



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY
I POLITYKI REGIONALNEJ

11 maja 2021 roku

Sprawa: Kontrola
 Urzędzie Skarbowym

Znak sprawy:

Kontakt: główny specjalista

główny specjalista

Wystąpienie pokontrolne

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy z siedzibą przy

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Inga Biernat Naczelnik Urzędu.

Zakres kontroli:

Zasadność i terminowość dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą:

Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono od 17.02.2021 r. do 31.03.2021 r., w formule zdalnej, z tym, że jej wszczęcie nastąpiło w siedzibie jednostki kontrolowanej 17.02.2021 r., w którym przedłożono upoważnienie do przeprowadzenia kontroli z 11.02.2021 r. o nr oraz okazano dokumenty potwierdzające tożsamość kontrolerów.

Kontrolę przeprowadzili:

- - główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów),
- - główny specjalista.

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne.

W Urzędzie Skarbowym¹ w okresie objętym kontrolą strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zakres nadzoru i stałych upoważnień określały regulaminy organizacyjne wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu

- zarządzenie Nr 020-2-53/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. (weszło w życie z dniem 01.08.2019 r.), zmienione zarządzeniem Nr 020-2-15/2020 z dnia 10 lutego 2020 r. (weszło w życie z dniem 12.02.2020 r. – obowiązywało do dnia 20.10.2020 r.);
- zarządzenie Nr 020-2-65/2020 z dnia 16 października 2020 r. (obowiązuje od dnia 20.10.2020 r. do nadal);

(dowód: akta kontroli tom I str. 74-132)

2. Rozwiązania organizacyjne przyjęte w zakresie tematyki objętej kontrolą oraz osoby sprawujące bezpośredni nadzór nad realizacją tych zadań.

W okresie kontrolowanym nadzór nad prawidłowym działaniem Urzędu Skarbowego sprawowali:

- Inga Biernat - Naczelnik Urzędu Skarbowego;
- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Stan zatrudnienia w Urzędzie Skarbowym na dzień:

- 31.12.2019 r. – wynosił 39 osób, wraz z osobami zatrudnionymi na zastępstwa (§ 4020 - korpus służby cywilnej),
- 31.12.2020 r. – wynosił 37 osób wraz z osobami zatrudnionymi na zastępstwa (§ 4020 - korpus służby cywilnej).

W okresie objętym kontrolą nie zatrudniono osób w ramach § 4010 (poza korpusem służby cywilnej).

W oparciu o regulamin organizacyjny obowiązujący w Urzędzie oraz akty prawa wewnętrznego, zadania związane z dokonywaniem zwrotów podatku VAT realizowane były przez następujące komórki organizacyjne:

- 1) Dział Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SAP). Nadzór nad pracami Działu sprawowała p. o. kierownika działu. Do zadań Działu należało, w szczególności:
 - a) w zakresie analiz i planowania:
 - pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
 - zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie,
 - typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
 - prowadzenie analiz branżowych w zakresie działania kluczowych podmiotów,

