kierownik Referatu SKA-3, a po zmianie Regulaminu SKA-2 Pan Bartłomiej Wolny (od 15.12.2017 r. do nadal)

- (zarządzenie 19/2017) § 28 ust.15 pkt. 2c; podpisuje ostatecznie zwroty podatku VAT do 50.000 zł

- (zarządzenie nr 173/2018) § 28. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych uprawnieni są do podejmowania rozstrzygnięć i zajmowania stanowiska wyłącznie w sprawach wyraźnie wskazanych w Regulaminie oraz w indywidualnych upoważnieniach udzielonych przez Naczelnika Urzędu. 2. Wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych uprawnieni są do ostatecznego podpisywania korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu. 3. Kierownik komórki organizacyjnej: 1) wstępnie aprobuje dokumenty/sprawy zastrzeżone do ostatecznej akceptacji i podpisu przełożonych; 2) podpisuje ostatecznie korespondencję o charakterze wstępnym, uzupełniającymi i informacyjnym, z wyjątkiem zastrzeżonej do podpisu Naczelnika Urzędu lub Zastępcy.

- Zakres Czynności – 2401-IZK-2-2.120.43.2017.1, Kierownik Trzeciego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, podpisał w dniu 18.05.2017 r., posiadał uprawnienie do podpisywania zwrotów VAT do 50.000 zł.

Uwaga:

Brak uaktualnienia zakresu czynności Kierownika Referatu w związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego.

W wyżej wymienionym zakresie czynności zapisano, iż: „W przypadku nieobecności w pracy, Pana zastępstwo będzie pełnił wyznaczony przez przełożonego pracownik”.

Zgodnie z § 15 ust. 8 pkt. 1 Regulaminu organizacyjnego (zarządzenie 173/2018 DIAS) w przypadku nieobecności kierownika komórki organizacyjnej zastępuje go osoba posiadająca takie uprawnienie wynikające z zakresu czynności lub ustalone pisemnie w innej formie (podobny zapis w zarządzeniu 19/2017).

Uwaga:

W PUS Bielsko-Biała, brak było osoby posiadającej uprawnienia wynikające z zakresu czynności lub ustalone pisemnie w innej formie, do zastępowania Kierownika Trzeciego a następnie Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej w przypadku jego nieobecności.

W powyższych kwestiach, wyjaśnienia złożył Kierownik Referatu Bartłomiej Wolny w piśmie z dnia 23 września 2019 r., z których wynikało, iż zakresy czynności pracowników SKA-2 zmieniano

w przypadku zmiany wykonywanych czynności, natomiast kierownika w czasie jego nieobecności zastępowała osoba lub osoby wskazane przez nadzorującego pracę komórki.

(dowód: akta kontroli, str.14)

4/ Jak wynikało z akt kontrolowanych spraw, oraz informacji przekazanej przez kierownika referatu, czynnościami związanymi ze zwrotem podatku w głównej mierze zajmowali się następujący pracownicy SKA-3 i SKA-2:

- starszy kontroler skarbowy Aneta Greń, pracownik Trzeciego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, dla której zakres obowiązków obejmujących między innymi czynności związane ze zwrotem podatku w kontrolowanym okresie, zapisano w Zakresie Czynności nr 2401-IZK-2-2.120.172.2017.1, podpisanym przez pracownika w dniu 19.09.2017 r.

Uwaga:

Brak uaktualnienia zakresu czynności w związku ze zmianą regulaminu organizacyjnego.

- ekspert skarbowy Agata Kącka pracownik Trzeciego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, dla której zakres obowiązków obejmujących między innymi czynności związane ze zwrotem podatku w kontrolowanym okresie, zapisano w Karcie Zakresu Czynności Służbowych podpisanej przez pracownika w dniu 10.10.2018 r., natomiast wcześniejszy Zakres Czynności nr OL-2/012-66/2014, starszy inspektor w Dziale Postępowania Podatkowych, podpisał w dniu 17.07.2014 r.

