



Krajowa Administracja
Skarbowa

Będzin, dnia 17 lipca 2019 r.

**Urząd Skarbowy
w Będzinie**

Znak sprawy US: 2402-SKA.0710.1.2019

Znak sprawy IAS: 2401-IWW2.0921.9.2019.13

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

Dot. informacja o sposobie wykonania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym

W związku z wystąpieniem pokontrolnym z kontroli w zakresie „*Prawidłowość i terminowość dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług*”, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie uprzejmie informuje o sposobie wykonania zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków pokontrolnych.

Ad. 1. wypracowania trybu postępowania zmierzającego do wyeliminowania sytuacji nie zrealizowania dodatkowych dyspozycji podatników składanych na załącznikach do deklaracji VAT

Opracowano nową procedurę regulującą proces obsługi zwrotów VAT, w której szczegółowo uregulowano również sposób obsługi wniosków o przyspieszanie, wprowadzając jako zasadę, że wniosek podlega rozpoznaniu, również w przypadku gdy został złożony na załącznikach do deklaracji VAT.

Ad. 2. przeprowadzania dogłębnej analizy działalności podatnika VAT w przypadku wniosków o przyspieszony zwrot podatku VAT, w oparciu m.in. o analizę danych z dostępnych baz danych i informacji z innych komórek organizacyjnych, która winna determinować zasadność realizacji przyspieszonego zwrotu

Szczegółowo uregulowano sposób obsługi wniosków o przyspieszony zwrot podatku VAT. Nowa procedura przewiduje weryfikację zasadności wniosku w oparciu m.in. o analizę danych z dostępnych systemów i informacji o sytuacji finansowej podatnika oraz określa zasady dokumentowania wyników analizy, a także ustala tryb podejmowania rozstrzygnięcia wniosku.

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.

Ad. 3 dot. sporządzania adnotacji/informacji o podjętym stanowisku w sprawie wniosków podatników o wcześniejszy (krótszy niż deklarowany) zwrot podatku VAT z uwzględnieniem weryfikacji treści uzasadnienia wniosków, które winny być poparte dowodami

Procedura przewiduje weryfikację zasadności wniosku w oparciu m.in. o analizę danych z dostępnych systemów i informacji o sytuacji finansowej podatnika oraz określa zasady dokumentowania wyników analizy, a także ustala tryb podejmowania rozstrzygnięcia wniosku.

Ad. 4 dot. wyeliminowania zbędnej zwłoki w podejmowaniu działań w ramach prowadzonych czynności sprawdzających, zgodnie z zasadą szybkości i prostoty działania organu podatkowego określonej w art. 125 ustawy Ordynacja podatkowa

W celu wyeliminowania zbędnej zwłoki w podejmowaniu działań w ramach prowadzonych czynności sprawdzających, wzmocniono nadzór nad przestrzeganiem zasady szybkości postępowania oraz wprowadzono do procedur zwrotu VAT narzędzia mające na celu usprawnienie realizacji czynności (np. wprowadzono do stosowania szablony Kart dokumentujących poszczególne etapy weryfikacji).

Ad. 5 dot. realizowania zwrotu podatku VAT dla mikroprzedsiębiorców świadczących usługi budowlane w skróconym terminie zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem wytycznych i rekomendacji Ministerstwa Finansów w tym zakresie

Aktualnie wszystkie zwroty w skróconym terminie są realizowane zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem wytycznych i rekomendacji Ministerstwa Finansów w tym zakresie.

Ad. 6 dot. zamieszczania na Karcie Potwierdzenia Zwrotu VAT i Oceny Jego Zasadności (w tym również w przypadku zwrotów do 10 000 zł) informacji o przeprowadzonych lub braku przeprowadzenia kontroli podatkowych w okresie co najmniej 12 miesięcy, z uwzględnieniem w szczególności kontroli podczas których stwierdzono istotne uchybienia w rozliczeniach

Zmodyfikowana procedura przewiduje, że wyniki czynności analitycznych, w tym również informacje o przeprowadzonych kontrolach lub ich braku, są ujawniane w dokumentacji zwrotu w treści „Analizy zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA (w przypadku zwrotów powyżej 10 tys. zł) lub „Karty analizy i oceny zasadności zwrotu VAT” z aplikacji e-ORUS (w przypadku zwrotów poniżej 10 tys. zł).