¹ dalej: Urząd Skarbowy lub Urząd

- b) w zakresie czynności sprawdzających:
 - dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie zadań realizowanych przez komórkę organizacyjną,
 - badanie zasadności zwrotu podatków,
 - wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
 - c) w zakresie wymiany międzynarodowej:
 - realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
 - wymiana informacji podatkowych,
 - dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej,
 - bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących VAT-UE.
- 2) Referat Kontroli Podatkowej (SKP). Nadzór nad pracą Referatu sprawowała kierownik referatu. Do zadań Referatu należało, w szczególności:
- prowadzenie kontroli podatkowej,
 - wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
 - wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
 - dokonywanie czynności sprawdzających,
 - prowadzenie postępowań podatkowych w sprawach określenia wysokości, m.in. przychodu/dochodu, zobowiązania podatkowego, zaliczek na podatek, nadpłaty, straty poniesionej przez podatnika, odsetek za zwłokę, kwoty zwrotu różnicy podatku, kwoty zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, kwoty zwrotu w zakresie, w jakim uprzednio była prowadzona kontrola podatkowa.
- 3) Referat Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich (SEW). Bezpośredni nadzór nad pracą referatu sprawowała p. Inga Biernat – Naczelnik Urzędu (w 2020 r. pozostawał wakat na stanowisko kierownika tego referatu). Do zadań referatu należało, w szczególności:
- a) w zakresie rachunkowości:
 - prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków,
 - dokonywanie rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków i cel oraz wydawanie postanowień w tym zakresie,
 - rozliczanie wpływów uprawnionych podmiotów,
 - kontrola prawidłowości potrąceń wynagrodzeń dokonywanych przez płatników i inkasentów;
 - b) w zakresie spraw wierzycielskich m.in.:
 - wykonywanie czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, wystawianie i doręczanie upomnień oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych,
 - dokonywanie czynności sprawdzających.

Weryfikacją zasadności zwrotów VAT w Dziale Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej zajmowało się dwóch pracowników –

i

Szczegółowe

informacje dotyczące stanu zatrudnienia pracowników w poszczególnych komórkach

organizacyjnych Urzędu oraz ich zakresy czynności związane z dokonywaniem zwrotów podatku od towarów i usług stanowią akta kontroli.

(dowód: akta kontroli tom I str. 48-53, 133-136)

3. Liczba wykazanych zwrotów podatku VAT objęty kontrolą, w tym liczba i kwota wykazanych zwrotów w terminie przyspieszonym.

Na podstawie raportów wygenerowanych z system

dla VAT-7 i VAT 7K², ustalono, że do Urzędu wpłynęło łącznie 1 116 deklaracji podatkowych na formularzach VAT-7 i VAT-7K, z wykazaną kwotą zwrotu podatku od towarów i usług w wysokości 653 355 846 zł, w tym 151 deklaracji podatkowych z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni, w wysokości 190 624 052 zł. Stanowi to 13,53 % udziału złożonych deklaracji podatkowych z wykazanym zwrotem podatku VAT w terminie 25 dni, w łącznej liczbie deklaracji podatkowych z wykazaną kwotą zwrotu na rachunek bankowy podatnika.

W oparciu o dane wynikające ze *Sprawozdania Dział 2 Czynności Sprawdzające*, ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie przeprowadzono łącznie 2.973 czynności sprawdzających, w tym 2 552 czynności sprawdzające w zakresie podatku od towarów i usług z uwzględnieniem czynności dotyczących badania zasadności zwrotu podatku VAT.

Z „Wykazu podmiotów, u których przeprowadzono kontrolę w wybranych tematach (zatwierdzone)”, za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kod raportu oraz „Wykazu kontroli, przeprowadzonych w wybranych podatkach (zatwierdzone)” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., kod raportu wynika, że za ten okres, zrealizowano ogółem 10 kontroli, w tym w zakresie CIT - 2 kontrole i w zakresie VAT – 8 kontroli, z których 3 kontrole dotyczyły zasadności zwrotu podatku VAT.

(dowód: akta kontroli tom I str. 52)

4. Kontrola zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, w tym czynności analityczne, sprawdzające, kontrola podatkowa, akceptacja oraz terminowość dokonywania zwrotów.

W Urzędzie, w okresie objętym kontrolą, zadania w zakresie zwrotów VAT wykonywane były na podstawie: „Instrukcji Nr 2671/3/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 16.09.2019 r. w sprawie wprowadzenia Urzędzie Skarbowym wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. Dokument ten, m.in. określał i wprowadzał zasady monitorowania terminów przedłużania zwrotów podatku VAT i przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, a także regulował zasady dotyczące monitorowania podmiotów deklarujących stałe nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Przepis omawianej Instrukcji stanowił, że, cyt.: „W celu sprawdzenia zasadności zwrotu podatku od towarów i usług w drodze czynności analitycznych przed dokonaniem zwrotu sporządza się dla każdego zwrotu różnicy podatku Kartę oceny zasadności zwrotu zawierającą Kartę potwierdzeń zwrotu.”