Uwaga:

Brak uaktualnienia zakresu czynności w związku ze zmianą regulaminu organizacyjnego (od 11.12.2018 r.), natomiast we wcześniejszym okresie brak było aktualnego zakresu czynności.

W czasie trwania kontroli uaktualniono zakresy czynności Kierownika Referatu Bartłomieja Wolnego, oraz pracowników Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, Agaty Kąckiej i Anety Greń w zakresie wyżej wymienionych uwag.

(dowód: akta kontroli, str. od 15 do 39)

Za kontrolowany okres nie sporządzono dla PUS Bielsko-Biała procedury dotyczącej postępowania ze zwrotami podatku VAT.

Według wyjaśnień Kierownika Referatu Bartłomieja Wolnego z dnia 24 września 2019 r. dotyczących zasad postępowania z deklaracjami VAT z wykazaną kwotą nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika, w PUS B-B w 2018 roku stosowano zasady wynikające z:

- Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r.,

- Wytycznych określających zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających z czerwca 2018 r.,

- bieżących wyjaśnień i zaleceń MF oraz Dyrektora IAS w Katowicach, m.in. w zakresie zwrotów dla mikro przedsiębiorców z branży budowlanej (wskazano pismo nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z 20.06.2017 r.)

W wyjaśnieniach czytamy dalej, że w komórce SKA-3 dla każdej deklaracji z której był realizowany zwrot VAT, w systemie Kontrola tworzono analizę zasadności zwrotu (Karta oceny zasadności zwrotu VAT). Każdy zwrot był analizowany pod kątem:

- przeprowadzonych kontroli podatkowych,
- przeprowadzonych czynności sprawdzających badających zasadność zwrotów za poprzedni okres (wykorzystywano Bibliotekę akt, Ewidencję Czynności Sprawdzających w MF AP w programie e-Orus),
- zgodności danych pomiędzy JPK_VAT a deklaracją VAT za tożsamy okres,
- sprawdzenia w module Ocena Podatnika VAT w systemie WRO-SYSTEM ryzyka dla podatnika za dany miesiąc,
- dla zwrotów 15 dniowych dla mikro przedsiębiorców z branży budowlanej sprawdzano czy dotyczy usług budowlanych, status podatnika, fakt złożenia JPK_VAT.

W przypadku konieczności dalszej weryfikacji, przeprowadzano czynności sprawdzające polegające na:

- wezwaniu podatnika do czynności sprawdzających – dostarczenia dokumentów,
- weryfikacji dostarczonych dokumentów, informacji m.in. z JPK_VAT,
- opieczętowaniu za zgodność z oryginałem kopii dostarczonych dokumentów, jeżeli były sporządzane,
- czynności sprawdzające kończono spisaniem protokołu, oraz odnotowaniem w module Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP w programie e-Orus, jeżeli stwierdzono nieprawidłowości protokół był podpisywany również przez podatnika, jeżeli nieprawidłowości nie stwierdzono, protokół podpisywał pracownik.

W przypadku zwrotów 25 dniowych podatnik zobowiązany był do dostarczenia potwierdzeń zapłaty za faktury wykazane w podatku naliczonym – na podstawie art. 87 ust. 6 pkt 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (wg stanu na koniec 2018). Na podstawie dostarczonych dokumentów pracownik weryfikował spełnienie warunków do zwrotu 25 dniowego, o których mowa w art. 87 ust. 6 cytowanej ustawy.

W kontaktach z podatnikiem preferowano formę kontaktu telefonicznego.

