



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 13 marca 2015 r.

KW-I/093-0023/14  
Nr pomocniczy 6643

Egzemplarz nr 1

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).

**Nazwa i adres kontrolowanego urzędu**

**Urząd Skarbowy w Krotoszynie**  
**ul. Polna 32,**  
**63-700 Krotoszyn.**

**Naczelnik kontrolowanego urzędu**

Pan Krzysztof Dyba.

**Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli**

Upoważnienie nr 47/2014 z dnia 07 lipca 2014 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

**Wpis do książki kontroli**

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2014.

**Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.

**Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

1. Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2. Aleksandra Drobniewska – starszy komisarz skarbowy,
3. Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 05 sierpnia 2014 r.

**Data zakończenia czynności kontrolnych** 20 sierpnia 2014 r.

**Tryb kontroli**

Zwykły.

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Kontrola zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług oraz terminowości dokonywania zwrotów VAT.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena negatywna została oparta na podstawie ocen cząstkowych dotyczących poszczególnych zagadnień objętych tematem kontroli. Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono 11 zwrotów dokonanych po terminie, co skutkowało wypłatą odsetek.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

**I. Kontrola zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług oraz terminowości dokonywania zwrotów VAT.**

Skontrolowane zagadnienia:

1. Organizacja pracy, w tym sprawowanie nadzoru nad kontrolowanym obszarem (wskazanie osób odpowiedzialnych), programy wspomagające – w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli.
2. Kontrola zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, w tym:
  - 2.1. Czynności analityczne, czynności sprawdzające, kontrola podatkowa (przebieg, wynik),
  - 2.2. Akceptacja zwrotów – zapisy regulaminowe, zgodność z obowiązującymi wytycznymi oraz zarządzeniami, procedurami, instrukcjami obowiązującymi w urzędzie,
  - 2.3. Postępowanie komórki rachunkowości podatkowej wobec podatników podatku od towarów i usług deklarujących zwroty podatku (pozycje zwrotów objęte próbą).
3. Sprawdzenie terminowości dokonywanych zwrotów VAT.
4. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- raportu e-ORUS niestandardowe Raporty POLTAX (ABI) Uprawnienia użytkowników POLTAX i podsystemów - sporządzony wg stanu na dzień kontroli tj. 5 sierpnia 2014 r.

dla komórek organizacyjnych Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych i Działu Obsługi Bezpośredniej,

- upoważnień do dostępu do danych osobowych dla wytypowanych do kontroli osób,
- wewnętrznych uregulowań,
- zakresów czynności,
- losowo wybranych zwrotów VAT, z niżej wymienionych wydruków POLTAX – Raport o przypisach/odpisach z deklaracji i dokumentu wymiaru doraźnego o następujących parametrach (kwota zwrotu, deklaracje VAT-7 lub VAT-7K złożone w okresie):
  - raport za styczeń 2014 r. - kwota zwrotu od 1.000 do 10.000 zł – 3 zwroty,
  - raport za luty 2014 r.- kwota zwrotu od 10.001 do 50.000 zł – 10 zwrotów,
  - raport za marzec 2014 r. - kwota zwrotu powyżej 50.000 zł – 7 zwrotów.
- raportu e-ORUS „Wykaz odpisów niezwróconych wg terminu zwrotu”. Wydruk raportu sporządzony dnia 5 sierpnia 2014 r. wg parametrów naliczania raportu: data początku 1 stycznia 2014 r., data końca 30 czerwca 2014 r., kwota limitu 1,
- **raportu z POLTAX 2B „Zestawienie zwrotów przelewem”. Wydruk raportu z datą wykonania 5 sierpnia 2014 r. wg parametrów data zwrotu 1 stycznia 2014 r., do końca 30 czerwca 2013 r., podatek VAT.**

W Urzędzie Skarbowym w badanym okresie dokonano ogółem 1.641 zwrotów, w tym 9 zwrotów po terminie z wypłaconymi odsetkami oraz 2 zwroty po terminie bez wypłaconych odsetek (odsetki wynosiły w obu przypadkach 0,19 zł).