² Od 1 października 2020 r. wszyscy czynni podatnicy VAT zobowiązani są do składania co miesiąc plików JPK_V7 w formie: JPK_V7M jeśli rozliczają się miesięcznie, i JPK_V7K, jeśli rozliczają się kwartalnie.

Po 30 września 2020 r. podatnicy nie składają już deklaracji VAT7/VAT7K, lecz plik JPK_V7, który zastąpił dotychczas składane deklaracje VAT i pliki JPK_VAT.

Informacje zawarte w *Karcie potwierdzeń zwrotu*, winny zostać zweryfikowane i poświadczone podpisem dwóch pracowników lub pracownika i kierownika komórki odpowiedzialnej (§ 8 Instrukcji).

Powyższych kart nie sporządza się w przypadku korekt deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu wskutek której nie zmieniła się kwota zwrotu lub powstała zaległość do wpłaty (§ 5 Instrukcji).

(dowód: akta kontroli tom I str. 137-163)

Oceniając powyższe, należy również mieć na uwadze fakt, że Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów, dwoma pismami³, skierowanymi do dyrektorów Izb Administracji Skarbowej, poinformował o zawieszeniu obowiązujących ww. wytycznych w sprawie postępowania w zakresie VAT. Zalecił również, aby na czas epidemii czynności poprzedzające zwrot VAT ograniczone zostały do niezbędnego minimum zapewniającego wstrzymanie nienależnych zwrotów VAT oraz aby zwroty na rachunki bankowe podatników, a także obsługa wniosków o zwolnienie środków znajdujących się na rachunkach VAT realizowane były w możliwie najkrótszych terminach.

Mimo tych zaleceń przekazanych Kontrolowanemu, przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej ⁴ Urząd w pełni realizował opisane wcześniej procedury.

(dowód: akta kontroli tom I str. 164-169)

Przepisy zawarte w „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, stanowią, że „(...) w celu sprawdzenia zasadności wykazanej przez podatnika w deklaracji VAT kwoty zwrotu w oparciu o przyjęte w Urzędzie procedury należy przeprowadzać czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka. W tym celu należy wykorzystać narzędzie informatyczne – Analiza zasadności zwrotu VAT podsystemu oraz posiadaną przez urząd lub dostępną wiedzę o podatniku” (§ 5 ust. 2 pkt 1 ww. Wytycznych). Na tej podstawie, Zastępca Naczelnika Urzędu lub osoba upoważniona, podejmuje decyzję o podjęciu czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Decyzje podejmuje się przy uwzględnieniu procedury - Segmentacji Ogólnej Przedsiębiorców.

Podstawę do akceptacji zwrotu stanowi: deklaracja VAT, analiza zasadności zwrotu VAT oraz dokonana weryfikacja poprawności rozliczenia podatku VAT w oparciu o dokumenty źródłowe dostępne w JPK lub w innych systemach informatycznych, a także informacje zawarte w *Karcie oceny zasadności zwrotu*. Akceptacji dokonują osoby uprawnione zgodnie z kompetencjami określonymi w aktach wewnętrznych oraz w zakresach czynności.

Na podstawie 30 losowo wybranych spraw⁵, wytypowanych z poniższych raportów:

— sporządzonego w dniu 11.02.2021 r. z systemu PoltaxPlu. wedłóg parametrów kod formularza VAT-7, rok 2020 okres: 4, 6, 9, pozycja 60, kwota do zwrotu w terminie 60 dni.

— sporządzonego w dniu 11.02.2021 r., wedłóg

³ Znak: dnia 15.04.2020 r. i znak: dnia 15.04.2020 r.