W końcowej części wyjaśnień Kierownika Referatu czytamy, iż w 2017 r. rozpoczęto prace nad stworzeniem komunikatu w sprawie zasad postępowania z deklaracjami z wykazaną kwotą do zwrotu, jednakże w związku z przedłużającym się zatwierdzeniem regulaminu, podjęto decyzję o wprowadzeniu w życie z dniem 02.07.2019 r. Decyzji nr 16/2019 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 02 lipca 2019 r. w sprawie zasad postępowania z deklaracjami VAT z wykazaną nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika oraz organizacji pracy w tym zakresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej.

(dowód: akta kontroli, str. od 40 do 44)

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 1 362 pozycje do kontroli wytypowano 30 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, 5 przypadków zwrotów dokonanych po ustawowym terminie zwrotu, oraz 4 przypadki zwrotów dokonanych w terminie 15 dniowym (tzw. budowlanka),
- zwroty z terminem 180 dni: wytypowano 4 przypadki dla różnych podmiotów, w tym 2 przypadki zwrotów po terminie i 2 przypadki z najwyższą kwotą zwrotu.

Opis spraw

Na podstawie dostarczonych do kontroli akt poszczególnych spraw, zapisów zamieszczonych w systemach POLTAX, e-Orus i wyjaśnień pracowników PUS 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 analizach i protokołach z 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 4 przypadki. Zwrot nastąpił w ostatnim dniu ustawowego terminu (1 przypadek) i 1 dzień przed terminem ustawowego zwrotu (3 przypadki).
- W komórce SKA-3 dla każdej deklaracji stworzono w systemie KONTROLA analizę zasadności zwrotu VAT (Karta oceny zasadności zwrotu VAT), gdzie we wszystkich przypadkach wskazano na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających.
- Czynności sprawdzające w jednym przypadku wykonała komórka SKP (sporządzono analizę i protokół z czynności sprawdzających, nieprawidłowości nie stwierdzono), w trzech przypadkach.

protokół z czynności sprawdzających sporządzono w SKA-3: w 2 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości (zmiana w korektach deklaracji), w tym w jednym przypadku protokół z czynności sprawdzających sporządzono bez udziału podatnika, w jednym przypadku nieprawidłowości nie stwierdzono.

- We wszystkich przypadkach złożono zgłoszenie rejestracyjne VAT-R i podano nr rachunku bankowego na który dokonano zwrotu podatku VAT.

Uwagi:

1) W 3 przypadkach (NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]) brak było uwierzytelnienia (potwierdzenia za zgodność) załączonych do akt kserokopii kontrolowanych dokumentów (rejestry, faktury), oraz brak było na tych dokumentach podpisu pracownika weryfikującego.

2) W jednym przypadku (NIP: [REDAKTOWANE]) wyjaśnienie podatnika z dnia 04.04.2018 r. do korekt sprzedaży w m-cu marcu 2018 r. nie posiadało pieczętki wpływu i rejestracji w urzędzie. Również pismo pełnomocnika z dnia 12.07.2018 r., bez pieczętki wpływu i rejestracji w urzędzie.

3) W 4 przypadkach (NIP: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]) brak było w aktach dowodów zapłaty dotyczących spełnienia przez podatnika warunku zawartego w art. 87 ust. 6 pkt 3 ustawy.

Kopie przykładowych dokumentów z kontrolowanych spraw, dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. od 45 do 56)

W kwestii powyższych uwag, wyjaśnienia złożył Kierownik Referatu SKA-2 za pismem z dnia 24 września 2019 r. Odnośnie uwagi zawartej w pkt. 3) wyjaśnił, iż dowody zapłaty po sprawdzeniu zostały zwrócone podatnikom. Odnośnie pozostałych uwag, wyjaśnienia nie zmieniają ich treści.

(dowód: akta kontroli, str. od 57 do 58)

Informacja:

W jednym przypadku (NIP: [REDAKTOWANE]) z czynności sprawdzających tj. dokonywanych poza właściwym postępowaniem organu podatkowego, sporządzono w dniu 02.03.2018 r. dokument o nazwie „Protokół z czynności sprawdzających”. Według jego treści, stwierdzono nieprawidłowość: faktura VAT została odliczona od kontrahenta na kwotę 175,00 zł który na dzień wystawienia faktury nie był czynnym podatnikiem podatku VAT. „Protokół z czynności sprawdzających” został podpisany przez pracownika wykonującego czynności sprawdzające.

