



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ruda Śląska, dnia 17 lipca 2020 r.

**Urząd Skarbowy
w Rudzie Śląskiej**

242426-SWW.0322. .2020.1

UNP: 2426-20-0

(Wysyłka w systemie SZD)

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach**
ul. Damrota 25
40-951 Katowice

Dotyczy: *Wystąpienia pokontrolnego nr 2401-IWW2_0921.16.2019.15 z dnia 25 października 2019 r. w zakresie: Prawdliwości i terminowości dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług w 2018 roku.*

Na podstawie § 80 Zarządzenia Nr 13/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 25.01.2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej informuje o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w zakresie:

1. Stosowania przepisów Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), w zakresie wydawania postanowień w sprawach o zaliczenie nadpłaty na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych zgodnie z art. 76a w zw. z art. 76b ww. ustawy;

Od listopada 2019r. do nadal, tutejszy organ podatkowy wydaje postanowienia w sprawach o zaliczenie zwrotu podatku VAT na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych. Przedmiotowe postanowienia uwzględniają zarówno wniosek podatnika o zaliczenie, jak i okoliczności uzasadniające wydanie postanowienia w trybie „z urzędu”. Monitoring w zakresie prawidłowości realizacji zadania w tym obszarze odbywa się w toku bieżącej pracy.

2. Udzielania odpowiedzi podatnikom o stanowisku organu w zakresie złożonych wniosków o zaliczenie nadpłaty oraz przestrzegania zasad dotyczących załatwiania spraw zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej;

Odnośnie wniosków podatników o zaliczenie zwrotu podatku VAT na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, udzielana jest informacja o stanowisku organu, zgodnie z zasadami

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 informatycznych.

ul. Kokotek 6
41-700 Ruda Śląska

tel.: +48 32 342 04 00
fax: +48 32 342 05 08

NIP: 641-18-98-537
REGON: 270507451

www.slaskie.kas.gov.pl
e-mail: sekretariat.us.ruda.slaska@m.f.gov.pl

załatwiania spraw wynikającymi z Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2019r., poz. 900 ze zm.).

3. Stosowania przepisów Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 2174 ze zm.), w zakresie art. 87 ust. 2 i 5a tj. realizacji zwrotu różnicy podatku w terminach przewidzianych w ustawie oraz na rachunek bankowy podatnika;

W celu realizacji zwrotu podatku VAT w ustawowym terminie oraz na rachunek bankowy podatnika, tj. zgodnie z przepisem art. 87 ust. 2 i 5a Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 2174 ze zm.), w toku przedmiotowej kontroli IAS wdrożone zostały zmiany organizacyjne w zakresie wzywania podatników do aktualizacji lub zgłoszenia rachunku bankowego. Działania te podejmowane są przez Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI).

4. Wezwań podatników do dokonania zgłoszeń i aktualizacji rachunków bankowych na potrzeby realizacji zwrotu VAT oraz wyeliminowania zbędnej zwłoki w podejmowaniu działań w tym zakresie.

W celu realizacji zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy podatnika ważny do zwrotów oraz wyeliminowania zbędnej zwłoki w podejmowaniu działań w tym zakresie w toku przedmiotowej kontroli IAS wdrożone zostały zmiany w zakresie wzywania podatników do aktualizacji lub zgłoszenia rachunku bankowego. Działania te podejmowane są przez Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI). Na etapie czynności sprawdzających związanych ze zwrotem podatku VAT Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) przekazuje do referatu SKI informację o braku rachunku ważnego do zwrotu VAT. W referacie SKI przyjęto zasadę ewidencjonowania ww. spraw w Bibliotece Akt z terminem załatwienia poprzedzającym termin zwrotu o 7 dni i oznaczeniem terminu zwrotu podatku VAT celem wezwania i monitorowania aktualizacji danych przez podmiot. Wezwania sporządzane są zgodnie ze „Standardami dot. wyjaśnień i wezwań”. W tut. organie funkcjonują zapisane w Bibliotece Akt wzory-szablony wezwań w formie pisemnej oraz wzór adnotacji służbowej na okoliczność przeprowadzenia wezwania telefonicznego. Po aktualizacji danych przez podatnika w zakresie rachunku ważnego do zwrotu podatku VAT referat SKI przekazuje informację do Działu Rachunkowości (SER) i zamyka sprawę Bibliotece Akt.

Ostateczna weryfikacja zgłoszenia przez podatnika rachunku bankowego ważnego do zwrotów:

- kierownik referatu SKI stale monitoruje terminowość załatwienia spraw prowadzonych przez podległych pracowników w toku bieżącej pracy,
- pracownik SKI wskazuje do „karty potwierdzenia zwrotu VAT” rachunek bankowy zweryfikowany w drodze wezwania.

