



Kielce, dnia 31 października 2017 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

WPLYNEŁO DNIA	
4	XIII 11 02
ŚWIĘTOKRZYŹSKI URZĄD SKARBOWY W KIELCACH	



UNP: [redacted]
Znak sprawy: [redacted]

*Anonimizacja w oparciu o art. 5 ustawy
o dostępie do informacji publicznej
obowiąz. Ewa Piotrowska w dniu
18.10.2017r.*

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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), przeprowadzonej w trybie uproszczonym w dniach 22 - 24 sierpnia 2017 r. w Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach przez:

[redacted] - [redacted] w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach,
[redacted] - [redacted] w Referacie Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej w Izbie Administracji Skarbowej w Kielcach na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach nr [redacted] z dnia [redacted] r.

(Dowód: akta kontroli str. 1)

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola w zakresie ustalenia przyczyn przedłużania zwrotów podatku VAT i powodów niezakończenia weryfikacji rozliczenia [redacted] sp. z o.o. S.K. za marzec i kwiecień 2014 r.

STAN FAKTYCZNY

1. Ustalenia wstępne:

W Świętokrzyskim Urzędzie Skarbowym w Kielcach w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 25.04.2014 r. (wpływ deklaracji VAT-7 za marzec 2014 r. od firmy [redacted] sp. z o.o. S.K.A.) do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 22.08.2017 r. obowiązywały n/w regulaminy organizacyjne:

- 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 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach 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 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 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 5 maja 2016 r.,
- Regulamin Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-57/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach z dnia 27 czerwca 2016 r.,
- Regulamin Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach nadany Zarządzeniem Nr 020-2-7/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z dnia 13 marca 2017 r.

Zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanym okresie Regulaminami Organizacyjnymi Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, bezpośredni nadzór nad kontrolowanymi komórkami, tj. komórką kontroli podatkowej i komórką postępowań podatkowych, sprawuje Zastępca Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

(Dowód: akta kontroli str. 2-14)

Stanowisko Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach w kontrolowanym okresie zajmowali:

- [redacted] - w okresie od [redacted] do [redacted] r.,
- [redacted] - od [redacted]

Zastępca Naczelnika:

- [redacted] - w okresie od [redacted] r. do [redacted] r.,
- [redacted] - w okresie od [redacted] r. do [redacted] r.,
- [redacted] - od [redacted]

Kierownik komórki kontroli podatkowej:

- [redacted] - w okresie od [redacted],
- [redacted] - w okresie od [redacted]
- [redacted] - od [redacted] r. - [redacted] pracą referatu kontroli podatkowej,
- [redacted] - kierownik Referatu Kontroli Podatkowej od [redacted]

Kierownik komórki postępowań podatkowych:

- [redacted] - od [redacted]
- (obecna nazwa referatu obowiązująca od marca 2017 r. to Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych)

(Dowód: akta kontroli str. 15)

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała Pani [redacted] - Kierownik Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych.

2. Ustalenia szczegółowe

2.1 Kontrola podatkowa

Jak wynika z przedłożonych w trakcie kontroli akt sprawy, w dniu 25.04.2014 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęła od firmy [REDAKTED] sp. z o.o. S.K.A. deklaracja VAT-7 za marzec 2014 r., w której strona wykazała zwrot podatku VAT w wysokości [REDAKTED] zł, wskazując termin zwrotu [REDAKTED] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 16-17)

W dniu 14.05.2014 r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wydał imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej. Zakres kontroli obejmował podatek od towarów i usług za marzec 2014 r. Jako przewidywany termin zakończenia kontroli wskazano 06.06.2014 r. Upoważnienie zostało doręczone stronie w dniu 15.05.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 18)

W trakcie prowadzonej kontroli podatkowej Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach postanowieniem z dnia 24.06.2014 r. przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za marzec 2014 r. w kwocie [REDAKTED] zł do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika.

