



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-IWW1.0921.31.2017. 6/030429

Katowice, dnia 29 czerwca 2017 r.

*Anonimizacja danych
Monika Starostka - kier. Ref. SKW
uwzględnienie przepisów dotyczących
zachowania tajemnicy skarbowej
oraz danych o charakterze osobistym*

Kierownik Referatu

Monika Starostka

Pan Paweł Jedynak
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Jaworznie

SPRAWOZDANIE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w trybie uproszczonym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Jaworznie
43-600 Jaworzno, ul. Grunwaldzka 274

Kierownik kontrolowanej jednostki

Paweł Jedynak – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaworznie (NUS) – od 13.06.2017
Tatiana Pawlik – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaworznie – od 2.02.2016 do 12.06.2017
Małgorzata Jaśko – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jaworznie – od 27.07.2009 do 1.02.2016

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: 12-13, 16-19 i 22-24 maja 2017 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego Zuzannę Spryncę
- eksperta skarbowego Stanisławę Żabę,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921.31.2017.1 wydanego 9 maja 2017 r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 2/2017.

Zakres kontroli

Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT (2016)



Krajowa Administracja
Skarbowa

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

I. Informacje ogólne

I. 1. Cel kontroli

Celem niniejszej kontroli było zweryfikowanie terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

I. 2. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.),
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 9/2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 44/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w urzędach skarbowych województwa śląskiego.
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 86/17 z dnia 23 maja 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach.

I. 3. Stan faktyczny dotyczący zagadnień objętych kontrolą

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- raport wygenerowany przez pracownika komórki OPB5,
- dokumenty źródłowe zarówno w formie elektronicznej jak i papierowej, np.: złożone deklaracje VAT, wnioski o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT,
- informacje o planowanych zwrotach podatku VAT,
- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w kontrolowanej jednostce w badanym okresie,
- wyjaśnienia składane w związku z kontrolą.

I. 4. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

- zarządzenie nr 45/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jaworznie,
- zarządzenie nr 126/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 28 czerwca 2016 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jaworznie,
- zarządzenie nr 3/2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 16 stycznia 2017 r. zmieniające zarządzenie nr 126/2016 w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jaworznie.
- zarządzenie nr 26/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jaworznie.

I. 5. Regulacje wewnętrzne w zakresie kontrolowanym

- decyzja nr OL-12/020-06/D/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie powołania zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli podatkowej,
- komunikat nr 5/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania zespołu do spraw typowania podmiotów do kontroli podatkowej w Urzędzie Skarbowym w Jaworznie,
- instrukcja nr SN/020-01/I/15 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie w sprawie stosowania „Wytucznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”.

II. Ustalenia szczegółowe kontroli

II. 1. Podjęte czynności

Dla ustalenia stanu faktycznego kontrolujący poprosili:

- o przygotowanie z poziomu komórki informatyki (OPB5) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach skryptu przedstawiającego wszystkie dokonane w badanym okresie w kontrolowanej jednostce zwroty podatku VAT z uwzględnieniem następujących zmiennych: NIP podmiotu, nazwa, rodzaj złożonej deklaracji, data złożenia deklaracji, kwota podatku VAT do zwrotu, ustawowy termin zwrotu podatku, data zatwierdzenia zwrotu w komórce wymiarowej, osoba zatwierdzająca zwrot, data zwrotu podatku VAT; na tej podstawie wyłoniono liczbę dni od wpływu deklaracji do dnia dokonania zwrotu oraz liczbę dni od dokonania zwrotu podatku VAT przed ustawowym terminem zwrotu,
- p.o. kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) oraz referatu Rachunkowości Podatkowej (SER) o przygotowanie opisu przyjętej w Urzędzie Skarbowym w Jaworznie praktyki dotyczącej postępowania na etapie organizowania pracy przez te komórki w związku z wpływem deklaracji VAT, z której wynika zwrot podatku,
- p.o. kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) o przygotowanie ewidencji indywidualnych wniosków o przyspieszenie terminu zwrotu podatku VAT, które wpłynęły do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie w 2016,
- plany zwrotów VAT i sprawozdania z ich wykonania za 2016,
- przedstawienie dokumentów źródłowych zwrotów VAT oraz prowadzonej dokumentacji oceny zasadności zwrotów.

Na podstawie regulaminu organizacyjnego i aktualnej struktury organizacyjnej w zakresie objętym kontrolą, wyjaśnień udzielali:

- p. Anna Jędrzejczak - kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- p. Ewa Kozuch - kierownik Referatu Rachunkowości (SER).

II. 2. Stan faktyczny ustalony na podstawie zgromadzonych dokumentów

Z zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach nr 45/15 z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Jaworznie wynika, że zadania związane z tematem niniejszej kontroli w zakresie badania zasadności zwrotu podatku oraz orzekania o zwrocie podatków pośrednich przypisane były do kompetencji Pierwszego Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej (OB-1) m.in. w zakresie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, sposobu reprezentacji podatnika, udzielonego pełnomocnictwa oraz jego zakresu, prawidłowości wskazanego przez podatnika rachunku bankowego, zasadności zwrotu wykazanych kwot i terminów zwrotów. Natomiast Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania (AP) dokonywało wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu przy użyciu narzędzia informatycznego – analizy zasadności zwrotu VAT z podsystemu Kontrola. Z kolei Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej (RP) weryfikował dokumenty w obszarze prowadzenia ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków. Ponadto dokonał rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku oraz wydawania postanowień w tym zakresie.