Podatnik w dniu 08.03.2018 r. złożył korektę deklaracji w prawidłowej wysokości.

Według powołanych wyżej wyjaśnień Kierownika Referatu Bartłomieja Wolnego z dnia 24 września 2019 r. dotyczących zasad postępowania z deklaracjami VAT, czynności sprawdzające kończyły się spisaniem protokołu. Jeżeli w trakcie czynności sprawdzających stwierdzono nieprawidłowości, protokół był podpisywany przez pracownika i podatnika (lub pełnomocnika podatnika). W pozostałych przypadkach protokół podpisywany był przez pracownika.

Zgodnie z art. 172 § 1. Ordynacji podatkowej, organ podatkowy sporządza zwięzły protokół z każdej czynności postępowania mającej istotne znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy, chyba że czynność została w inny sposób utrwalona na piśmie. W § 2 ustawodawca wymienia kiedy w szczególności sporządza się protokół. Natomiast w kontekście wyżej opisanej sprawy należy przytoczyć postanowienia zawarte w art. 177 § 1. Op. Czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania, utrwalą się w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności.

2/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, dotyczące podatników z branży budowlanej.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi 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., realizacja zwrotów podatku VAT dla mikro przedsiębiorców świadczących usługi budowlane winna nastąpić w miarę możliwości w terminie do

15 dni od dnia wpływu deklaracji do urzędu skarbowego. Dokonanie zwrotu powinno zostać poprzedzone czynnościami weryfikacyjnymi zgodnie z procedurami obowiązującymi w danym urzędzie skarbowym.

W wyjaśnieniach Kierownika Referatu SKA-2 (pismo z dnia 24 września 2019 r.) dotyczących powyższej kwestii, czytamy: „W związku z brakiem szczególnych wytycznych, zwłaszcza w zakresie przypisywania podatników do branży budowlanej, przy weryfikacji zwrotu sprawdzano:

- Czy podatnik w danej deklaracji wykazuje informację o świadczeniu usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem,
- Czy w zgłoszonym PKD występują kody związane z branżą budowlaną.

Wobec podatnika, którego tutejszy organ uznał za mikro przedsiębiorcę z branży budowlanej, przeprowadzono weryfikację zasadności zwrotu. Jeżeli uznano za zasadne, przeprowadzono także czynności sprawdzające. Jednym z narzędzi wykorzystywanych do oceny był WRO-SYSTEM, w którym weryfikowano dane dostępne w JPK_VAT.”

(dowód: akta kontroli, str. 59)

Kontrolą objęto 4 przypadki (NIP: [REDAKTOWANO])

- We wszystkich przypadkach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT,
- W jednym przypadku przeprowadzono czynności sprawdzające zakończone sporządzeniem protokołu z czynności sprawdzających, gdzie zapisano między innymi iż przedmiotem działalności są roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych.

Kopię protokołu z czynności sprawdzających dołączono do akt.

(dowód: akta kontroli, str. od 60 do 62)

- W jednym przypadku zwrot na konto podatnika nastąpił 7 dni po złożeniu korekty deklaracji, natomiast w 3 przypadkach zwrot nadpłaty następował w 15 dniu po złożeniu deklaracji.