Jednocześnie w przedmiotowym postanowieniu poinformował podatnika, że w dniu 24.06.2014 r. na rachunek bankowy podatnika została zwrócona kwota [REDAKTED] zł jako kwota bezsporna według stanu na ten dzień, a termin zwrotu pozostałej kwoty, tj. [REDAKTED] zł został przedłużony do czasu zakończenia weryfikacji.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21)

Kontrola podatkowa była przedłużana skierowanymi do kontrolowanego zawiadomieniami:

- z dnia 05.06.2014 r. do 30.06.2014 r.,
- z dnia 27.06.2014 r. do 31.07.2014 r.,
- z dnia 30.07.2014 r. do 31.10.2014 r.,
- z dnia 30.10.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- z dnia 29.12.2014 r. do 31.01.2015 r.,
- z dnia 28.01.2015 r. do 31.03.2015 r.,
- z dnia 31.03.2015 r. do 15.04.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 22-28)

Kontrola podatkowa w firmie [REDAKTED] sp. z o.o. S.K.A. została zakończona w dniu 15.04.2015 r., tj. w dniu doręczenia protokołu z kontroli, który został podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania podatnika.

(Dowód: akta kontroli str. 29-189)

Strona pismem z dnia 28.04.2015 r. (data wpływu do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach: 29.04.2015 r.) wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli, do których pismem z dnia 12.05.2015 r. odniósł się Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

W dniu 22.05.2015 r. przez pracowników komórki kontroli podatkowej została sporządzona analiza [REDAKTED] w dniu 02.06.2015 r. akta kontroli wraz z analizą [REDAKTED] zostały przekazane do komórki postępowań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 190)

Jak wynika z przedłożonych w trakcie kontroli akt sprawy, w dniu 27.05.2014 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęła deklaracja VAT-7 od firmy

[REDAKTED] sp. z o.o. S.K.A. za kwiecień 2014 r., w której strona wykazała zwrot podatku VAT w wysokości [REDAKTED] zł wskazując termin zwrotu [REDAKTED] dni.

(Dowód: akta kontroli str. 222-223)

W dniu 02.06.2014 r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wydał imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej. Zakres kontroli obejmował podatek od towarów i usług za kwiecień 2014 r. Jako przewidywany termin zakończenia kontroli wskazano 30.06.2014 r. Upoważnienie zostało doręczone stronie w dniu 02.06.2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 224)

W trakcie prowadzonej kontroli podatkowej Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach postanowieniem z dnia 28.07.2014 r. przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kwiecień 2014 r. w kwocie [REDAKTED] do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika w ramach prowadzonej kontroli podatkowej.

Jednocześnie w przedmiotowym postanowieniu poinformował podatnika, że kwota [REDAKTED] zł stanowiąca podatek VAT od zakupów innych niż zakwestionowane przez urząd, zostanie zwrócona w dniu 28.07.2014 r. na rachunek bankowy podatnika, a termin zwrotu pozostałej kwoty, tj. [REDAKTED] zł zostaje przedłużony do czasu zakończenia weryfikacji.

(Dowód: akta kontroli str. 226-228)

Kontrola podatkowa była przedłużana skierowanymi do kontrolowanego zawiadomieniami:

- z dnia 27.06.2014 r. do 31.07.2014 r.,
- z dnia 30.07.2014 r. do 31.10.2014 r.,
- z dnia 30.10.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- z dnia 29.12.2014 r. do 31.01.2015 r.,
- z dnia 28.01.2015 r. do 31.03.2015 r.,
- z dnia 31.03.2015 r. do 15.04.2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 24, 229-232)

Kontrola podatkowa w firmie [REDAKTED] sp. z o.o. S.K.A. została zakończona w dniu 15.04.2015 r., tj. w dniu doręczenia protokołu z kontroli, który został podpisany przez osobę upoważnioną do reprezentowania podatnika.