Nadzór nad realizacją zwrotów w podatku VAT w okresie kontrolowanym sprawowali:

- Małgorzata Jaśko - Naczelnik US w Jaworznie do dnia 1.02.2016 r.
- Mariola Dzierwa - Zastępca Naczelnik US w Jaworznie do dnia 14.02.2016 r.
- Tatiana Pawlik - p.o. Naczelnika / Naczelnik US w Jaworznie od dnia 2.02.2016 r.,
- Paweł Jedynak - p.o. Zastępcy / Zastępca Naczelnika US w Jaworznie od dnia 15.02.2016 r.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Jaworznie Samodzielny Referat Rachunkowości (RP) podlegał Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN). Z kolei Pierwszy Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-1) i Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania (AP) bezpośrednio Naczelnikowi US.

Zgodnie z ww. regulaminem organizacyjnym zasadnością zwrotu podatku oraz orzekania o zwrocie podatków pośrednich zajmowali się pracownicy następujących komórek organizacyjnych.

Osoby odpowiedzialne za sporządzenie analizy:

- Bożena Nabagło - starszy komisarz skarbowych, pracownik referatu OB-1,
- Anna Sołtysek - starszy komisarz skarbowych, pracownik referatu OB-1,
- Małgorzata Ziarko - kierownik referatu OB-1, osoba odpowiedzialna za akceptację analizy i nadzór.

Osoby odpowiedzialne za dalszą analizę, sporządzenie tabeli, udział w zespole ds. typowania podmiotów do kontroli, sporządzenie planów kontroli, planów operacyjnych:

- Monika Bogusz – koordynator stanowiska AP,
- Małgorzata Sierszecka – st. komisarz skarbowy, pracownik AP.

Osoby odpowiedzialne za sporządzenie i dokonywanie zwrotów oraz sporządzanie sprawozdań:

- Elżbieta Pająk – st. kontroler rozliczeń, pracownik referatu RP,
- Joanna Dybizbańska – kontroler rozliczeń, pracownik referatu RP,
- Ewa Kożuch - kierownik referatu RP, odpowiedzialna za akceptację sprawozdań i zwrotów oraz nadzór.

W przypadku określenia (stwierdzenia) nadpłaty lub zwrotu kwoty podatku ostatecznie podpisywał:

- Naczelnik US - powyżej 100.000,00 zł po wstępnej akceptacji kierownika referatu RP lub osoby zastępującej w czasie nieobecności.
- Zastępca Naczelnika US – do 100.000,00 zł.

Realizacja obowiązku planowania i realizacja zwrotów w kontrolowanej jednostce

Planowanie i realizacja zwrotów VAT w jednostce odbywało się zgodnie z pismem Wydziału Analiz i Sprawozdawczości Izby Skarbowej w Katowicach z 23 kwietnia 2010 r. znak PN_IV_2/0711-0041/10 oraz późniejszych wytycznych w tym zakresie, m.in. pisma PN_IV_2/0711-0056/10/28273 z 8 czerwca 2010 r. Z wyjaśnień złożonych w czasie kontroli wynika, że w jednostce przyjęto zasadę planowania zwrotów do 7 dni przed terminem ustawowym.

W „Informacji o przewidywanych i faktycznych zwrotach” za miesiąc grudzień 2016, przekazanej do Izby Skarbowej w Katowicach, zostały wykazane kwoty zwrotu przypadające na styczeń 2017, które zostały zrealizowane w związku z wyjaśnieniami złożonymi w tym zakresie przez naczelnika kontrolowanego urzędu. Zwroty z terminem ustawowym przypadającym na 9 stycznia 2017 (zaplanowano ich realizację na 5 stycznia 2017) zostały wykazane w „Informacji za grudzień 2016” jako zrealizowane w dniu 29 grudnia 2016 r. w kwocie 524.275,00 zł, jak również w załączniku do sprawozdania w zakresie rozbieżności pomiędzy planowanymi zwrotami a faktycznie zrealizowanymi. Powyższe dotyczyło 6 podmiotów.

Tabela nr 1. Zwroty podatku VAT wypłacone w m-c grudniu 2016, których termin zwrotu przypadał na m-c styczeń 2017

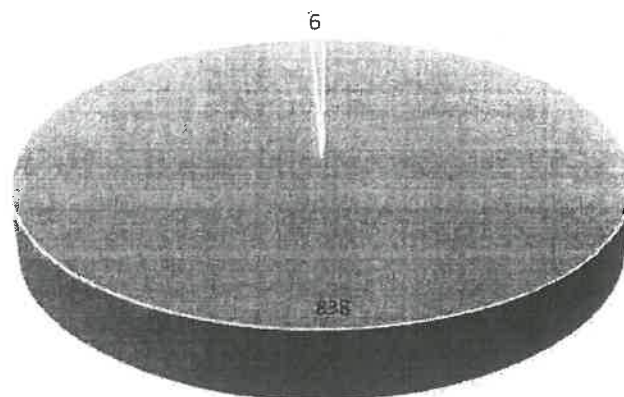
Lp.	Podmiot	NIP	Kwota	Ustawowy termin zwrotu	Planowany termin zwrotu	Termin dokonania zwrotu	Liczba dni przed ustawowym terminem
1			520.000,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7
2			2.000,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7
3			175,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7
4			700,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7
5			700,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7
6			700,00	9.01.2017	5.01.2017	29.12.2016	7