Zapisy w dokumentacji dotyczące przedmiotowego zagadnienia:

- NIP: [REDAKTOWANO], Zapis z podsystemu KONTROLA: PKD- F4291Z- Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej, poz.31 deklaracji VAT-7: Dostawa tow. Dla kt. Podat. Jest nab. (art. 17 ust. 1 pkt. 7 lub 8 ustawy.)
- NIP: [REDAKTOWANO], PKD- 4120Z- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych, zapis w poz. 31 deklaracji VAT-7 jw.
- NIP: [REDAKTOWANO], PKD- 4120Z- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych, zapis w poz. 31 deklaracji VAT-7 jw.
- NIP: [REDAKTOWANO], PKD- L6820Z – Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, zapis w poz. 31 deklaracji VAT-7 jw.

3/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług – dokonane po ustawowym terminie zwrotu.

Kontrolą objęto 5 przypadków:

- We wszystkich przypadkach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT,
- Czynności sprawdzające przeprowadzono w 3 przypadkach,
- Opóźnienie w zwrocie nadpłaty na konto podatnika wynosiło od 6 do 11 dni.

Uwagi:

1) NIP: [REDAKTOWANO] – deklarację złożono 31.01.2018 r.(termin zwrotu: 03.04.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 16.03.2018 r. w SKA-3 i w tym samym dniu przekazanej do SER, brak było wypełnienia pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.835.2018 z dnia 03.04.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na który ma być dokonany zwrot nadpłaty podatku VAT. Wniosek CEIDG-1 z nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 05.04.2018 r. Zwrot został dokonany w dniu 09.04.2018 r., czyli 6

dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy. (dowód: akta kontroli, str. od 63 do 69)

2) NIP: [REDAKTOWANE] – deklarację złożono 26.02.2018 r. (termin zwrotu: 27.04.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 23.04.2018 r. w SKA-3 i w dniu 26.04.2018 r. przekazanej do SER. brak było wypełnienia pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.1195.2018 z dnia 27.04.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na który ma być dokonany zwrot nadpłaty podatku VAT. Wniosek CEIDG-1 z nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 02.05.2018 r. Zwrot został dokonany w dniu 07.05.2018 r., czyli 10 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy.

3) NIP: [REDAKTOWANE] – deklarację złożono 12.01.2018 r. (termin zwrotu: 13.03.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 01.02.2018 r. w SKA-3 i w dniu 01.02.2018 r. przekazanej do SER, brak było wypełnienia pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.587.2018.40582 z dnia 14.03.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na który ma być dokonany zwrot nadpłaty podatku VAT. Wniosek CEIDG-1 z nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 14.03.2018 r. Zwrot został dokonany w dniu 21.03.2018 r., czyli 8 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli, str. od 70 do 75)

4) NIP: [REDAKTOWANE] – deklarację złożono 25.04.2018 r. (termin zwrotu: 25.06.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 02.05.2018 r. w SKA-3 i w dniu 08.05.2018 r. przekazanej do SER, w pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW wpisano błędny nr rachunku bankowego. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.9273.2018 z dnia 22.06.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na który ma być dokonany zwrot nadpłaty podatku VAT. Właściwy nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 29.06.2018 r. w zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3. Zwrot został dokonany w dniu 03.07.2018 r., czyli 8 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy.

5) NIP: [REDAKTOWANE] – deklarację złożono 14.02.2018 r. (termin zwrotu: 16.04.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 19.02.2018 r. w SKA-3 i w dniu 19.02.2018 r. przekazanej do SER, brak było wypełnienia pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.918.2018.57200 z dnia 13.04.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na który ma być dokonany zwrot nadpłaty podatku VAT. Nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 24.04.2018 r. w zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3. Zwrot został dokonany w dniu 27.04.2018 r., czyli 11 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy.

Reasumując:

- W 4 przypadkach, NIP: [REDAKTOWANE] komórka SKA-3 przekazała do komórki SER zatwierdzonej Analizę zasadności zwrotu VAT z niewypełnioną pozycją RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW, natomiast w jednym przypadku (NIP: [REDAKTOWANE]) w pozycji powyższej wpisano błędny nr rachunku bankowego podatnika do zwrotu.
- W 3 przypadkach w komórce SER wezwanie do złożenia przez podatnika zgłoszenia numeru rachunku bankowego na który miałby być dokonany zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług VAT, następowało po terminie (1 dzień po terminie), lub w dniu ustawowego terminu zwrotu podatku – NIP: [REDAKTOWANE].