(Dowód: akta kontroli str. 236-357)

Postanowieniem z dnia 14.04.2015 r. (data doręczenia: 14.04.2015 r.) Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach przedłużył termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za kwiecień 2014 r. w kwocie [REDAKTED] do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika.

(Dowód: akta kontroli str. 233-235)

Strona pismem z dnia 28.04.2015 r. (data wpływu do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach: 29.04.2015 r.) wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli, do których pismem z dnia 12.05.2015 r. odniósł się Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

(Dowód: akta kontroli str. 358-359)

W dniu 18.05.2015 r. przez pracowników komórki kontroli podatkowej została sporządzona analiza [REDAKTED] a w dniu 02.06.2015 r. akta kontroli wraz z analizą [REDAKTED] zostały przekazane do komórki postępowań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 360-361)

Reasumując, kontrola podatkowa w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) za marzec 2014 r. w firmie [REDAKTOWANO] sp. z o.o. S.K.A. przeprowadzona została w okresie od 15.05.2014 r. do 15.04.2015 r., natomiast za kwiecień 2014 r. - w okresie od 02.06.2014 r. do 15.04.2015 r., przy czym termin zakończenia kontroli za marzec 2014 r. był siedmiokrotnie przedłużany, a za kwiecień – sześciokrotnie.

O niemożności zakończenia kontroli we wskazanym terminie strona była każdorazowo zawiadamiana przed upływem tego terminu.

Biorąc pod uwagę ilość zgromadzonego w trakcie kontroli materiału dowodowego w postaci m.in. [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
długość trwania kontroli podatkowej w zakresie VAT za marzec 2014 r. i za kwiecień 2014 r. oraz przedłużanie terminu ich zakończenia uznaje się za zasadne.

(Dowód: akta kontroli str. 402-630, 704-753)

Dokumentacja z przeprowadzonych kontroli została przekazana do komórki postępowań podatkowych bez zbędnej zwłoki, tj.: w dniu 12.05.2014 r. została udzielona podatnikowi odpowiedź na zastrzeżenia do protokołów kontroli, w dniu 18.05.2014 r. została sporządzona analiza [REDAKTOWANO] za kwiecień 2014 r., a w dniu 22.05.2014 r. – za marzec 2014 r. W dniu 02.06.2014 r. do komórki postępowań podatkowych przekazano akta obu kontroli wraz z analizami [REDAKTOWANO]

Działanie kontrolowanego Urzędu w zakresie terminowości przekazania z komórki kontroli podatkowej do komórki postępowań podatkowych dokumentacji z kontroli podatkowych dot. podatku VAT za marzec i kwiecień 2014 r. przeprowadzonych w firmie [REDAKTOWANO] sp. z o.o. S.K.A. ocenia się pozytywnie.

2.2 Postępowanie podatkowe

Postanowieniami z dnia 15.06.2015 r. (odebranych przez stronę 17.06.2015 r.) Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wszczął z urzędu postępowania podatkowe wobec [REDAKTOWANO] sp. z o.o. S.K. w sprawie rozliczenia podatku od towarów i usług za marzec 2014 r. i za kwiecień 2014 r.

(Dowód: akta kontroli str. 195, 366)

Postępowania podatkowe były przedłużane postanowieniami:

- 13.07.2015 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 17.09.2015 r. – z uwagi na złożony i skomplikowany charakter sprawy,
- 16.09.2015 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 17.11.2015 r. – z uwagi na uzyskaną telefonicznie informację od pełnomocnika o [REDAKTOWANO]
- 17.11.2015 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 17.02.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z czynności sprawdzających prowadzonych przez inne urzędy oraz z uwagi na konieczność przeprowadzenia dowodów zgodnie z wnioskiem strony,