Na podstawie skryptu nr RPI_312570_zwrot_VAT_p2_3 wygenerowanego przez pracownika komórki OPB5, ustalono, że w analizowanym okresie dokonano w kontrolowanym urzędzie skarbowym 844 zwroty. Z tej zbiorowości wyłączono zwroty, które zostały dokonane w związku z dyspozycją z Ministerstwa Finansów (27-31.12.2016). Stwierdzono 6 takich przypadków. Wobec założeń kontroli dalsze czynności prowadzone były wyłącznie w odniesieniu do 838 przypadków, tj. pozostałych zwrotów dokonanych do 26 grudnia 2016 r. Wyłączone z analizy zwroty stanowią 0,71 % wszystkich dokonanych w roku 2016 zwrotów wynikających z deklaracji VAT. W związku z dokonaniem zwrotów, których termin ustawowy przypadał na styczeń 2017 r., w ostatnich dniach grudnia 2016 r. poproszono Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaworznie o złożenie stosowanego wyjaśnienia w tym przedmiocie. Z treści wyjaśnienia z dnia 15 maja 2017 r. wynika, że powyższe zwroty podatku VAT zostały zrealizowane w oparciu o dyspozycje Ministerstwa Finansów zgodnie z otrzymanym załącznikiem dot. „Zwrotów podatku VAT w dniach 28-30.12.2016 r.”. Z przedmiotowego wyjaśnienia wynika, że były to jedyne przypadki przesunięcia terminu realizacji zwrotów.

Tabela nr 2. Zwroty dokonane w 2016 roku w rozbiciu

Okres dokonania zwrotu	Liczba przypadków
Realizacja planowanych zwrotów od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.	838
Realizacja przyspieszonych zwrotów (MF) zaplanowane na 5.01.2017 r. zrealizowane 29 grudnia 2016 r.	6
Łącznie	844

Zwroty dokonane w 2016 r.



Planowane zwroty na 2016 r.
 Zwroty planowane na 2017 r.

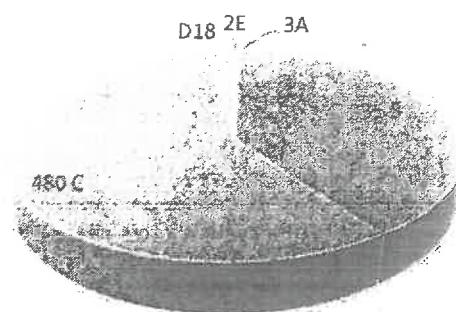
Zbiorowość obejmującą wyłącznie zwroty podatku VAT planowane w 2016 r. bez 6-ciu, których realizacja była zaplanowana wcześniej na 2017 r., tj. 838 obserwacji, podzielono na przedziały wg kryterium liczby dni przypadających przed ustawowym terminem zwrotu:

- A/ zwroty dokonane w okresie co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym.
- B/ zwroty dokonane w okresie 6 do 19 dni przed terminem ustawowym.
- C/ zwroty dokonane w okresie 3 do 5 dni przed terminem ustawowym.
- D/ zwroty dokonane w okresie 0 do 2 dni przed terminem ustawowym.
- E/ zwroty dokonane po okresie wynikającym z deklaracji.

Tabela nr 3. Liczba dni zwrotów przypadających przed (po) ustawowym terminem zwrotu

Lp.	Przedziały wg kryterium liczby dni przypadających przed ustawowym terminem zwrotu	Liczba zwrotów	Udział procentowy %
A	Zwroty dokonane w okresie co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym.	3	< 0,5
B	Zwroty dokonane w okresie 6 do 19 dni przed terminem ustawowym.	335	40
C	Zwroty dokonane w okresie 3 do 5 dni przed terminem ustawowym	480	57
D	Zwroty dokonane w okresie 0 do 2 dni przed terminem ustawowym	18	2
E	Zwroty dokonane po okresie wynikającym z deklaracji.	2	< 0,5
	Razem	838	100

Terminowość realizowania zwrotów



- * A zwroty dokonane w okresie co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym (3)
- * B zwroty dokonane w okresie 6 do 19 dni przed terminem ustawowym (335)
- * C zwroty dokonane w okresie 3 do 5 dni przed terminem ustawowym (480)
- * D zwroty dokonane w okresie 0 do 2 dni przed terminem ustawowym (18)
- * E zwroty dokonane po okresie wskazanym w deklaracji (2)

W celu precyzyjnego zobrazowania informacji na temat terminowości realizowania zwrotów podatku VAT w kontrolowanej jednostce, sporządzono tabelaryczne zestawienie przedstawiające przypadki, w których realizacja zwrotu miała miejsce co najmniej 20 dni przed terminem ustawowym.