W powyższej kwestii, Kierownik Referatu SKA-2 w piśmie z dnia 25 września 2019 r. wyjaśnił, że sprawy powyższych podatników dotyczą zwrotów w przypadku których podatnik nie zgłosił rachunku bankowego lub zgłoszony rachunek był nieaktualny, natomiast jak wynikało z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zwrot ten może być dokonany tylko i wyłącznie na rachunek bankowy zgłoszony przez podatnika i na podatniku ciąży ten obowiązek. Poinformował również, że Dział Rachunkowości SER nie wystawia postanowień o odmowie zwrotu w związku z brakiem rachunku bankowego, natomiast podejmowane są wszelkie inne czynności w celu uzupełnienia tego braku (wezwania telefoniczne i pisemne), które szczegółowo przedstawiono przy wyjaśnieniach do poszczególnych spraw. Zaznaczono również, że przyczyną opóźnień była realizacja innych zadań przez pracowników realizujących zwroty.

W dalszej części wyjaśnień poinformowano, że w tamtym okresie (okres kontroli) pracownicy SKA-3 w trakcie weryfikacji zwrotów VAT przeważnie informowali podatników o konieczności zgłoszenia rachunków bankowych, natomiast w związku z rozpoznaniem problemu sprawę unormowano w § 8 pkt. 13 Decyzji nr 16/2019 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 02 lipca 2019 r. w sprawie zasad postępowania z deklaracjami VAT z wykazaną nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika oraz organizacji pracy w tym zakresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej.

(dowód: akta kontroli, str. od 76 do 79)

4/ Zwroty dokonane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług – zwroty z najwyższą kwotą zwrotu dla różnych podatników.

Kontrolą objęto 11 akt kontroli. Zwrot podatku VAT następował 1 dzień przed terminem ustawowego zwrotu (10 przypadków) oraz 2 dni przed terminem ustawowego zwrotu (1 przypadek).

- we wszystkich przypadkach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT,
- zwrot wypłacono na podstawie zatwierdzenia zwrotu VAT w analizie zasadności zwrotu (bez czynności sprawdzających dot. miesiąca, za który przysługuje zwrot) – w przypadkach NIP [REDAKTOWANO],
- kontakt z podatnikiem dokumentuje się adnotacją służbową na okoliczność wyjaśnień/wezwania telefonicznego – w przypadku NIP [REDAKTOWANO] lub notatką do przedłożenia dokumentów w związku ze zwrotem podatku VAT - w przypadku NIP [REDAKTOWANO], lub adnotacją na korespondencji e-mail – w przypadku NIP: [REDAKTOWANO].

(dowód: akta kontroli, str. od 80 do 102)

- czynności sprawdzające wykonała komórka SKP (sporządzono analizę i protokół z czynności sprawdzających bez udziału podatnika, nieprawidłowości nie stwierdzono) – w przypadkach NIP [REDAKTOWANO]

(dowód: akta kontroli, str. od 103 do 119)

- protokół z czynności sprawdzających sporządzono w SKA-3 bez udziału podatnika, nieprawidłowości nie stwierdzono - w przypadku NIP [REDAKTOWANO].

- w trakcie niniejszej kontroli uzupełniono analizę zasadności zwrotu VAT do korekty deklaracji – w przypadku [REDAKTOWANO]

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

Kontrolą objęto 4 akta kontroli. Zwrot podatku VAT następował 2 dni przed terminem ustawowego zwrotu (2 przypadki) oraz 7 dni (1 przypadek) i 15 dni po terminie ustawowego zwrotu (1 przypadek),

- we wszystkich przypadkach przeprowadzono analizę zasadności zwrotu podatku VAT.