- 16.02.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 18.04.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z czynności sprawdzających prowadzonych przez inne urzędy oraz z uwagi na konieczność przeprowadzenia dowodów zgodnie z wnioskiem strony,
- 18.04.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 20.06.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z czynności sprawdzających prowadzonych przez inne urzędy oraz z uwagi na konieczność przeprowadzenia dowodów zgodnie z wnioskiem strony,
- 20.06.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 22.08.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 22.08.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 21.10.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 21.10.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 21.12.2016 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 21.12.2016 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 21.02.2017 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 21.02.2017 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 21.04.2017 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 14.04.2017 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 21.06.2017 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie,
- 21.06.2017 r. przedłużono termin zakończenia postępowania podatkowego do 22.08.2017 r. – w związku z oczekiwaniem na materiały z innych organów oraz z uwagi na obszerny materiał dowodowy w sprawie.

(Dowód: akta kontroli str. 196-209, 367-378)

Postępowanie podatkowe za marzec 2014 r. oraz za kwiecień 2014 r. w firmie [REDAKTOWANO] sp. z o.o. S.K. zostało wszczęte w terminie dwóch miesięcy od zakończenia kontroli (dwa tygodnie po przekazaniu akt kontroli z komórki kontroli) – działalność kontrolowanego Urzędu w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Wszczęte postępowania podatkowe były 12-krotnie przedłużane. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezłażenia sprawy w terminie i wskazywał nowy termin złażenia sprawy.

Analiza zgromadzonego w toku niniejszej kontroli materiału wykazała, że w obu postępowaniach jako główne przyczyny niedotrzymania terminu zakończenia postępowania podatkowego wskazywano oczekiwanie na materiały z czynności sprawdzających prowadzonych przez inne urzędy, na konieczność przeprowadzenia dowodów zgodnie z wnioskiem strony oraz na obszerny materiał dowodowy w sprawie.

W okresie od wszczęcia postępowania, tj. od czerwca 2015 r. do sierpnia 2016 r. nie stwierdzono nieuzasadnionych opóźnień w prowadzonym postępowaniu podatkowym. Ostatnie pismo organu datowane na 22.08.2016 r. - wystosowano do strony z informacją, że organ nie jest w stanie na dzień sporządzania pisma ocenić, od przeprowadzenia jakich dowodów odstąpi.

Ostatnie natomiast dokumenty dotyczące sprawy sływały do Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach do września 2016 r., co stwierdzili kontrolujący w niniejszej kontroli oraz potwierdziła P. [REDAKTION] – kierownik komórki postępowań podatkowych w złożonych przez siebie wyjaśnieniach.

(Dowód: akta kontroli str. 700, 396-400)

Kolejnym dokumentem w aktach sprawy jest protokół z dnia 13.06.2017 r. – w tym dniu strona zapoznała się ze zgromadzonym materiałem dowodowym.

(Dowód: akta kontroli str. 701)

W dniu 03.08.2017 r. Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wystąpił z pismem do Naczelnika II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z prośbą o [REDAKTION]. Było to kolejne pismo o identycznej treści skierowane do Naczelnika II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Wcześniej pismo wysłano w dniu 05.02.2016 r., a o uzyskanie danych [REDAKTION] wnioskowano uprzednio do Naczelnika II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie pismem z dnia 21.12.2015 r. Należy zauważyć, że z wnioskiem o przesłuchanie pracowników firmy [REDAKTION] w charakterze świadków wystąpiła strona pismem z 16.09.2015 r. (data wpływu do organu: 21.09.2015 r.), a zatem już w 2015 roku, a następnie w 2016 roku organ podjął próby ustalenia danych adresowych w/w osób kierując zapytania do firmy [REDAKTION] oraz do właściwych organów. Mimo podjętych prób organ nie uzyskał żądanych informacji. Nie można zatem uznać, że okoliczność przeprowadzenia dowodu z przesłuchania pracowników [REDAKTION] wyniknęła dopiero w sierpniu 2017 r., skoro już w 2015 roku organ był w posiadaniu takich informacji.