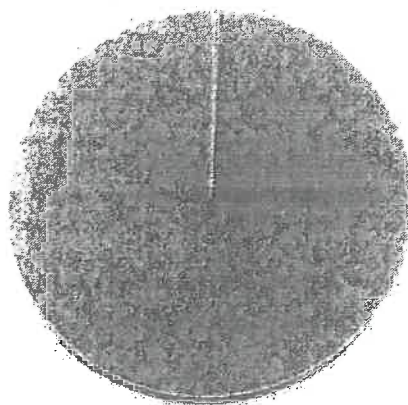
Tabela nr 4. Wykaz podatników, którym w roku 2016 dokonano zwrotu podatku VAT w terminie wcześniejszym o co najmniej 20 dni w stosunku do terminu ustawowego

Lp.	NIP	Podmiot	KODF	OKRES	DATA ZŁOŻENIA	TERMIN USTAWOWY DOKONANIA ZWROTU	DATA DOKONANIA PRZELEWU	RÓŻNICA MIĘDZY TERMINEM USTAWOWYM A DATĄ DOKONANIA PRZELEWU
1			VAT-7	5/2016	16.06.2016	16.08.2016	12.07.2016	35
2			VAT-7	1/2016	24.02.2016	18.04.2016	15.03.2016	34 ¹
3			VAT-7	12/2015	25.01.2016	18.04.2016	22.03.2016	27

Zwroty wykazane w pozycji 1 i 3 realizowane były w terminie 60-cio dniowym, natomiast zwrot z pozycji 2, w terminie 25-cio dniowym. Ogólna liczba zwrotów wykazanych w tym przedziale stanowi 0,36 % całej analizowanej zbiorowości, tj. 3 w stosunku do 838 przypadków.

¹ Z danych systemowych błędnie wynika, że 34 dni. Ustalono, że faktycznie było to 6 dni.

Udział zwrotów dokonanych w okresie



* przekraczającym 20 dni (3) * krótszym niż 20 dni (835)

W celu diagnozy przyczyn dokonania wcześniejszego zwrotu w odniesieniu do tej grupy podatników, każdy z przedstawionych w tabeli nr 4 przypadków został oddzielnie przeanalizowany w oparciu o dokumenty źródłowe. Rezultaty przeprowadzonego badania obrazują poniższe tabele (nr 5-7)

Tabela nr 5.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 / korekta 5/2016 elektroniczna 16.06.2016 16.06.2016 1.521,00
2.	Weryfikacja zwrotu	- analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 16.06.2016 (brak podpisu NUS), podpis z pieczęcią imienną kierownika referatu OB.-1 Małgorzaty Ziarko data 11.07.2016, - karta oceny zasadności zwrotu - brak - karta obiegu VAT data sporządzenia 12.07.2016 r.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- tak - wniosek z dnia 1.07.2016 (data wpływu do US w dniu 1.07.2016) – - uzasadnienie wniosku: podpisana przez podatnika ugoda z ZUS w Sosnowcu, dot. systemu ratalnego i zwrot kwoty podatku VAT ma być przekazany do ZUS. Na piśmie widnieje akceptacja NUS ze wskazaniem daty realizacji 12.07.2016
4.	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- sporządzona w dniu 16.06.2016. Podpisana ostatecznie przez NUS - data 12.07.2016
5.	Termin ustawowy zwrotu	16.08.2016
6.	Termin zwrotu	12.07.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	35

Tabela nr 6

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 25 dni	VAT-7 1/2016 papierowa 24.02.2016 24.02.2016 4.200,00
2.	Weryfikacja zwrotu	- analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 24.02.2016 podpisana ostatecznie 15.03.2016 przez z-ca NUS, - karta oceny zasadności zwrotu – brak - karta obiegu VAT data sporządzenia 15.03.2016 r.
3.	Wniosek podmiotu o przyśpieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- wniosek z dnia 22.02.2016 r. (wpływ 24.02.2016) złożony na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy VAT. W treści wniosku wyjaśniono, że kwoty podatku wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone z uwzględnieniem art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej
4.	Karta potwierdzeń zwrotu	- sporządzona w dniu 24.02.2016. Podpisana ostatecznie 15.03.2016 przez z-cę Naczelnika Pawła Jedynaka z up. NUS
5.	Termin ustawowy zwrotu	21.03.2016
6.	Termin zwrotu	15.03.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	6

Z kolei na podstawie systemu Poltax w obszarze danych podstawowych ze złożonego dokumentu (wersja papierowa) stwierdzono następujące wprowadzone dane podstawowe.

Termin ustawowy: 25.02.2016,

Termin płatności/zwrotu: 18.04.2016

Zatem do systemu Poltax błędnie wprowadzono datę terminu ustawowego zwrotu jako 18.04.2016 r. Ustawowy termin zwrotu faktycznie przypadał 21.03.2016 (20.03.2016 r. niedziela).

Z karty potwierdzeń zwrotu wynika termin 18.03.2016. (brak wskazania czy jest to termin ustawowy czy planowany).

