



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 28 stycznia 2019 r.

**Izba Administracji
Skarbowej w Katowicach**

2401- IWW2.0921.1.2019.8
UNP: 2401-19-018545
(2401-IWW3.0921.17.2018)



8265209
28.01.2019
SKA-7
28.01.2019
CER

Pan
Jacek Binias
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Mikołowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art.46 ust.1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Mikołowie w zakresie:

Dokonanie oceny działania organu w zakresie realizacji zadań dotyczących dokonywania zwrotu podatku od towaru i usług.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Urząd Skarbowy w Mikołowie
ul. Prof.Hubera 4, 43-190 Mikołów

Kierownik kontrolowanej jednostki:

- Pani Aldona Siedlis – Naczelnik Urzędu Skarbowego od 08.03.2004 r. do 31.01.2018 r.
- Pan Jacek Binias – Naczelnik Urzędu Skarbowego od 01.02.2018 r.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 28 listopada do 21 grudnia 2018 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Zenona Pyrskałę – kontrolera skarbowego,



Krajowa Administracja
Skarbowa

- Adama Urbańczyka – eksperta skarbowego,
na podstawie upoważnienia Nr 2401-IWW3.0921.17.2018.2 wydanego 23 listopada 2018 r.
przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.
Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli Urzędu Skarbowego w Mikołowie
pod numerem 1/2018.

Zakres kontroli:

Dokonanie oceny działania organu w zakresie realizacji zadań dotyczących dokonywania zwrotu
podatku od towaru i usług.

Okres objęty postępowaniem kontrolnym od 01.01. do 30.06.2017 r..

(akta kontroli: poz. 1/1-6, 2/7).

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w oparciu o przepisy i polecenia wynikające z:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.),
- ustawy z dnia 2 lipca 2014 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2168zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług,
- wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, opracowanych przez Ministerstwo Finansów z marca 2016 r. (zwanym w dalszej części projektu Wytycznymi),
- zarządzenia Nr 50/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Mikołowie ze zamianami,
- zarządzenia Nr 30/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Mikołowie,
- komunikatu Nr 6/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowego trybu postępowania związanego ze zwrotami bezpośrednimi nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług,
- pisma nr 2401-IZZ.0321.115.2017.2 z dnia 20 czerwca 2017 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Ustaień w zakresie wynikającym z programu kontroli dokonano na podstawie informacji w formie oświadczeń złożonych przez NUS, Z-cę NUS i Kierownika Działu (SKA1) oraz dokumentacji pozyskanej od niżej wymienionych komórek:

Od 01.03.2017 r.	Do 28.02.2017 r.
Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz wymiany Międzynarodowej (SKA1)	Dział Postępowań Podatkowych (PP)
Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności	Trzeci Samodzielny Referat Obsługi

Rejestracji Podatników (SKI)	Bezpośredniej (OB.-3)
Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB)	Pierwszy i Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej OB.-1,OB.-2)
Referat Kontroli Podatkowej (SKP)	Dział Kontroli Podatkowej (KP)
Dział Rachunkowości (SER)	Dział Rachunkowości (RP)

Na przedmiotową dokumentację składały się między innymi:

- deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT -7,
- wnioski podatników o przyspieszenie terminu zwrotu podatku,
- zgłoszenia rejestracyjne VAT-R,
- analizy zasadności zwrotu VAT,
- karty potwierdzeń zwrotu,
- notatki służbowe dotyczące prowadzonych spraw,
- faktury zakupu środków trwałych,
- postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu,
- postanowienia o przeksięgowaniu zwrotów,
- wnioski o wpis do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (CEIDG-1),
- wtórники wysłanych zleceń płatniczych,
- protokoły z kontroli podatkowej.