⁴ Znak: dnia 16.04.2020 r., oraz znak: dnia 15.04.2020 r.

⁵ deklaracji VAT-7 złożonych przez podatników z wykazanym zwrotem podatku VAT:

za 04/2020 r. NIP:

za 06/2020 r. NIP:

za 09/2020 r. NIP:

parametrów kod formularza VAT-7, rok 2020 okres: 4, 6, 9, pozycja 55, 58, zwrot na rachunek VAT, o którym mowa w art. 6a ust. 6a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁶, stwierdzono, że:

- 1) we wszystkich sprawach:
 - a) przed dokonaniem zwrotu przeprowadzono czynności analityczne w oparciu o sporządzone:
 - analizy zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA,
 - informacje o przeprowadzonych lub trwających kontrolach,
 - zestawienia danych z deklaracji VAT-7; ze sprzedaży z deklaracji VAT-7, z rozliczeń w VIES;
 - b) przeprowadzono czynności analityczne, które nie wskazywały na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających, weryfikacji danych rejestracyjnych, czy też kontroli podatkowych,
- 2) w każdym przypadku przeprowadzono weryfikację rozliczenia podatku VAT w oparciu o informacje i dokumenty źródłowe dostępne w JPK.

W trakcie czynności sprawdzających na podstawie danych . stwierdzono:

- zgodność podatku ze sprzedażą i podatku z zakupu z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7, z raportu
- przeprowadzanie każdorazowej analizy dostawców weryfikowanych podmiotów według informacji zawartych Bazie Podmiotów Szczególnych pod kątem ujawnienia podmiotów nieistniejących, nierzetelnych, podejrzanych o bycie znikającymi podatnikami czy też wykreślonych z VAT (w sytuacji stwierdzenia wrażliwych wpisów podejmowano dalsze czynności wyjaśniające),
- zgodność wybranych transakcji zakupów pozostałych oraz zakupów zaliczonych do środków trwałych w JPK wystawców faktur po stronie podatku należnego. Sprawdzano zgodność kwot transakcji i numerów faktur. (wszelkie ujawnione niezgodności były na bieżąco wyjaśniane).

Stwierdzono również, że przed dokonaniem zwrotu - Karta oceny zasadności zwrot zawierająca Kartę potwierdzeń zwrotu była sporządzana na bieżąco, przez pracownika Działu Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SAP). Właściwe komórki merytoryczne zgodnie z zakresem swoich zadań, zamieszczały w Karcie potwierdzeń zwrotu VAT, informacje dotyczące kwot zaległości podatkowych dla poszczególnych tytułów podatkowych, kwot zaległości objętych postępowaniem egzekucyjnym, aktualnego rachunku bankowego ważnego do zwrotów, upoważnienia organu podatkowego do zwrotu podatku, jako zabezpieczenia udzielonego podatnikowi kredytu. Wszystkie karty potwierdzeń zwrotu zawierały wymagane podpisy dwóch pracowników lub pracownika i kierownika danej komórki organizacyjnej, wraz z datami i pieczętkami. W przypadku komórki do spraw egzekucji administracyjnej widnieje jeden podpis, jednak wynika to z tego, że w 2020 r., komórka Wieloosobowego Stanowiska Egzekucji Administracyjnej, obsługiwana była przez jednego pracownika (w październiku 2019 r. drugi z pracowników tej komórki został przeniesiony do pracy w IAS

- 4) zwroty podatku VAT były akceptowane przez osoby uprawnione do ich akceptacji zgodnie z posiadanymi upoważnieniami. Akceptacji zwrotu podatku VAT dokonywano na deklaracjach podatkowych oraz w Karcie oceny zasadności zwrotu, w zależności od kwoty zwrotu, tj.:
 - do 1 000 000 zł przez kierownika Działu SAP i Zastępcę Naczelnika Urzędu lub osoby zastępujące w czasie ich nieobecności,

⁶ Dz.U. z 2020 r. poz.106 ze zm.