Tabela nr 7.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 12/2015 elektroniczna 25.01.2016 28.01.2016 (Pierwszy US Katowice) / 18.02.2016 (US Jaworzno) 2.688,00
2.	Weryfikacja zwrotu	- analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 8.02.2016 przekazana w związku ze zmianą właściwości miejscowe z Pierwszego US w Katowicach pismem z dnia 8.02.2016 r. (data wpływu 18.02.2016) wraz z wydrukiem z aplikacji SP*ED. oraz kartą oceny zasadności zwrotu. Na analizie znajduje się podpis z pieczętą imienną kierownika referatu OB.-1 Małgorzaty Ziarko data 24.02.2016 r. z up. NUS; - karta obiegu VAT data sporządzenia 22.03.2016 r.
3.	Wniosek podmiotu o przyśpieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE

4.	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- sporządzona w dniu 24.02.2016. Podpisana ostatecznie 22.03.2016 przez: z-cę naczelnika Pawła Jedynaka z up. NUS
5.	Termin ustawowy zwrotu	18.04.2016
6.	Termin zwrotu	22.03.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	27 (od wpływu do US Jaworzno) 6 (od daty wpływu do Pierwszego US w Katowicach)

Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach, pismem 2416-PP-1.7004.28.2016 z dnia 8 lutego 2016 (data wpływu do US Jaworzno: 18.02.2016) przekazał informację o zmianie właściwości miejscowej podatnika wraz z wydrukiem z aplikacji SP*ED deklaracji VAT- 7 za 12/2015 oraz kartą analizy zasadności zwrotu VAT. W Urzędzie Skarbowym w Jaworznie deklarację wprowadzono do systemu Poltax 22.02.2016.

Zwroty dokonane w okresie od 0 do 2 dni przed terminem ustawowym

Łączna liczba zwrotów podatku VAT w tym przedziale czasowym wyniosła 18. W czterech przypadkach zwroty były realizowane w oparciu o deklaracje kwartalne VAT-7K. W pozostałych przypadkach zwroty wynikały z deklaracji VAT-7.

Zwroty dokonane w okresie od 3 do 5 dni przed terminem ustawowym

Łączna liczba zwrotów podatku VAT dokonana w tym przedziale czasowym wyniosła 480. Wśród badanej zbiorowości w 17 przypadkach zwroty były realizowane w oparciu o deklaracje kwartalne VAT-7K. W pozostałych przypadkach, tj. 463 zwroty wynikały z deklaracji miesięcznych VAT- 7.

Zwroty dokonane w okresie od 6 do 19 dni przed terminem ustawowym

Łączna liczba zwrotów podatku VAT w tym przedziale czasowym wyniosła 335. W tej zbiorowości w 27 przypadkach zwrot był realizowany w oparciu o deklarację kwartalną VAT-7K. W pozostałych 308 przypadkach zwroty wynikały z deklaracji miesięcznych VAT-7. Wszystkie zwroty w tym przedziale zostały zrealizowane w terminie 6 - 8 dni przed terminem ustawowym.

Kontrolujący przeanalizowali 5 zwrotów z przedziału od 6 do 19 dni dokonanych przed ustawowym terminem w oparciu o dokumenty źródłowe. Wynik analizy przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Tabela nr 8. Zwroty dokonane w terminie od 6 do 19 dni przed terminem ustawowym

Lp.	NIP	Podmiot	KODF	Okres	Data złożenia	Termin ustawowy	Data dokonania przelewu	Różnica między terminem ustawowym a dokonaniem zwrotu
1.			VAT-7	10/2016	3.12.2015	1.02.2016	25.02.2016	7
2.			VAT-7	1/2016	14.02.2016	14.04.2016	7.04.2016	7
3.			VAT-7k	1kw./2016	2.05.2016	1.07.2016	23.06.2016	8
4.			VAT-7	10/2015	14.11.2015	13.01.2016	7.01.2016	6
5.			VAT-7	8/2016	3.10.2016	2.12.2016	25.11.2016	7

Tabela nr 9.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 11/2015 papierowa złożono osobiście -3.12.2015 3.12.2015 4.175,00 zł
2.	Weryfikacja zwrotu	- karta obiegu VAT - 25.01.2016 - analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 4.12.2015. - karta oceny zasadności zwrotu - brak - karta potwierdzeń zwrotu – wydruk z dn. 4.12.2015. Akceptacja ostateczna 25.01.2016 z up. NUS przez ZN Mariolę Dzierwę.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
4.	Karta potwierdzeń zwrotu	- podpisana ostateczna przez ZN z up. NUS Mariolę Dzierwę 25.01.2016
5.	Termin ustawowy zwrotu	1.02.2016
6.	Termin zwrotu (wg raportu)	25.01.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	7

Tabela nr 10.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 1/2016 elektroniczna 14.02.2016 14.02.2016 500,00 zł
2.	Weryfikacja zwrotu	- karta obiegu VAT – 7.04.2016 - karta oceny zasadności zwrotu - brak - analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 17.02.2016. podpisała ostatecznie kierownik referatu RP Ewa Kożuch (brak podpisu NUS lub ZNUS) - karta potwierdzeń zwrotu – wydruk z dn. 5.04.2016 - akceptacja ostateczna z up. NUS w dn. 7.04.2016 przez ZN Pawła Jedynaka.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
5.	Karta potwierdzeń zwrotu	- podpisana ostateczna przez ZN z up. NUS Pawła Jedynaka dn. 7.04.2016
6.	Termin ustawowy zwrotu	14.04.2016
7.	Termin zwrotu (wg raportu)	7.04.2016
8.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	7
9.	Uwagi	Brak podpisu NUS lub ZN w analizie