Zgodnie z art. 87 ust.1, ust.2, ust.5a, ust.6 ustawy o podatku od towarów i usług (zwanej dalej ustawą) przewidziano trzy terminy dokonania zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym:

- termin skrócony – 25 dni od dnia złożenia deklaracji na wniosek podatnika i po spełnieniu warunków, o których mowa w art.87 ust.6 ustawy;
- termin podstawowy – 60 dni od dnia złożenia deklaracji;
- termin przedłużony – 180 dni od dnia złożenia deklaracji; zwrot jest dokonywany w przypadku niewykazania żadnej sprzedaży i na umotywowany wniosek podatnika (brak podatku należnego, a występuje jedynie naliczony).

Jak wynika z § 5 Wytycznych oraz ze szczególnego trybu postępowania przedstawionego w załączniku nr 1 do Komunikatu Nr 6/2016 NUS, każdorazowo przed dokonaniem zwrotu powinny zostać przeprowadzone czynności analityczne w zakresie wykazanego zwrotu przez Dział Postępowań Podatkowych/ Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej. Z przedmiotowych czynności należy sporządzić wydruk z podsystemu „Kontrola”. Po omówieniu sprawy z Kierownikiem Działu, informacje na Karcie Oceny Zasadności Zwrotu VAT stanowią podstawę do zatwierdzenia zwrotu podatku przez osobę upoważnioną (NUS lub Z-ca NUS), wydania polecenia o konieczności dalszego sprawdzenia zwrotu w czynnościach sprawdzających lub kontroli podatkowej. W przypadku gdy przeprowadzone czynności analityczne, sprawdzające lub kontrolne wykażą zasadność zwrotu, w Dziale Postępowań Podatkowych przygotowuje się kartę potwierdzeń zwrotu, którą po zaakceptowaniu przez Kierownika Działu przekazuje się do zatwierdzenia:

- Z-cy NUS w przypadku kwoty zwrotu do 100000,00 zł.,
- NUS w przypadku kwoty zwrotu pow. 100000,00 zł.

Zatwierdzoną kartę potwierdzeń zwrotu przekazuje się do Działu Rachunkowości celem przygotowania i realizacji polecenia przelewu po ostatecznej akceptacji dokonania zwrotu przez Kierownika Działu Rachunkowości.

Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli

Spośród 738 spraw dotyczących zwrotu podatku VAT w 2017 r., kontrolą objęto 28 spraw wytypowanych przez Kierownika IWW3 (po zmianie regulaminu organizacyjnego IAS przez Kierownika IWW2).

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

Czynności kontrolne miały na celu ustalenie:

- a) czy zwroty podatku VAT były dokonywane w terminach określonych w art. 87 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (ustawa o VAT);
- b) czy w przypadku złożenia przez podatnika wraz z deklaracją podatkową wniosku o zwrot podatku w terminie przyspieszonym, tj. w ciągu 25 dni od dnia złożenia deklaracji, zostały spełnione warunki o których mowa w art. 87 ust. 6 w/w ustawy;
- c) czy ewentualne przedłużenia terminu zwrotu VAT były uzasadnione (np. wystąpieniem okoliczności uzasadniających potrzebę weryfikacji zasadności zwrotu VAT);
- d) czy postanowienia w trybie art. 274b ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 87 ust. 2 w/w ustawy były wydawane prawidłowo i terminowo;
- e) czy wystąpiły przypadki, w których stwierdzono przewlekłość w podejmowaniu czynności zmierzających do stwierdzenia zasadności zwrotu VAT (ustalenie, czy wystąpiły nieuzasadnione przerwy w prowadzeniu spraw np. przed rozpoczęciem kontroli podatkowej, czy były przestrzegane terminy do dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w art. 125 ustawy Ordynacja podatkowa, itp.);
- f) czy wystąpiły przypadki, w których nastąpiła wypłata odsetek od nieterminowych zwrotów podatku VAT, jeżeli tak - to jakie były przyczyny nieterminowych zwrotów;
- g) czy dokumenty dotyczące zwrotu podatku VAT były wystawione zgodnie z Wytycznymi oraz uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w Komunikacie Nr 6 /2016 NUS.