- przekraczającej 1 000 000 zł, przez kierownika Działu SAP, Zastępcę Naczelnika Urzędu oraz Naczelnika Urzędu lub osoby zastępujące w czasie ich nieobecności;
- 5) zwroty podatku VAT realizowano w ustawowym terminie na rachunek bankowy podatnika wskazany do zwrotów w zgłoszeniu identyfikacyjnym bądź przebiegowano na poczet innych zobowiązań podatkowych, zgodnie z wnioskami podatnika.

(dowód: akta kontroli tom I str. 20 - 44)

Na podstawie analizy ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie wypłacono na konta bankowe z tytułu podatku od towarów i usług łączną kwotę . Wszystkie przelewy zostały zrealizowane przed terminem zwrotu i nie powodowały konieczności wypłaty odsetek.

W zakresie wypłaconych przez Urząd kwot odsetek za nieterminowe rozliczenia w podatku od towarów i usług ustalono, że w okresie kontrolowanym, z § 0890 (rozdziału 75652 i 75653, wypłacono łączną kwotę oprocentowania z tytułu podatku VAT w wysokości , z czego:

- zł oprocentowanie zwrotu VAT za 05/2016 r.
- zł - oprocentowanie zwrotu VAT za I kwartał 2015 r.,
- , zł - oprocentowanie zwrotu VAT za II kwartał 2015 r.

We wszystkich ww. przypadkach wypłacono oprocentowanie w związku z wydaniem przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego decyzji określających kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w wysokościach niższych, aniżeli zadeklarowane przez Spółki.

Przedłużenia terminów dokonania zwrotów wynikały z postanowień wydanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego miejscowo w dniu ich wydania. Jako przyczynę przedłużenia wskazano konieczność weryfikacji rozliczeń w ramach postępowań kontrolnych.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 53, 71)

5. Zasadność przedłużania terminu zwrotu.

W myśl art. ww. ustawy o podatku od towarów i usług, podatnik, u którego w danym okresie rozliczeniowym wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

Termin na dokonanie zwrotu może zostać przedłużony do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika. Przedłużenie może dotyczyć zarówno terminu 60 dni (art. ust. 2 i art. ust. 5), 180 dni (art. ust. 5a), jak również terminu 25 dni (art. ust. 6).

Postępowanie weryfikacyjne może się natomiast toczyć w trybie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno – skarbowej lub postępowania podatkowego.

Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Mając na względzie powyższe, weryfikacji poddano

rodzaj dokumentu P- Decyzja/Postanowienie kod formularza: VAT-PT, za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.), z których wynika, że w 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał 3 postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu VAT dla podmiotu , które przedstawiają się następująco:

- postanowienie znak: _____ z dnia 06.02.2020 r. o przedłużeniu do dnia 24.04.2020 r. terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc marzec 2018 r., w wysokości _____ zadeklarowanej przez Spółkę do zwrotu na rachunek bankowy w terminie 60 dni. W tym przypadku organ podatkowy przeprowadził w Spółce kontrolę podatkową. Z jej ustaleń wynika, że Spółka dokonując korekty podatku należnego naruszyła przepis art. _____ ust. 1a ustawy o podatku od towarów i usług. Protokół z kontroli doręczono w dniu 28.06.2019 r. Wyliczona w toku kontroli prawidłowa kwota zwrotu za 03/2018 r., wyniosła _____ ; zł i została zwrócona Spółce w dniu 27.06.2019 r. Z uwagi na nieprawidłowości oraz niezłożenie korekty deklaracji w całości uwzględniającej ujawnione nieprawidłowości, w dniu 22.08.2019 r., wszczęto postępowanie podatkowe wobec Spółki, w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od 11/2017 r. do 03/2018 r. wraz z zasadnością zwrotu podatku VAT za 03/2018 r. We wszczętym postępowaniu prowadzono analizę otrzymanych dokumentów celem dalszej weryfikacji zasadności wykazanego zwrotu (postanowienie doręczono w dniu 11.02.2020 r.),
- kolejne postanowienie znak: _____ o przedłużeniu terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc marzec 2018 r. do dnia 24.07.2020 r., wydano w dniu 25.03.2020 r. W uzasadnieniu wskazano powstanie wątpliwości co do zasadności zwrotu i konieczność prowadzenia weryfikacji zwrotu. Postanowienie doręczono Stronie w dniu 30.03.2020 r.,
- w ostatnim wydanym przez Naczelnika Urzędu postanowieniu (znak: _____ z dnia 10.07.2020 r.), o przedłużeniu do dnia 24.11.2020 r. terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc marzec 2018 r., (doręczonym Stronie 15.07.2020 r.) wskazano m.in., że dnia 18.06.2020 r. - Organ podatkowy wydał Spółce decyzję w zakresie podatku od towarów i usług od 11/2017 r. do 03/2018 r., odebraną 22.06.2020 r.
W dniu 09.07.2020 r. Spółka wniosła odwołanie od ww. decyzji. W związku z powyższym zaistniała konieczność dalszej weryfikacji zasadności wykazanego zwrotu z uwagi na złożone odwołanie.

Obecnie sprawa jest rozpatrywana przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
We wszystkich ww. postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotu, każdorazowo wskazywano dzień, do którego organ podatkowy wydłuża termin zwrotu, w stosunku do terminu ustawowego. Postanowienia doręczano Spółce przed upływem terminu do zakończenia sprawy. Wszystkie ww. dokumenty zostały prawidłowo wprowadzone do systemu PoltaxPlus i powiązane z deklaracją VAT za dany okres rozliczeniowy.

(dowód: akta kontroli Tom I, poz.54-70)

6. Kontrole instytucjonalne i funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie oraz ich wyniki.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie księgi kontroli ustalono, iż nie odnotowano zapisów o kontrolach z zakresu podatku od towarów i usług.

Z informacji przekazanej w piśmie z dnia 23.02.2021 r., _____ - przez Zastępcę Naczelnika Urzędu wynika, że w okresie od 23 maja do 14 sierpnia 2019 r. prowadzone było zadanie audytowe pn. „Zasadność zwrotów podatku od towarów i usług oraz analiza kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” – realizowane przez Wieloosobowe Stanowisko ds. Audytu Wewnętrzznego Izby Administracji Skarbowej a koordynowane przez Ministerstwo Finansów.
Audyt zakończony został oceną pozytywną.

(dowód: akta kontroli tom I str. 72- 73)

Zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej w Urzędzie Skarbowym określała „Instrukcja w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej urzędach skarbowych województwa i Urzędzie Celno-Skarbowym”⁷, wprowadzona zarządzeniem Nr O20-2-17/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 14 marca 2019 r. i obowiązująca od tej daty.

(dowód: akta kontroli tom I str. 170 - 177)

W myśl § 2 pkt 2 ww. Instrukcji, kontrola funkcjonalna powinna być przeprowadzona nie rzadziej niż raz na pół roku, w terminach do dnia 30 czerwca i 31 grudnia i swoim zakresem powinna obejmować bieżące wykonywanie zadań.

W okresie i obszarze objętym kontrolą, w Urzędzie Skarbowym przeprowadzono łącznie 5 kontroli funkcjonalnych, w tym 3 kontrole w I półroczu 2020 r. i 2 w II półroczu 2020 r.