Tabela nr 11

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7K 1 kw/2016 papierowa 28.04.2016 2.05.2016 350,00 zł
2.	Weryfikacja zwrotu	- karta obiegu VAT -23.06.2016 - karta oceny zasadności zwrotu - brak Analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 12.05.2016. ostatecznie podpisała p.o. NUS Tatiana Pawlik 23.06.2016 - karta potwierdzeń zwrotu – wydruk z dn. 12.05.2016 - akceptacji ostatecznej dokonał p.o. NUS Tatiana Pawlik w dniu 23.06.2016 (brak pieczętki)
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
4.	Karta potwierdzeń zwrotu	- podpisana ostateczna przez NUS Tatianę Pawlik w dniu 23.06.2016.
5.	Termin ustawowy zwrotu	1.07.2016
6.	Termin zwrotu (wg raportu)	23.06.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	8
8.	Uwagi	- brak pieczęci na karcie potwierdzenia zwrotu NUS

Tabela nr 12. S.A.K.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 10/2015 elektroniczna 14.11.2015 14.11.2015 4.000,00 zł
2.	Weryfikacja zwrotu	- karta obiegu VAT – 7.01.2016 / karta oceny zasadności zwrotu - brak - analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 18.11.2015. ostatecznie podpisała 7.01.2016 NUS Małgorzata Jaśko - karta potwierdzeń zwrotu – wydruk z dn. 18.11.2015. - akceptacji ostatecznej dokonała NUS Małgorzata Jaśko 7.01.2016.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
4.	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- podpisana ostateczna przez NUS Małgorzatę Jaśko 7.01.2016.
5.	Termin ustawowy zwrotu	13.01.2016
6.	Termin zwrotu (wg raportu)	7.01.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	6

Tabela nr 13.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie 60 dni	VAT-7 8/2016 elektroniczna 3.10.2016 3.10.2016 10.000,00 zł
2.	Weryfikacja zwrotu	- karta obiegu VAT - 25.11.2016 / karta oceny zasadności zwrotu - brak - analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 4.10.2016. podpisana 25.11.2016 przez ZN Pawła Jedynaka. - karta potwierdzeń zwrotu – wydruk z dn. 4.10.2016. - akceptacja ostateczna 25.11.2016 z up. NUS przez ZN Pawła Jedynaka.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
4.	Karta potwierdzeń zwrotu	- podpisana ostateczna z up. NUS w dn. 25.11.2016 przez ZN Pawła Jedynaka
5.	Termin ustawowy zwrotu	2.12.2016
6.	Termin zwrotu (wg raportu)	25.11.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	7
8.	Uwagi	Podmiot wytypowany do czynności sprawdzających – ustalono na podstawie protokołu sporządzonego 4.05.2017 z czynności sprawdzających, że zwrot kwoty podatku VAT z korekty dek. VAT-7 za m-c 8/2016 w wys. 10.000,00 zł był zasadny.

Zwroty dokonane po terminie wskazanym w deklaracji jako termin do zwrotu

W wyniku analizy danych ze skryptu dot. zwrotów dokonanych w 2016 roku stwierdzono 2 przypadki realizacji zwrotów po ustawowym terminie wynikającym ze złożonych miesięcznych deklaracji VAT-7.

Tabela nr 14. Wykaz zwrotów dokonanych po ustawowym terminie

L p.	Podmiot oraz NIP	Okres	Kwota zwrotu	Data złożenia deklaracji	Termin ustawowy zwrotu	Data zwrotu	Liczba dni po terminie ustawowym
1		7/2016	2.354,00	24.08.2016	18.09.2016	20.10.2016	32
2		5/2016	57.895,00	17.06.2016	4.07.2016 (w/g skryptu)	8.07.2016	4

W celu diagnozy przyczyn wykazanych zwrotów po terminie ustawowym przeprowadzono kontrolę w oparciu o dokumenty źródłowe. Rezultaty przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 15.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni 60 dni	VAT-7 7/2016 elektroniczna 24.08.2016 24.08.2016 2.179,00 175,00
2.	Weryfikacja zwrotu	- analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 26.08.2016 r. podpisana ostatecznie przez NUS Tatianę Pawlik - karta oceny zasadności zwrotu – brak - karta obiegu VAT (25 dni) data sporządzenia 16.09.2016 r. - karta obiegu VAT (60 dni) data sporządzenia 20.10.2016 r.
3.	Wniosek podmiotu o przyspieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	NIE
4.	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- karta potwierdzeń zwrotu dla zwrotu 25 dniowego podpisana ostatecznie przez NUS Tatianę Pawlik w dniu 16.09.2016 - karta potwierdzeń zwrotu dla zwrotu 60 dniowego podpisana i sygnowana pieczęcią z up. NUS przez ZN Pawła Jedynaka w dniu 20.10.2016
5.	Termin ustawowy zwrotu	Dla zwrotu w terminie 25 dni: 19.09.2016 (18.09.2016 niedziela) Dla zwrotu w terminie 60 dni: 24.10.2016 (23.10.2016 niedziela)
6.	Termin zwrotu	Dla zwrotu w terminie 25 dni: 16.09.2016 Dla zwrotu w terminie 60 dni: 20.10.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	Dla zwrotu w terminie 25 dni: 3 dni Dla zwrotu w terminie 60 dni: 4 dni