W skontrolowanym zakresie stwierdzono,

1. W 8 przypadkach dokonano zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług po ustawowym terminie 25 dni, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia.
2. W 2 przypadkach dokonano zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług po ustawowym terminie 60 dni, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym zwrot różnicy

podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika.

3. W 1 sprawie dokonano zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług po terminie wynikającym z postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. Z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) zdanie drugie, zgodnie z którym jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej.

Ponadto w powyższej sprawie nie wydano ponownie postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu różnicy podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy pomimo mijającego terminu zwrotu i ustaleń zawartych w protokole kontroli, co stanowi naruszenie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. Z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) zdanie drugie, zgodnie z którym jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego, może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej.

4. Postanowienie nr KP/503-200/13/AS/2013 o przedłużeniu terminu zwrotu różnicy podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy zawierało błędne pouczenie, że postanowienie jest ostateczne i nie przysługuje na nie zażalenie, co stanowi naruszenie art. 217 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) zgodnie z którym postanowienie zawiera pouczenie, czy i w jakim trybie służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego. Naczelny Sąd Administracyjny wydał trzy postanowienia (sygn. Akt I FSK 1228/13, I FSK 1133/13, I FSK 1134/13), w których jednoznacznie wskazał, iż podatnikowi przysługuje skarga do sądu administracyjnego na postanowienie przedłużające termin zwrotu podatku VAT. Jako podstawę prawną do wniesienia skargi wskazał art. 3 § 2 pkt 4 ustawy z dnia

30 sierpnia 2002 r. prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U z 2012 r. poz. 270 ze zm.). Stwierdzona nieprawidłowość nie wywołała skutku finansowego.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 48)

### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem nr N/092-1/14 z dnia 08 października 2014 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, które zostały w całości oddalone.

### **Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca w zakresie:

**Kontroli zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług oraz terminowości dokonywania zwrotów VAT.**

1. Podjąć skuteczne działania zabezpieczające przestrzeganie przepisu art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany zwrócić różnicę podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia.
2. Przestrzegać zapisów art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.), zgodnie z którym zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika.
3. Przestrzegać postanowień zawartych w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. Z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) zdanie drugie, zgodnie z którym jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów

o kontroli skarbowej.

4. Przestrzegać zapisów art. 217 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) zgodnie z którym postanowienie zawiera pouczenie, czy i w jakim trybie służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego. Naczelny Sąd Administracyjny wydał trzy postanowienia (sygn. Akt I FSK 1228/13, I FSK 1133/13, I FSK 1134/13), w których jednoznacznie wskazał, iż podatnikowi przysługuje skarga do sądu administracyjnego na postanowienie przedłużające termin zwrotu podatku VAT. Jako podstawę prawną do wniesienia skargi wskazał art. 3 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U z 2012 r. poz. 270 ze zm.).
5. Zwiększyć bieżący nadzór nad terminowością dokonywania zwrotów VAT.
6. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuję Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

**Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

-

**Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

**Termin złożenia informacji**

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI**

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*J. Tracz*  
mgr Justyna Tracz

KIEROWNICZKA WYDZIAŁU  
Sporządził:

*A. Wciórka*  
mgr Agata Wciórka

Sprawdził:  
NACZELNIA WYDZIAŁU

*W. Budański*  
mgr Wacław Budański

Zatwierdził:

Z up. Dyrektora

*M. Młodzikowski*  
Maciej Młodzikowski  
WICEDYREKTOR

Pieczeńć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

**POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

*19-03-2015*  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

p.o. NACZELNIKA  
Urzędu Skarbowego w Krotoszynie

*K. Dyba*  
mgr inż. Krzysztof Dyba  
Pieczeńć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

