

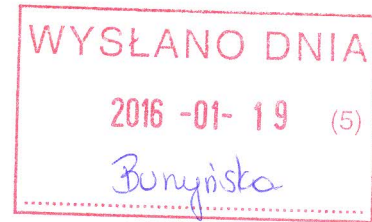


**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.29.2015.6
KW-1/073-0011/15
UNP 3001-15-034439

Załącznik nr 6

Poznań, dnia 14 stycznia 2016 r.



Egzemplarz nr 2

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

**Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu
ul. Sienkiewicza 22,
60-818 Poznań.**

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Przemysław Gordzelewski – Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 29/2015 z dnia 24 lipca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2015.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Małgorzata Czekaj – starszy specjalista,
2. Adam Szuman – specjalista.



Administracja
Podatkowa

08

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	10 sierpnia 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	31 sierpnia 2015 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
Okres objęty kontrolą	Od 20 września 2013 r. do 31 marca 2015 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI	

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dot. przyjęcia, monitorowania lub odmowy przyjęcia kaucji gwarancyjnej w związku z dokonywaniem przez podmioty dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ustalono, że w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu zgłoszono 13 kaucji gwarancyjnych przez 9 podmiotów.

Organ podatkowy przeprowadził weryfikację podmiotów oraz wydał rozstrzygnięcia:

- o przyjęciu 7 kaucji gwarancyjnych 6 podmiotom - dane podmiotów, którym przyjęto kaucję gwarancyjną wprowadzono do Rejestru sprzedawców niezwłocznie, na dzień wydania postanowień o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- 6 postanowień odmawiających przyjęcia kaucji gwarancyjnej.

9.8

W badanych sprawach przeprowadzano weryfikację w zakresie przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującą rzeczywiste istnienie podmiotu, prawidłowość formy i kwoty kaucji gwarancyjnej oraz istnienia zaległości podatkowych.

Odmowę przyjęcia kaucji z uwagi na posiadane zaległości odnotowano w 1 przypadku. Przyczyną pozostałych odmów były: brak kontaktu z podatnikiem, rejestracja pod wirtualnym adresem, kaucja została przelana z niezgłoszonego Urzędowi Skarbowemu rachunku bankowego, brak transakcji, podmiot nowopowstały.

W 4 sprawach przeprowadzono oględziny miejsca prowadzenia działalności, udokumentowane zdjęciami.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną

W okresie objętym kontrolą nie było odrębnych procedur postępowania w przypadku złożenia przez podatnika kaucji gwarancyjnej w związku z dokonywaniem dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Monitorowanie podmiotów (6), którym przyjęto w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu kaucję gwarancyjną prowadzono w oparciu o *Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną*, przekazanymi przez Ministerstwo Finansów Departament Podatku od Towarów i Usług do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 27 września 2013 r. nr PT3/0301/13-127/99/DAV/13/RD99977.

W przypadku 5 podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną w innych urzędach skarbowych i zmieniły właściwość przechodząc do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu, nie współpracowano ściśle z naczelnikiem urzędu skarbowego, który był właściwy w sprawie kaucji gwarancyjnej w zakresie: przeznaczenia kaucji na pokrycie zaległości oraz zaistnienia przesłanek do odmowy zwrotu kaucji (art. 105b ust. 8 ustawy o podatku VAT) – nie przekazywano informacji w cyklach miesięcznych, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi dot. monitorowania podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.

W odniesieniu do spraw objętych kontrolą stwierdzono brak systematycznego i udokumentowanego monitoringu składania deklaracji podatkowych przez podmioty dokonujące sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz brak potwierdzenia weryfikacji zaległości podatkowych podmiotów, które złożyły w Urzędzie Skarbowym kaucję gwarancyjną w kontrolowanym okresie.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców

W kontrolowanym okresie, tj. od 20 września 2013 r. do 31 marca 2015 r. dokonano usunięcia 3 podmiotów z Rejestru sprzedawców.

Ustalono, iż Urząd Skarbowy w okresie objętym kontrolą:

- z urzędu, bądź na wniosek podmiotu nie dokonywał zwrotu kaucji gwarancyjnej, przyjętej od podmiotów dokonujących sprzedaży towarów wrażliwych wyszczególnionych w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.),
- z urzędu usuwał ww. podmioty z Rejestru sprzedawców prowadzonego w systemie SeRCe. Nieterminowo dokonano usunięcia podatnika z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług - wykreślono z Rejestru podatników VAT 8 sierpnia 2014 r., a z Rejestru sprzedawców 11 sierpnia 2014 r.

Dane dotyczące kaucji gwarancyjnych wprowadzano do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe.

4. Prawdliwość i terminowość sporządzania sprawozdań

W związku z pismem Ministerstwa Finansów Departamentu Administracji Podatkowej z dnia 6 lutego 2014 r. nr AP4/0683/273/2013/MQK/2014/13 w sprawie kontynuacji monitorowania podmiotów znajdujących się w „*Wykazie podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy...*”, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 10 lutego 2014 r. nr SW/070-0025/14 wyznaczył termin przekazywania informacji wskazanych w przedmiotowym piśmie do 13-ego każdego miesiąca (począwszy od lutego 2014 r. za styczeń 2014 r.).

W nawiązaniu do pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 lutego 2014 r. nr SW/070-0025/14 w sprawie monitorowania podmiotów kaucyjnych znajdujących się w „*Wykazie podmiotów dokonujących dostaw towarów, o których mowa w załączniku*

nr 13 ...”, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 26 stycznia 2015 r. nr ZR/320- 0018/15 określił termin przekazywania danych sprawozdawczych w powyższym zakresie do 10 - ego każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dane dotyczą.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących sierpnia 2014 r. i września 2014 r. Informacje dotyczące realizacji *Wytycznych w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 ustawy (...)* zostały wysłane odpowiednio 4 września 2014 r. i 2 października 2014 r. Wszystkie dane zawarte w sprawozdaniach zgodne są ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca.

5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

W kontrolowanym zakresie do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 139)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Monitorować podmioty, które złożyły w Urzędzie kaucję gwarancyjną poprzez systematyczne sprawdzanie, czy u podatnika zamieszczonego w wykazie nie wystąpiły zaległości podatkowe po wniesieniu kaucji gwarancyjnej oraz czy nie zachodzą przesłanki do usunięcia podmiotu z wykazu lub weryfikacji podmiotu, dokumentować monitorowanie i weryfikowanie danych ze złożonej deklaracji podatkowej oraz weryfikację zaległości podatkowych,

2. Usuwać podmiot z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. - Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) z dniem wykreślenia go z rejestru jako podatnika VAT, tj. zgodnie z przepisem art. 105c ust. 9 pkt 3 w/wym. ustawy o podatku od towarów i usług,
3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje 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.

av

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

p.o. DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Adam Barciszewski

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Agata
mgr Agata Wciórka
Agata Wciórka