Na podstawie 28 spraw poddanych kontroli ustalono, że:

Ad. a)

- 2 przypadki dotyczyły deklaracji ze skróconym terminem zwrotu, tj. 25 dni,
- 22 przypadki dotyczyły deklaracji z podstawowym terminem zwrotu, tj. 60 dni,
- 4 przypadki dotyczyły deklaracji z przedłużonym terminem tj. 180 dni.

pierwotnej deklaracji do dnia zwrotu podatku VAT (03.07.2017 r.) upłynęło 46 dni; według Kierownika Działu na powyższe miały wpływ: kwota zwrotu (18220,00 zł) i chęć zakończenia sprawy;

(akta kontroli 6/13-22,33,54,63,64)

- (NIP 33 dni) - według Kierownika Działu na powyższe miały wpływ: kwota zwrotu (8286,18 zł) i chęć zakończenia sprawy;

(akta kontroli 6/55,69,70)

- (NIP – 37dni) - złożeniem korekty do deklaracji podstawowej VAT 7 złożonej w dniu 27.02.2017 r., co w konsekwencji spowodowało, że od dnia złożenia pierwotnej deklaracji do dnia zwrotu podatku VAT (17.05.2017 r.) upłynęło 79 dni; bezpośrednio na przyspieszenie terminu miał wpływ zaakceptowany przez NUS wniosek podatnika złożony ze względu na konieczność zapewnienia płynności finansowej firmy;

(akta kontroli 6/23,54,72)

- (NIP – 25 dni) - na przyspieszony termin zwrotu miała wpływ niska kwota zwrotu wynosząca 192,00 zł;

(akta kontroli 6/55,74)

- (NIP) – 18 dni) - złożeniem korekty do deklaracji podstawowej VAT 7 złożonej w dniu 24.04.2017 r., co w konsekwencji spowodowało, że od dnia złożenia pierwotnej deklaracji do dnia zwrotu podatku VAT (24.07.2017 r.) upłynęło 91 dni; dodatkowo przyspieszony termin wypłaty był spowodowany okresem urlopowym pracowników związanych z realizacją zadań w tym zakresie.

(akta kontroli 6/55,56,75)

Termin 180 dni

W przypadku 4 podatników dokonano zwrotu podatku VAT w przedłużonym Terminie, tj. 180 dni na podstawie art. 87 ust. 5a ustawy.

Dokonanie zwrotu podatku VAT wykazanego w 4 deklaracjach VAT 7 objętych kontrolą nastąpiło z zachowaniem terminu 180 dni. Faktyczny zwrot pieniędzy na rachunek bankowy nastąpił od 5 do 117 dni przed upływem ww. terminu.

Szczegółowa analiza w tym zakresie wykazała, że:

- w przypadku dwóch spraw (NIP i NIP) zwrotu dokonano odpowiednio na 5 i 9 dni przed ustawowym terminem;

(akta kontroli 6/83,86)

- w przypadku sprawy (NIP – 117dni) wcześniejszy termin zwrotu podatku był spowodowany złożeniem korekty do deklaracji podstawowej VAT 7 złożonej w dniu 27.02.2017 r., co w konsekwencji spowodowało, że od dnia złożenia pierwotnej deklaracji do dnia zwrotu podatku VAT (14.06.2017 r.) upłynęło 107 dni; bezpośrednio na przyspieszenie terminu miał wpływ zaakceptowany przez NUS wniosek podatnika w tym zakresie; podatnik oświadczył, iż kwota zwrotu zostanie przekazana sprzedającemu jako częściowa zapłata za nabytą nieruchomość, która będzie wykorzystana do sprzedaży opodatkowanej;

(akta kontroli 6/24,54,84)

- w przypadku sprawy (NIP – 108 dni) przyspieszenie zwrotu było spowodowane złożeniem korekt do deklaracji podstawowej VAT 7 złożonej w dniu 25.04.2017 r., co w konsekwencji spowodowało, że od dnia złożenia pierwotnej deklaracji do dnia zwrotu podatku VAT (30.08.2017 r.) upłynęło 128 dni;

bezpośrednio na przyspieszenie terminu miał wpływ zaakceptowany przez Z-cę NUS wniosek podatnika złożony ze względu na konieczność zapewnienia płynności prowadzonych przez niego inwestycji.