5. Powoływania w wezwaniach pełnej podstawy prawnej, z podaniem danych wymienionych w art. 159 § 1 i 1a ustawy Ordynacja podatkowa oraz zgodnie ze Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań,

W ramach zaleceń pokontrolnych uzupełniono funkcjonujące formularze wezwań o brakujące elementy określone w art. 159 §1 Ordynacji podatkowej.

Weryfikacja prawidłowości działania w tym obszarze odbywa się w toku bieżącej pracy jak również w wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych zgodnie z obowiązującą procedurą

sprawowania kontroli funkcjonalnej w Dziale Rachunkowości Podatkowej (SER). W wyniku przeprowadzonej w 2020 roku kontroli funkcjonalnej nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

6. Akceptacji zwrotu przez osoby uprawnione zgodnie z regulaminem organizacyjnym oraz przepisami prawa wewnętrznego, z uwzględnieniem wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

W toku bieżącej pracy jednostki sprawowany jest nadzór nad prawidłowością akceptacji zwrotów VAT przez osoby uprawnione zgodnie z regulaminem organizacyjnym oraz przepisami prawa wewnętrznego, z uwzględnieniem wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

7. Wyeliminowania błędów merytorycznych w treści protokołów z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Pracownicy komórki SKA zostali zapoznani z nieprawidłowościami i uchybieniami stwierdzonymi w toku niniejszej kontroli. Zalecono m.in. dochowanie staranności przy sporządzaniu protokołów z przeprowadzonych czynności sprawdzających w celu wyeliminowania w treści błędów merytorycznych- monitoring z realizacji zaleceń odbywa się w toku bieżącej pracy komórki SKA.

8. Przestrzegania zapisów wynikających z 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 (...) w tym, w zakresie wpływających dokumentów do jednostki oraz ich ewidencjonowania w systemach informatycznych.

Wszystkie dokumenty, które wpływają do Urzędu, w szczególności wpływające za pośrednictwem poczty elektronicznej na imienne skrzynki pracowników są drukowane, pieczętowane datą wpływu i odnotowywane w Bibliotece Akt. Informacja o złożeniu przez podatnika dokumentów w toku kontroli podatkowej jest odnotowywana w protokole z kontroli.

Planowane jest wydanie Decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej dotyczącej obiegu dokumentów w Urzędzie.

Działania powyższe podjęto zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi w związku z przeprowadzoną w tutejszym urzędzie kontrolą przez DIAS w zakresie: realizacji czynności sprawdzających, z uwzględnieniem wykorzystania informacji z JPK w okresie 28.05.2018 r. - 18.06.2018r. Monitoring w zakresie prawidłowości realizacji zadań w tym obszarze odbywa się w toku bieżącej pracy.

9. Ujednolicenia sposobu odnotowywania w systemie e-ORUS przeprowadzonych czynności sprawdzających, w tym analiz na okoliczności weryfikacji zwrotów w terminie 25 dni.

Pracownikom komórki SKA zalecono dochowanie staranności w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających. Przyjęto ogólną zasadę ewidencjonowania wszystkich sporządzonych analiz do zwrotów VAT w terminie 25 dni w systemie eORUS. Weryfikacja prawidłowości działania odbywa się w toku bieżącej pracy jak również w wyniku przeprowadzonych zgodnie z

obowiązująca procedurą sprawowania kontroli funkcjonalnej w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

10. Zamieszczania daty oraz podpisu osoby sporządzającej adnotacje na Analizie zasadności zwrotu VAT, w zakresie przeprowadzonych czynności analitycznych.

Pracownicy komórki SKA zostali zapoznani z nieprawidłowościami i uchybieniami stwierdzonymi w toku niniejszej kontroli m.in. braku daty oraz podpisu osoby sporządzającej adnotacje na Analizie zasadności Zwrotu VAT, w zakresie przeprowadzonych czynności analitycznych. Prawidłowość działania weryfikowana jest przez przełożonych w toku bieżącej pracy.

11. Stosowania i wypełniania Karty potwierdzenia zwrotu VAT zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Komunikatu nr 01/2018 w sprawie trybu postępowania z dokumentami związanymi ze zwrotami podatku od towarów i usług.

Do rozliczania zwrotów podatku VAT wykorzystywany jest wyłącznie aktualny wzór Karty potwierdzenia zwrotu VAT, stanowiący załącznik do Komunikatu nr 01/2018 w sprawie trybu postępowania z dokumentami związanymi ze zwrotami podatku od towarów i usług.

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Rudzie Śląskiej
Karina Bibrzycka
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (wysyłka przez SZD),
2. aa.

Sporządziły:

Beata Augustyniak pkt 6-10, kierownik SKA, tel. 32 34 20 403
Aleksandra Niemcewicz pkt 1-3,5,11, kierownik SER, tel. 32 34 20 426
Joanna Zawisza pkt 4, kierownik SKI, tel. 32 34 20 483