Ad. 7 dot. ujednolicenia sposobu odnotowywania zasadności przeprowadzania czynności sprawdzających na Karcie Potwierdzenia Zwrotu VAT i Oceny Jego Zasadności, w celu uniknięcia wątpliwości w zakresie jej wypełniania

Aktualna procedura przewiduje, że wyniki czynności analitycznych, w tym również informacje o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających są ujawniane w dokumentacji zwrotu w formie adnotacji o braku czynności w treści „Analizy zasadności zwrotu VAT” lub wydruku z aplikacji e-ORUS. W przypadku dokumentowania czynności analitycznych w formie „Karty analizy i oceny zasadności zwrotu VAT” informacja o czynnościach sprawdzających stanowi integralną część Karty.

Ad. 8 dot. wskazywania w treści protokołów z czynności sprawdzających precyzyjnych podstaw prawnych powoływanych ustaw

Wprowadzono obowiązek powoływania w treści protokołów z czynności sprawdzających podstaw prawnych ze wskazaniem nazwy ustawy, publikatora oraz konkretnych przepisów mających zastosowanie w toku czynności. Realizacja tego obowiązku jest przedmiotem kontroli funkcjonalnych.

Ad. 9 dot. powoływania podstawy prawnej (w tym art. 160 § 1 Op.) w sporządzanych adnotacjach/notatkach służbowych z wezwań telefonicznych, z podaniem danych wymienionych w art. 159 § 1 i 1a ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie ze Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań

Sposób dokumentowania wezwań telefonicznych został dostosowany do wszystkich wymogów Ordynacji podatkowej w IV kwartale 2018 r., w tym również w celu realizacji zaleceń kontroli wewnętrznej w zakresie: *Realizacja czynności sprawdzających z uwzględnieniem wykorzystania informacji z JPK* przeprowadzonej w okresie: od 29.08. do 18.09.2018 r.

Ad. 10 dot. ewidencjonowania dokumentacji sporządzanej w ramach czynności sprawdzających w obowiązujących systemach informatycznych, zgodnie z instrukcją kancelaryjną Ministra Rozwoju i Finansów oraz zasadami ewidencji czynności sprawdzających określonych w wytycznych i standardach w tym zakresie

Aktualnie dokumentacja sporządzana w ramach czynności sprawdzających jest ewidencjonowana w obowiązujących systemach informatycznych. Kompleksowość ewidencjonowania została zapewniona w IV kwartale 2018r. po kontroli wewnętrznej w zakresie: *Realizacja czynności sprawdzających z uwzględnieniem wykorzystania informacji z JPK.*

Ad. 11 dot. uregulowania w dokumencie prawa wewnętrznego istotnych zasad w sprawie dokonywania zwrotów podatku VAT stosowanych w praktyce urzędu, w tym uwzględnienia obowiązujących wytycznych i rekomendacji Ministerstwa Finansów w tym zakresie

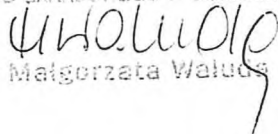
W nowej procedurze wyczerpująco uregulowano tryb i zasady dokonywania zwrotów podatku VAT, w tym również kwestię sporządzania dodatkowych analiz opisowych zasadności zwrotu, uwzględniania w dokumentacji związanej ze zwrotem informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli oraz określono zasady wykorzystania Jednolitych Plików Kontrolnych w procedurze czynności sprawdzających, zgodnie z treścią Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Ad. 12 dot. monitorowania rezultatów wdrożonych zaleceń pokontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej

Realizacja wdrożonych zaleceń jest przedmiotem kontroli funkcjonalnych prowadzonych na podstawie Zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w

Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urządach.

Proces dokonywania bezpośrednich zwrotów podatku VAT, z uwagi na jego wagę oraz znaczenie dla wypracowania dochodów budżetowych, jest objęty szczególnym nadzorem kierownictwa urzędu. Zarówno procedura obiegu dokumentów, jak i praktyka realizacji zadań w tym obszarze jest ukierunkowana na identyfikację ryzyka deklarowania nienależnych zwrotów. W związku z powyższym, realizując zalecenia pokontrolne, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie usprawnił obsługę zwrotów VAT oraz wprowadził do procedury dodatkowe mechanizmy zwiększające poziom zabezpieczenia przed powstawaniem uszczupień należności publicznoprawnych.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO W BĘDZINIE

mgr Małgorzata Waluga