Podatnik złożył deklarację VAT-7 za 7/2016, w której wykazał kwotę zwrotu w wysokości 2.354,00 zł (data złożenia i wpływu deklaracji 24.08.2016). W następstwie przeprowadzonej analizy wyjaśniono, że w deklaracji złożonej przez podatnika została wykazana kwota do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości w kwocie: 2.354,00 zł, w tym:

- w terminie 25 dni kwota 2.179,00 zł (pozycja 56 deklaracji),
- w terminie 60 dni kwota 175,00 zł (pozycja 57 deklaracji).

Informacje uzyskane w wyniku weryfikacji danych z dokumentami i stanem faktycznym przedstawia się w poniższej tabeli (nr 16).

Tabela nr 16. Zestawienie danych wynikających z dokumentów

Termin zwrotu	Kwota zwrotu	Termin ustawowy	Termin ustawowy na podstawie karty potwierdzeń zwrotu	Data faktycznego zwrotu	Liczba dni przed terminem
25 dni	2.179,00	19.09.2016	19.09.2016	16.09.2016	3
60 dni	175,00	24.10.2016	24.10.2016	20.10.2016	4

Zatem powodem błędnych danych w systemie (przyjęcia, że zwrot został wypłacony po terminie) było ujęcie jedynie jednego terminu zwrotu (krótszego – 25 dni).

Tabela nr 17.

Lp.	Dane	Wyszczególnienie
1.	Deklaracja za m-c/rok papierowa/elektroniczna złożono w dniu wpływ do urzędu w dniu kwota zwrotu w terminie: 25 dni	VAT-7 5/2016 elektroniczna 17.06.2016 17.06.2016 57.895,00
2.	Weryfikacja zwrotu	- analiza zasadności zwrotu VAT – wydruk z dn. 21.06.2016 podpisana ostatecznie przez kierownika referatu OB.-1 Małgorzatę Ziarko 29.06.2016 - karta oceny zasadności zwrotu – brak - karta obiegu VAT data sporządzenia 8.07.2016 r.
3.	Wniosek podmiotu o przyśpieszenie dokonania zwrotu VAT – TAK / NIE	- tak - wniosek o zwrot podatku VAT złożony, na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy VAT. Wskazano, że wszystkie faktury dot. zakupów zostały zapłacone z uwzględnieniem art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej - złożono wniosek o zaliczenie zwrotu w kwocie 13.130,00 na PIT-5L za maj 2016
4.	Karta potwierdzeń zwrotu (obiegówka)	- karta potwierdzeń zwrotu podpisana ostatecznie przez p.o. NUS Tatianę Pawlik w dniu 8.07.2016
5.	Termin ustawowy zwrotu	12.07.2016 4.07.2016 termin wynikający z systemu Poltax
6.	Termin zwrotu	8.07.2016
7.	Liczba dni zwrotu przed terminem ustawowym	- 2 (na podstawie skryptu po terminie) 5 (faktyczny zwrot)

W analizie zasadności zwrotu VAT brak pieczęci i podpisu NUS, widnieje tylko data z datownika 8.07.2016 r. W karcie potwierdzeń zwrotu jako termin wskazano 11.07.2016 r.

Na podstawie systemu Poltax w zakresie danych podstawowych ze złożonego dokumentu stwierdzono następujące wprowadzone dane podstawowe:

Termin ustawowy: 27.06.2016,

Złożono dnia: 17.06.2016,

Wpłynęło dnia: 17.06.2016,

Termin płatności/zwrotu: 4.07.2016

Z danych zawartych w skrypcie nr RPI_312570_zwrot_VAT_p2_3, błędnie wynika, że zwrot podatku VAT został zrealizowany z uchybieniem terminu ustawowego. Stwierdzono, że do systemu Poltax została wprowadzona błędnie data terminu zwrotu 4.07.2016. Ustawowy termin zwrotu wypadał 12.07.2016. Z karty potwierdzeń zwrotu wynika termin 11.07.2016. (brak wskazania czy to jest termin ustawowy czy planowany). W następstwie przeprowadzonej analizy wyjaśniono, że termin wynikający z ustawy został zachowany.

III. Ocena ustalonego stanu faktycznego, wnioski i zalecenia

1) Stwierdzono każdorazowo przed dokonaniem zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy podatnika stosowanie procedury wewnętrznej uregulowanej w instrukcji nr SN/020-01/1/15 Naczelnika US w Jaworznie z dnia 6 maja 2015 r. w sprawie stosowania wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz decyzji nr OL-12/020-06/D/2014 Naczelnika US z dnia 31 marca 2015 r. W kontrolowanych dokumentach do każdego zwrotu wynikającego z deklaracji VAT-7/VAT-7K został dołączony wydruk z podsystemu kontrola, tj. „Analiza zasadności zwrotu VAT – wykonana” oraz karta potwierdzeń zwrotu i karta obiegu VAT.