W I półroczu 2020 r., kontrolę przeprowadzili:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego Inga Biernat, w dniu 30.06.2020 r., w bezpośrednio przez siebie nadzorowanym Referacie Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich, w zakresie: „Prawidłowości realizacji zwrotów i nadpłat”. Okres objęty kontrolą – 01.01. – 30.06.2020 r.;
- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 29.06.2020 r., w Dziale Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, w zakresie: „Kontroli celowości pobierania plików JPK w module systemu informatycznego przez pracowników Urzędu”. Okres objęty kontrolą – 01.01. – 30.06.2020 r.;
- p. o. kierownika działu, w dniu 30.06.2020 r., w bezpośrednio przez siebie nadzorowanym Dziale Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, w zakresie: „Kontroli prawidłowości przedłużania zwrotów podatku VAT i przepływu informacji pomiędzy komórkami tut. Urzędu”. Okres objęty kontrolą – 01.01. – 30.06.2020 r.

W II półroczu 2020 r., kontrolę przeprowadzili:

- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 30.12.2020 r., w Dziale Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, w zakresie: „Kontroli celowości pobierania plików JPK w module systemu informatycznego przez pracowników Urzędu”. Okres objęty kontrolą – 01.07. – 31.12.2020 r.;
- p. o. kierownika działu, w dniu 31.12.2020 r., w bezpośrednio przez siebie nadzorowanym Dziale Analiz i Planowania, Czynności Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej, w zakresie: „Kontroli prawidłowości przedłużania zwrotów podatku VAT i przepływu informacji pomiędzy komórkami tut. Urzędu”. Okres objęty kontrolą – 01.07. – 31.12.2020 r.

Wszystkie ww. kontrole zakończone zostały wynikiem „Prawidłowym”, a ich dokumentowanie nastąpiło zgodnie z procedurami określonymi w pkt 1 przywołanej Instrukcji, z wykorzystaniem Systemu Elektronicznej Ewidencji Kontroli Funkcjonalnej.

Wydruki z systemu Kontrola Funkcjonalna („Informacje z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”), stanowią akta kontroli.

⁷ Dalej: Instrukcja

II. OCENA SKONTROLOWANEGO OBSZARU

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, kontrolowany obszar, należy ocenić pozytywnie.

Powyższa ocena jest efektem ustaleń przedstawionych w części szczegółowej niniejszego dokumentu oraz przyjętych kryteriów kontroli.

W oparciu o obowiązujące w Urzędzie uregulowania wewnętrzne, pozyskane informacje z dostępnych systemów informatycznych oraz na podstawie wybranej do kontroli próby spraw, należy stwierdzić, że zadania w zakresie objętym kontrolą, realizowane były prawidłowo i w terminach wynikających z przepisów prawa.

Stwierdzono, że przed dokonaniem zwrotu podatku VAT potwierdzano zasadność wykazanych przez podatników kwot zwrotów w składanych deklaracjach VAT. Czynności analityczne i sprawdzające przeprowadzono zgodnie z wytycznymi oraz instrukcjami w tym zakresie. Zwroty realizowano w ustawowych terminach i na konta do zwrotów wskazane lub zaliczano je na zobowiązania podatkowe zgodnie z dyspozycją podatnika.

III. ZALECENIA POKONTROLNE

Przed dokonaniem zwrotu podatku VAT, ze szczególną starannością sprawdzać zasadność wykazanej przez podatnika kwoty zwrotu. Na bieżąco wykorzystywać JPK w toku weryfikacji poprawności danych w szczególności w zakresie, określenia rodzaju podmiotów biorących udział w transakcjach, a także rodzaju towarów będących przedmiotem obrotu.

Wskazaniem zatem jest podejmowanie dalszych działań mających wpływ na doskonalenie czynności wykonywanych w kontrolowanym obszarze.

IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

V. PODSTAWA PRAWNA

Art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1, art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Z upoważnienia Ministra Finansów
Funduszy i Polityki Regionalnej

Dominik Brodziak
Zastępca Dyrektora Departamentu Organizacji
i Współpracy Międzynarodowej
Krajowej Administracji Skarbowej

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Korespondencję otrzymują:

- 1) adresat
- 2) aa