- kontakt z podatnikiem dokumentuje się adnotacją służbową na okoliczność wyjaśnień/wezwania telefonicznego – w przypadku NIP [REDAKTOWANO],

- w przypadku NIP: [REDAKTOWANO] – deklarację złożono 23.01.2018 r., korekty deklaracji w dniach 01.02.2018 i 15.02.2018 (termin zwrotu: 14.08.2018 r.), w Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 26.02.2018 r. w SKA-3 i w dniu 28.02.2018 r. przekazanej do SER, brak było wypełnienia pozycji: RACHUNEK BANKOWY WAŻNY DO ZWROTÓW. Następnie w komórce SER wystawiono wezwanie nr 2403-SER.7010.119414.2018 z dnia 17.08.2018. na podstawie art. 155 Op. do zgłoszenia nr rachunku bankowego na druku CEIDG-1 w Urzędzie Miejskim w Bielsku-Białej w przypadku prowadzenia działalności bądź na druku ZAP-3 w tut. Urzędzie w przypadku nie prowadzenia działalności na który będą dokonane zwroty nadwyżki podatku od towarów i usług VAT-7 (w terminie natychmiastowym) Nr rachunku bankowego do zwrotu nadpłaty, podatnik złożył w dniu 21.08.2018 r. na formularzu CEIDG-1. Zwrot został dokonany w dniu 21.08.2018 r., czyli 7 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 5a ustawy,

(dowód: akta kontroli, str. od 120 do 127)

- zwrot wypłacono na podstawie zatwierdzenia zwrotu VAT w analizie zasadności zwrotu (bez czynności sprawdzających dot. miesiąca, za który przysługuje zwrot) – w przypadkach NIP [REDAKTOWANO],

- w przypadku NIP: [REDAKTOWANO] – deklarację/korektę złożono 16.05.2018 r., (termin zwrotu: 12.11.2018 r.). W Karcie zasadności zwrotu VAT sporządzonej w dniu 04.06.2018 r. został wprowadzony błędny termin zwrotu 11.12.2018. zamiast 12.11.2018 r. W piśmie nr BA/169379 z dnia 26.11.2018 r. skierowanym do SER przez zastępcę naczelnika Agnieszkę Żukowską wskazano, że SKA-3 w miejscu, przekazuje analizę zwrotu VAT za 04/2018 roku z poprawną datą zwrotu – termin 180 dni – 12.11.2018 r.

Zwrot wraz z odsetkami został dokonany w dniu 27.11.2018 r., czyli 15 dni po ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 5a ustawy.

(dowód: akta kontroli, str. od 128 do 141)

Uwaga dotyczy wszystkich kontrolowanych 30 przypadków:

W dokumencie Analiza zasadności zwrotu VAT – Wykonana, stanowiącym wydruk z podsystemu KONTROLA, wskazano jak należy wypełnić przedmiotowy dokument:

„Przeprowadzone czynności analityczne wskazują na (niepotrzebna skreślić):

- zatwierdzenie zwrotu VAT
- przeprowadzenie czynności sprawdzających
- przeprowadzenie weryfikacji danych rejestracyjnych
- przeprowadzenie kontroli podatkowej”

We wszystkich kontrolowanych sprawach, wskazanie czynności jaką należy podjąć po przeprowadzonej analizie, odbywało się poprzez zakreślenie (podkreślenie) tej czynności.