2) W oparciu o przyjęte kryteria stwierdzono 3 przypadki realizacji zwrotu podatku VAT powyżej 20 dni przed terminem ustawowym. Wielkość ta stanowi 0,36 % zrealizowanych w 2016 roku zwrotów VAT. W jednym przypadku został złożony wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu. Wniosek został zweryfikowany przez osoby upoważnione i ostatecznie zaakceptowany przez NUS. W drugim przypadku stwierdzono błędne wprowadzenie danych do systemu w zakresie daty terminu ustawowego zwrotu. Faktyczny zwrot został zrealizowany 6 dni przed ustawowym terminem. W trzecim przypadku zwrot został zrealizowany 27 dni przed terminem ustawowym na podstawie danych wprowadzonych do systemu Poltax. Dotyczy sytuacji przekazania deklaracji VAT do US w Jaworznie zgodnie z właściwością z Pierwszego US w Katowicach.

3) Zauważa się, że instrukcja nr SN/020-01/1/15 Naczelnika US w Jaworznie z dnia 6 maja 2015 r. w sprawie stosowania wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług nie została dostosowana (zaktualizowana) do wytycznych na 2016 rok. Tak zatem segmentacja ogólna w podsystemie Kontrola (na podstawie złożonych wyjaśnień) drukowana była wyłącznie w przypadku wniosku o kontrolę, co wynikało z ustnego polecenia poprzedniego NUS (Małgorzaty Jaśko). Stosowana karta potwierdzeń zwrotu, stanowiąca załącznik nr 1 do ww. instrukcji, nie zawierała informacji o aktualnym numerze rachunku bankowego ważnego do zwrotów zgodnie z § 5 pkt IV w/w wytycznych. W stosowanej w jednostce karcie potwierdzeń zwrotów w pozycji „termin” brak jest jednoznacznego wskazania o jaki termin chodzi (ustawowy czy planowany), co potwierdza niejednolite wypełnianie tej pozycji. Stwierdzono również brak wypełnienia lub wykreślenia niektórych pozycji w kartach potwierdzeń zwrotów przez osoby je weryfikujące, np. czy zachodzą przesłanki do przedłużenia terminu zwrotu, informacji o kaucji gwarancyjnej.

4) Stwierdzono przypadki błędnego wprowadzania danych do systemów informatycznych w zakresie terminów zwrotów, co niewątpliwie dało nieprawdziwy obraz realizowanych zadań.

Na okoliczność powyżej ustalonych faktów poleca się Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Jaworznie zwiększenie nadzoru, jak niżej.

1) Wzmocnić nadzór nad rzetelnym wprowadzaniem danych do systemów informatycznych, które powinny być zweryfikowane przez uprawnione osoby. Powyższe zapobieganie wyciąganiu niewłaściwych wniosków jakoby pewne zadania o wysokim stopniu istotności realizowane były po terminie.

2) Bieżąco dostosowywać regulacje wewnętrzne do obowiązujących wytycznych oraz przyjętych do stosowania praktyk. Z punktu widzenia kontrolowanego obszaru istotne znaczenie ma zwłaszcza informacja o aktualnym rachunku bankowym podatnika przeznaczonym do zwrotów podatku VAT. Weryfikacja aktualności wspomnianego rachunku w finalnym odcinku zadania może stanowić ryzyko dokonania zwrotu podatku z naruszeniem terminu.

3) Zwiększyć nadzór nad wypełnianiem poszczególnych pozycji karty zasadności zwrotu w taki sposób, aby wszystkie pozycje były wypełnione czytelnie (jednoznacznie) i nie budziły wątpliwości w przypadku braku wpisu lub jego wykreślenia. Zarówno karty jak i analizy stosowane w procesie zwrotów podatku VAT winny być akceptowane z podaniem daty dziennej.

4) W razie uznania za konieczne badania pogłębionego zasadności zwrotu podatku VAT, czynności sprawdzające należy wykonać przed dokonaniem zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy podatnika a nie już po tym zwrocie (*casus* tabela nr 8 poz. 5). W sytuacji wystąpienia nieprawidłowości w trakcie czynności sprawdzających brak jest możliwości wstrzymania wykazanego przez podatnika zwrotu na rachunek bankowy, jeżeli te czynności prowadzi się

później. Wprawdzie istnieje możliwość wszczęcia postępowania podatkowego wobec ew. niezasadnego zwrotu podatku VAT, jednak należy mieć na uwadze tzw. „znikającego podatnika”.

W terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania proszę o nadesłanie informacji na temat wykonania zaleceń oraz wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach prewencyjnych lub przyczynach ich niepodjęcia.

IV. Pouczenie

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, naczelnik kontrolowanego urzędu skarbowego ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Otrzymują:

- 1/ Naczelnik US w Jaworznie,
- 2/ IAS IWW1 aa.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Tatiana Pawlik