(Dowód: akta kontroli str. 379-382, 384-385, 633-635, 683-688, 693, 702)

Kolejną czynnością w prowadzonym postępowaniu było pismo z dnia 18.08.2017 r. do Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu, w którym to Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, nawiązując do korespondencji z 26.07.2016 r. i wcześniejszej, zwrócił się z prośbą o przesłanie edytowalnej wersji decyzji (lub kserokopii potwierdzonej za zgodność) dot. firmy [REDAKTION] sp. z o.o. Należy zauważyć, że w dniu 02.08.2016 r. za pismem z dnia 26.07.2016 r. do Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wpłynęła uwierzytelniona kserokopia protokołu [REDAKTION]

(Dowód: akta kontroli str. 698, 703)

Jak wynika z przedłożonych do kontroli akt sprawy, w tym również z metryki sprawy oraz sporządzanych przez kierownika komórki postępowań podatkowych notatek służbowych, w okresie od sierpnia 2016 r. do sierpnia 2017 r., poza analizą dokumentacji dotyczącej zakresu prowadzonego postępowania, oczekiwaniem na dokumenty z innych instytucji i przygotowaniem projektów decyzji, nie podejmowano w sprawie innych czynności. W tym również okresie strona zapoznała się ze zgromadzonym materiałem.

Pani [REDAKTION] złożyła wyjaśnienia następującej treści: [REDAKTION]

ul. [REDAKTION], NIP: [REDAKTION]



11111111

1

11111111

1

11111111

11111111

(Dowód: akta kontroli str. 369-400)

W powyższych wyjaśnieniach jako powody przedłużania postępowania w kontrolowanych sprawach Pani [REDAKTOWANE] podaje m.in. konieczność zapoznania się z obszernym materiałem dowodowym, gromadzenia dalszych dowodów w sprawie, odwołania się do orzecznictwa zarówno sądów krajowych jak i TSUE oraz zapoznanie się z kierunkiem orzecznictwa wybranego przez organ nadrzędny. Ponadto, wyjaśniając powody niezakończenia weryfikacji rozliczenia [REDAKTOWANE] z o.o. S.K. za marzec i kwiecień 2014 r., [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] oraz na ilość czynności wykonywanych w komórce, w tym również osobiście przez Kierownika Referatu, który m.in. prowadzi postępowania objęte kontrolą.

[REDAKTOWANE] Dodatkowo Kierownik Referatu P [REDAKTOWANE] przedkłada informację o ilości spraw prowadzonych w Referacie.

(Dowód: akta kontroli str. 401)

W trakcie trwania postępowania, prowadząca sprawę Pani [REDAKTOWANO] w czerwcu i sierpniu 2016 roku miała dłuższe okresy nieobecności (po 11 dni), natomiast w pozostałych miesiącach (wszystkich oprócz maja 2017 roku) absencje wynosiły od 1 do 8 dni. Nieobecności te mogły mieć wpływ na przedłużanie postępowania podatkowego.

(Dowód: akta kontroli str. 780-788)

Objęte kontrolą postępowania podatkowe prowadzone są od ponad dwóch lat, co wynika w części z przyczyn niezależnych od organu, m.in. takich jak oczekiwanie na odpowiedź od innych organów, obszerność i skomplikowany charakter prowadzonych postępowań, ale również z przyczyn o charakterze organizacyjnym i kadrowym. W okresie około roku głównie prowadzona była analiza zgromadzonego materiału dowodowego (wpływ ostatniego pisma od innego organu – 12.09.2016 r.) oraz trwało przygotowywanie projektu decyzji. W sprawach będących przedmiotem niniejszej kontroli nie podejmowano w tym okresie innych czynności. Należy mieć na uwadze, że w orzecznictwie sądów administracyjnych wskazuje się, że „situacja, gdy organ prowadzący postępowanie ogranicza się do wydawania postanowień wyznaczających nowy termin załatwienia sprawy, bez dokonywania czynności przybliżających jej załatwienie, jest stanem jego beczynności. Zwłoki tej nie niweczą zawiadomienia o nowych terminach załatwienia sprawy, które nie mają oparcia w realnie istniejących przeszkodach” (wyrok WSA w Gliwicach z dnia [REDAKTOWANO] r., [REDAKTOWANO]). W związku z powyższym działalność kontrolowanego Urzędu w tym zakresie ocenia się jako nieprawidłowość.