Szczegółowe ustalenia dotyczące skontrolowanych spraw, zamieszczono w Załączniku nr 1 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego nr 2401-IWW1_0921.56.2019

(dowód: akta kontroli, str. od 142 do 178)

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 Kart zakresów czynności kierownika referatu i pracowników zajmujących się zwrotami podatku VAT, w związku ze zmianami Regulaminu organizacyjnego urzędu,
- niewyznaczenia, w związku z wymogiem regulaminowym, osoby posiadającej uprawnienia wynikające z zakresu czynności lub ustalone pisemnie w innej formie, do zastępowania Kierownika Trzeciego a następnie Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej w przypadku jego nieobecności,
- braku uwierzytelnienia (potwierdzenia za zgodność z oryginałami/kopiami) załączonych do akt kserokopii kontrolowanych dokumentów (rejestry, faktury), oraz braku na tych dokumentach podpisu pracownika weryfikującego (3 przypadki),
- przyjmowania dokumentów od podatnika i pełnomocnika, bez rejestracji ich wpływu do urzędu (jeden przypadek),
- błędnego ustalenia 180 dniowego terminu zwrotu podatku VAT (jeden przypadek), skutkiem czego wypłacono podatnikowi odsetki w związku z opóźnieniem w zwrocie, Opóźnienie wynosiło 15 dni, wypłacono odsetki w kwocie 118 PLN.
Jakkolwiek przypadek dokonania zwrotu po upływie ustawowego terminu jest odstępstwem od stanu pożądanego i spowodował negatywne skutki finansowe, zauważyć należy, że był efektem oczywistej omyłki, a w kontekście dokonanych ustaleń miał charakter incydentalny.
- niezrealizowania zwrotu VAT w ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług,
Opóźnienia wynosiły od 6 do 11 dni i były bezpośrednią przyczyną niewypelnienia przez podatnika obowiązku zapisanego w art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, natomiast przyczyną pośrednią była spóźniona reakcja urzędu na braki w deklaracji podatnika (5 przypadków).

Niewątpliwie za pozytywny należy uznać fakt, iż jeszcze przed wszczęciem niniejszej kontroli opracowano i wdrożono Decyzję nr 16/2019 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 2 lipca 2019 r. w sprawie zasad postępowania z deklaracjami VAT z wykazaną nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika oraz organizacji pracy w tym zakresie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej, która określa między innymi sposób postępowania w sytuacji braku lub podania przez podatnika niewłaściwego numeru konta bankowego do zwrotu podatku (§ 8 pkt 13).

Ponadto w czasie trwania czynności kontrolnych uaktualniono Karty zakresów czynności osób w zakresie wyżej wymienionych uchybień.

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 zarówno jeszcze przed wszczęciem niniejszej kontroli jak i niezwłocznie w związku z poczynionymi w jej toku ustaleniami.

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 29 października 2019 r., do którego Naczelnik Pierwszego 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:

- ujednolicenia trybu postępowania dotyczącego uwierzytelniania (potwierdzania za zgodność z oryginałami/kopiami) załączonych do akt kserokopii kontrolowanych dokumentów (rejstry, faktury), oraz zamieszczania na tych dokumentach podpisu pracownika weryfikującego,

- rejestrowania wpływu do urzędu dokumentów od podatnika i pełnomocnika zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozdziale 2 Instrukcji Kancelaryjnej Izb Administracji Skarbowej, Urzędów Skarbowych i Urzędów Celno-Skarbowych załącznika do Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej,

- realizowania zwrotów VAT w ustawowym terminie określonym w art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Jednocześnie, w związku z opisanymi wyżej przypadkami zwrotów podatku VAT po ustawowym terminie, polecam prowadzenie adekwatnej kontroli funkcjonalnej w przedmiotowym zakresie.

Ponadto w zakresie dokumentowania czynności sprawdzających przeprowadzanych w trakcie analizy zasadności zwrotu podatku VAT, należy postępować zgodnie z art. 172 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku czynności sprawdzających dokonywanych poza właściwym postępowaniem organu podatkowego, zgodnie z art. 177 § 1 Op.

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 albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pani Sylwia Juraszek
Naczelnik PUS w Bielsku-Białej – elektronicznie,
- 2) IAS w Katowicach IWW1_aa.

Sporządzili:

Małgorzata Majewska – starszy ekspert skarbowy

