



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH

Kielce, 24 kwietnia 2018 r.



UNP:

Znak sprawy:

*Analizami z dnia 6 opinia o art. 5 ustawy
o dostępie do informacji publicznej
dotyczyła. Ene Piotrowska
w dniu 18/04/2018 r.*

NACZELNIK

ŚWIĘTOKRZYSKIEGO URZĘDU
SKARBOWEGO W KIELCACH

WPLYNĘŁO DNIA	
5	2018 04 26
ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD SKARBOWY W KIELCACH	

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI
przeprowadzonej w trybie uproszczonym

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Podstawa kontroli:

Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092).

Kontrolerzy:

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów:

██████████ - ██████████ Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach;

██████████ - Referat Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej Izby Administracji Skarbowej w Kielcach

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach ██████████ z dnia 31 października 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 2-4)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 2 listopada 2017 r. do 10 listopada 2017 r.; ██████████ - przerwa od 2 listopada 2017 r. do 3 listopada 2017 r. oraz od dnia 9 listopada 2017 r. wyłączenie z kontroli.

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola w zakresie ustalenia przyczyn przedłużania zwrotu podatku VAT i powodów niezakończenia weryfikacji rozliczenia ██████████ sp. z o.o. S.K. za maj 2014 r.

Okres objęty postępowaniem kontrolnym:

Kontrolą objęto okres od dnia 25 czerwca 2014 r., tj. dnia wpływu do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach od firm ██████████ sp. z o.o. S.K.A. deklaracji VAT-7 za maj 2014 r.

Jednostka/komórka kontrolowana:

Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach, ul. Częstochowska 20, 25-017 Kielce

Kierownik jednostki/komórki kontrolowanej:

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w okresie objętym kontrolą:

██████████ - do ██████████
██████████ - od ██████████

(Dowód: akta kontroli str. 5)

STAN FAKTYCZNY

1. Ustalenia wstępne:

Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za maj 2014 roku dla spółki ██████████, zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zostało wydane przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

Regulaminy organizacyjne obowiązujące w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w okresie objętym kontrolą:

- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach Nr 0021/3/2014 z dnia 28 marca 2014 r.,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 1 kwietnia 2015 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 020-2-115/2015 z dnia 1 września 2015 r.,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-15/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 1 marca 2016 r.,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-31/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 13 kwietnia 2016 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 020-2-46/2016 z dnia 5 maja 2016 r.,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-57/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 27 czerwca 2016 r.,
- Regulamin Organizacyjny Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-7/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 13 marca 2017 r.

WPLYNEŁO DNIA	
5	2018 04 26
ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD SKARBOWY W KIELCACH	

2. Ustalenia szczegółowe

Jak wynika z przedłożonych w trakcie kontroli akt sprawy, w dniu 13.08.2014 r. Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęła od firmy [REDAKTOWANE] sp. z o.o. S.K.A. deklaracja VAT-7 za maj 2014 r., w której strona wykazała zwrot podatku VAT w wysokości [REDAKTOWANE] zł, wskazując termin zwrotu [REDAKTOWANE] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 7-8)

W dniu 20.08.2014 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęło pismo Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 19.08.2014 r. informujące, iż postanowieniem z dnia 13.08.2014 r. zostało wszczęte postępowanie kontrolne wobec firmy [REDAKTOWANE] sp. z o.o. S.K.A. w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za maj 2014 roku.

W nawiązaniu do powyższej informacji Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach zwrócił się do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z prośbą o określenie przybliżonej kwoty uszczuplenia, jaka może wystąpić w spółce [REDAKTOWANE] w celu przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT wskazanego w deklaracji VAT-7 za maj 2014 roku. Pismem z dnia 21.08.2014 roku, uzupełnionym pismem z dnia 22.08.2014 r., Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach poinformował o braku możliwości wskazania przybliżonej kwoty ewentualnego uszczuplenia, natomiast wskazał wartość zakupu towaru od dostawców na kwotę [REDAKTOWANE] brutto, w tym podatek VAT [REDAKTOWANE] zł.

(Dowód: akta kontroli str. 25-28)

Postanowieniem z dnia 25.08.2014 r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za maj 2014 r. w kwocie [REDAKTOWANE] zł do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika prowadzonego w ramach postępowania kontrolnego toczącego się na podstawie przepisów o kontroli skarbowej.