(akta kontroli 6/25-32,57,58,85)

Ad. b)

Do dwóch deklaracji z przyspieszonym terminem zwrotu podatku VAT załączone były wnioski podatnika zawierające uzasadnienie ww. terminu, oraz dokumenty potwierdzające spełnienie warunków o których mowa w art.87 ust 6 ustawy.

W celu weryfikacji zasadności zwrotu:

- w jednym przypadku (NIP) przeprowadzono kontrolę podatkową, w wyniku której potwierdzono zasadność zwrotu podatku,
- drugim przypadku (NIP) przeprowadzono czynności sprawdzające, w wyniku których na dokumencie „Analiza zasadności zwrotu” zamieszczono adnotację podpisaną przez Kierownika Działu oraz Z-cę NUS o spełnieniu przez podatnika warunków, o których mowa w art.87 ust.6 ustawy o VAT.

(akta kontroli 6/59-61)

Ad. c i d)

W toku kontroli stwierdzono jeden przypadek (NIP) uzasadnionego przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT, spowodowany koniecznością przeprowadzenia kontroli podatkowej. Na tę okoliczność wystawiono postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu podatku do czasu zakończenia kontroli tj. do dnia 31.01.2017 r.. Zgodnie z art. 274b ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art.87 ust.2 ustawy przedmiotowe postanowienie zostało wydane w sposób prawidłowy i obowiązującym terminie, tj. w 25 dniu od dnia złożenia deklaracji.

(akta kontroli 6/59,60)

Ad. e)

Kontrola nie wykazała przypadków dotyczących przewlekłego postępowania zmierzającego do stwierdzenia zasadności zwrotu VAT.

Ad. f)

W wyniku czynności sprawdzających ustalono, że wszystkie wypłaty zwrotu podatku były dokonywane w terminach, o których mowa w art 87 ust. 2, ust.5a, ust.6. ustawy, w związku z czym odsetek od nieterminowych zwrotów nie stwierdzono.

Ad. g)

Każdorazowo przed dokonaniem zwrotu były prowadzone czynności analityczne w zakresie wykazanego zwrotu przez Dział Postępowań Podatkowych/ Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej. Z przedmiotowych czynności sporządzano wydruki z podsystemu „Kontrola”. Po konsultacji z Kierownikiem Działu, informacje wynikające z Karty Oceny Zasadności Zwrotu VAT stanowiły podstawę do zatwierdzenia zwrotu przez osobę upoważnioną (NUS lub Z-ca NUS), wydania polecenia o konieczności dalszego sprawdzenia zwrotu w czynnościach sprawdzających lub kontroli podatkowej. W każdym skontrolowanym przypadku, przed dokonaniem zwrotu podatku VAT, w Dziale Postępowań Podatkowych przygotowywano karty potwierdzeń zwrotu, które po zaakceptowaniu przez Kierownika Działu przekazywano do zatwierdzenia:

- Z-cy NUS w przypadku kwoty zwrotu do 100000,00 zł.,
- NUS w przypadku kwoty zwrotu pow. 100000,00 zł.

Zatwierdzone karty potwierdzeń zwrotu przekazywano do Działu Rachunkowości celem przygotowania i realizacji polecenia przelewu po ostatecznej akceptacji dokonania zwrotu przez Kierownika Działu Rachunkowości.

Powyższy tryb postępowania zbył zgodny z § 5 Wytycznych oraz szczególnym trybem postępowania przedstawionym w załączniku nr 1 do Komunikatu Nr 6/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie.

3. Ocena stanu faktycznego

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody oraz fakt, iż sposób postępowania w zakresie realizacji zadań dotyczących terminowości dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług nie budził zastrzeżeń i był zgodny z obowiązującymi przepisami, działalność jednostki kontrolowanej w badanym obszarze oceniono **pozytywnie**.

4. Wnioski i polecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 15.01.2019 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mikołowie nie wniósł zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 48 zarządzenia w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pan Jacek Binias
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mikołowie – w wersji elektronicznej
2. IAS IWW2 a/a.