



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.44.2015.2
UNP 3001-15-033099



Załącznik nr 4

Poznań, dnia 05 stycznia 2016 r.

Egzemplarz nr 2

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).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Słupcy ul. Wspólna 1, 62 - 400 Słupca	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Helena Grzybowska.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 42/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2015.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2.	Krzysztof Kowalak – komisarz skarbowy,
3.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	17 listopada 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	17 listopada 2015 r.

Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

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

W kontrolowanym okresie do Urzędu Skarbowego nie wpłynął wniosek o przyjęcie kaucji gwarancyjnej.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w Urzędzie kaucję gwarancyjną

W Urzędzie Skarbowym w Słupcy w kontrolowanym okresie zarejestrowany był jeden podmiot, który znajdował się w wykazie podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 „Wykaz towarów, o których mowa w art. 99 ust. 3A oraz art. 105A ust. 1” do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 j.t. ze zm.).

Wobec przekroczenia przez podmiot osiągniętego w 2013 r. przychodu równowartości 5 milionów EURO od dnia 1 stycznia 2015 r. właściwym dla spółki został Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu. Urząd Skarbowy w Słupcy w dniu 19 grudnia 2014 r. przekazał do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu akta rejestracyjne Spółki, oraz kserokopię postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Słupcy dokonano zwrotu kaucji gwarancyjnej – zwrot kaucji następował z urzędu – bez wniosku podatnika.

Przed dokonaniem zwrotu kaucji gwarancyjnej pomiędzy Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Słupcy i Naczelnikiem Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego

w Poznaniu prowadzona była korespondencja w zakresie przesłanek zawartych w art. 105b ust. 5, 8 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 j.t. ze zm.).

Jak wynika z pism Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu nie wpłynął do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu wniosek o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej oraz nie wystąpiły żadne z przesłanek do wstrzymania zwrotu kaucji gwarancyjnej, o których mowa w przepisie art. 105 b ust. 8 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 j.t. ze zm.).

W dniu 10 czerwca 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupcy wydał postanowienie nr SW/438-2/15 w sprawie dokonania zwrotu kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego w wysokości 200.000,00 zł w dniu 5 maja 2014 r. ustanowionej na okres 12 miesięcy tj. od dnia 5 maja 2014 r. do 4 maja 2015 r. wraz z odsetkami od tej kwoty zgromadzonymi na rachunku bankowym, na którym kaucja została zdeponowana w wysokości 1.544,69 zł.

W uzasadnieniu powyższego postanowienia przytoczony został przepis art. 105b ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług – „w okresie ważności kaucji” nie zachodzą przesłanki do nie dokonywania zwrotu określone w ww. artykule natomiast w artykule tym mowa jest wyłącznie o okresie „którego dotyczy kaucja”. Ponadto wskazano, że zgodnie z treścią art. 105b ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług „nie zostało wszczęte postępowanie kontrolne zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna” - informacja ta nie została potwierdzona przez właściwy Urząd Kontroli Skarbowej. Zgodnie z pkt 15 *Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia 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* – zgodnie z którym przed dokonaniem zwrotu kaucji gwarancyjnej należy bezwzględnie sprawdzić czy nie zachodzą przesłanki do zatrzymania kaucji dot. m.in. wszczęcia postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej.

Zwrotu kaucji gwarancyjnej dokonano w dniu 10 czerwca 2015 r. na rachunek podatnika w kwocie 201.544,59 zł (1.544,59 zł oprocentowanie depozytu).

Zgodnie z wnioskiem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupcy zawartym w piśmie z dnia 6 maja 2015 r. nr OB/7004-7/15 Naczelnik Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego

w Poznaniu w dniu 6 maja 2015 r. usunął ww. podmiot z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 j.t. ze zm.).

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań

Kontrolą objęto sprawozdania za kwiecień 2015 r. i maj 2015 r.

Dane zawarte w sprawozdaniu zgodne są ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca i zostały przesłane w terminie do Izby Skarbowej w Poznaniu.

(akta kontroli pozycja 3 str. 6 – 15)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. W uzasadnieniu postanowienia z dnia 10 czerwca 2015 r. nr SW/438-2/15 niezasadnie wskazano, że zgodnie z treścią art. 105b ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług „nie zostało wszczęte postępowanie kontrolne zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna” z uwagi na brak potwierdzenia powyższego przez właściwy Urząd Kontroli Skarbowej. Zgodnie z pkt 15 *Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia 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* – przed dokonaniem zwrotu kaucji gwarancyjnej należy bezwzględnie sprawdzić czy nie zachodzą przesłanki do zatrzymania kaucji dot. m.in. wszczęcia postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

00

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

Wobec powyższego Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. W przypadku wystąpienia w Urzędzie podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną - bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 105b ust. 8 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie wystąpienia przesłanek do niedokonywania zwrotu kaucji gwarancyjnej podatnikowi, a także *Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia 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*. Ponadto potwierdzać – w formie pisemnej, zarówno przesłanki do dokonania zwrotu jak i jego zatrzymania w urzędzie kaucji gwarancyjnej.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 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, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli 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.

ad

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ /WICEDYREKTORA DS. KONTROLI

p.o. DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu

Adam Barciszewski

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

.....
Data doręczenia sprawozdania

.....
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 ODDZ.

A. Woińska
mgr Agata Woińska
os. A. 2015

KOMISARZ SKARBOWY

K. Kowalak
mgr Krzysztof Kowalak
os. A. 2015