2.3 Przedłużanie terminu zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Ustalono, że w wyżej opisanych sprawach przedłużono termin zwrotu kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:

- za marzec 2014 r. – postanowieniem znak: [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] – do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika;
- za kwiecień 2014 r. – postanowieniem znak: [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] – do czasu zakończenia weryfikacji podatnika w ramach prowadzonej kontroli podatkowej oraz postanowieniem znak: [REDAKTOWANO] z dnia 14 kwietnia 2015 r. – do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika. Kolejne postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu kwoty nadwyżki zostało wydane i doręczone przed zakończeniem kontroli podatkowej, tj. dzień przed doręczeniem kontrolowanemu protokołu kontroli. Postanowienia zostały wydane przez Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21, 226-228, 233-235)

Z uwagi, że w/w postanowienia wydane zostały w okresie, w którym sądy administracyjne w pewnej grupie orzeczeń akceptowały przedłużanie terminu zwrotu „do zakończenia procedury weryfikacyjnej” uznaje się, że postanowienia powyższe wydano prawidłowo. Obecnie należy mieć

na względzie prawomocne orzeczenie Naczelnego Sądu Administracyjnego tj. uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie w składzie 7 sędziów NSA W-wa z dnia [REDAKTOWANO] r., sygn. akt [REDAKTOWANO] w którym wskazano, 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.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

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

Wskazane w postanowieniach wydawanych w okresie od 21 października 2016 roku powody przedłużania postępowań podatkowych będących przedmiotem niniejszej kontroli oraz złożone w tym zakresie wyjaśnienia, nie wskazują na występowanie faktycznych przyczyn niezależnych od organu, uzasadniających przedłużanie terminu załatwienia spraw. Może to mieć istotne znaczenie przy ewentualnym rozpoznawaniu ponaglenia na niezałatwienie sprawy w terminie.

W zakresie objętym kontrolą działalność Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

ZALECENIA/ WNIOSKI

Biorąc pod uwagę wyżej opisane ustalenia kontroli, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zaleca:

1. Zakończyć niezwłocznie postępowania podatkowe wobec [REDAKTOWANO] sp. z o.o. S.K. w sprawie rozliczenia podatku od towarów i usług za marzec 2014 r. i za kwiecień 2014 r., z uwagi na wstrzymane zwroty.
2. Objąć szczególnym nadzorem długotrwałe postępowania podatkowe i monitorować ich przebieg.
3. Monitorować wydane postanowienia w zakresie wstrzymanych zwrotów podatku VAT i dbać o szybką i sprawną weryfikację ich zasadności.
4. Dokonać przeglądu obowiązujących w tym zakresie uregulowań i wprowadzić zasady monitorowania terminów przedłużania zwrotów podatku i przepływu informacji pomiędzy komórkami Urzędu w tym zakresie, a także zapisy dotyczące konieczności wskazywania w postanowieniach określonej daty, do jakiej termin zwrotu zostaje przedłużony.
5. Nie dopuszczać do pozostawiania w beczynności organu w trakcie trwającego postępowania podatkowego.
6. Dokonać analizy funkcjonowania Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych z uwzględnieniem nieobecności

pracowników [REDACTED]

7. Systematycznie analizować obciążenie pracą w Referacie Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych celem zapewnienia terminowej realizacji zadań komórki.

POUCZENIE

Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach, 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 21 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.

[REDACTED]

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Kielcach