(Dowód: akta kontroli str. 29-32)

Pismem z dnia 05.09.2014 r. (data doręczenia: 08.09.2014 r.) spółka [REDAKTOWANE] wezwała Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach do usunięcia naruszenia prawa w postaci wydania postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Postanowieniem z dnia 03.10.2014 r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego odmówił uchylecia w/w postanowienia. Na postanowienie została złożona przez podatnika skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, a następnie skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego, która została oddalona (prawomocnie orzeczenie NSA z dnia [REDAKTOWANE]).

(Dowód: akta kontroli str. 33-72)

W tym miejscu należy zaznaczyć, że obecnie – wydając postanowienia w zakresie przedłużenia terminu zwrotu VAT, należy mieć na względzie uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie w składzie 7 sędziów NSA W-wa z dnia [REDAKTOWANE] w której wskazano m.in., że postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu wymaga rozstrzygnięcia w sposób konkretny, tj. podania określonej konkretnej daty, do jakiej termin zwrotu został przedłużony, a postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu „do

zakończenia procedury weryfikacyjnej” jest nieprawidłowe. Do respektowania wyżej cytowanej uchwały Dyrektor Izby Skarbowej w Kielcach zobowiązał Naczelników Urzędów Skarbowych woj. świętokrzyskiego w piśmie znak: [REDAKTOWANE] z dnia 13 stycznia 2017 r.

[REDAKTOWANE]

W dniu 05.01.2016 r. do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęło pismo przekazujące decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach z dnia 23.12.2015 r., wydaną dla [REDAKTOWANE] sp. z o.o. S.K. wraz z uwierzytelnioną kserokopią potwierdzenia odbioru decyzji przez stronę. W w/w decyzji określono dla [REDAKTOWANE] sp. z o.o. S.K. zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za maj 2014 roku w wysokości [REDAKTOWANE] zł. Wraz z decyzją została przesłana karta postępowania kontrolnego Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach (dla celów odnotowania kontroli skarbowej w [REDAKTOWANE]).

(Dowód: akta kontroli str. 73-77)

W okazanym do kontroli wydruku z systemu [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] r. zatytułowanym *Raport rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze [REDAKTOWANE]* widnieje: przypis zaksięgowany według decyzji: [REDAKTOWANE] zł, odpis wyksięgowany: [REDAKTOWANE] zł.

(Dowód: akta kontroli str. 78-81)

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach pismem z dnia 12.01.2015 r. został poinformowany przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach o złożonym odwołaniu od decyzji.

Ustalono, że na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 02.11.2017 r. określona w decyzji kwota nie została przez podatnika wpłacona i na ten dzień nie było również zakończone postępowanie odwoławcze.

(Dowód: akta kontroli str. 79)

Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach nie podejmował działań w celu monitorowania terminu zakończenia prowadzonych wobec podatnika czynności weryfikacyjnych związanych z przedłużeniem terminu zwrotu podatku VAT, a bez względu na treść postanowienia w zakresie terminu przedłużania zwrotów podatku, proces taki powinien wystąpić.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

WPLYNĘŁO DNIA	
5	2018 04 26
ŚWIĘTOKRZYŃSKI URZĄD SKARBOWY W KIELCACH	

Kontrolę w zakresie ustalenia przyczyn przedłużania zwrotu podatku VAT i powodów niezakończenia weryfikacji rozliczenia [REDAKTOWANE] sp. z o.o. S.K. za maj 2014 r. przeprowadzono według kryteriów legalności, celowości, gospodarności i rzetelności.

W świetle powyżej opisanych ustaleń działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

ZALECENIA/ WNIOSKI

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej **zaleca**:

1. Monitorować wydane postanowienia w zakresie wstrzymanych zwrotów podatku VAT, szczególnie w przypadku, gdy postępowanie weryfikacyjne prowadzone jest przez inny organ.
2. Dokonać przeglądu obowiązujących w tym zakresie uregulowań i wprowadzić zasady monitorowania terminów przedłużania zwrotów podatku i przepływu informacji w tym zakresie, a także zapisy dotyczące konieczności wskazywania w postanowieniach określonej daty, do jakiej termin zwrotu zostaje przedłużony.

POUCZENIE

Kierownik kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, ma prawo przedstawić w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania stanowisko do sprawozdania z kontroli. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania z kontroli nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Jednocześnie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach informuje, że kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania, o sposobie wykonania wniosków, działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Kielcach