



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.45.2015.4
KW-1/073-0012/15
UNP 3001-16-020241

Poznań, dnia 19 kwietnia 2016 r.

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 Poznań - Wilda ul. Wierzbicie 45, 61 – 558 Poznań.	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Marcin Czaiński.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 31/2015 z dnia 14 sierpnia 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.	
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.	Teresa Kwiatkowska – starszy komisarz skarbowy,
3.	Tomasz Kochanek – starszy komisarz skarbowy,
4.	Aleksandra Drobniewska – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	24 sierpnia 2015 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	4 września 2015 r.



Administracja
Podatkowa

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 stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEN I NIEPRAWIDŁOŚCI	

Skontrolowane zagadnienia:

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców,
2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną,
3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców,
4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań,
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”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- wydruku danych identyfikacyjnych podmiotu z Systemu Rejestracji Centralnej,
- tabeli uzupełniającej (przesyłanej do Ministerstwa Finansów) wg stanu na dzień 31 maja 2015 r.,
- wniosków klientów o przyjęcie kaucji,
- postanowień o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- analiz dotyczących kontrolowanych podmiotów.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

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

Kontrolą objęto wnioski złożone przez podmioty dokonujące dostawy towarów o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, ubiegające się o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w okresie objętym kontrolą.

W kontrolowanym okresie do Urzędu w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej wpłynęło 15 wniosków złożonych przez 12 podmiotów.

Pozytywnie rozpatrzono 10 wniosków, do 5 wniosków wydano postanowienia o odmowie przyjęcia kaucji gwarancyjnej.

Na 15 przeprowadzonych analiz dotyczących złożonych wniosków w przypadku 3 podmiotów posłużono się informacjami zawartymi w Krajowym Rejestrze Sądowym według stanu na dzień znacznie wyprzedzający datę wpływu wniosku do Urzędu.

Ponadto ustalono, iż w 9 podmiotach ubiegających się o przyjęcie kaucji gwarancyjnej nie sprawdzono faktu rzeczywistego istnienia podmiotu poprzez oględziny miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, podmioty te miały przede wszystkim adresy rejestracyjne właściwe dla wirtualnych biur.

2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 20 września 2013 r. do dnia 31 marca 2015 r. obowiązywały „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” wprowadzone do stosowania:

- zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z dnia 31 grudnia 2013 r., nr 34/2013 obowiązującym w Urzędzie od dnia 31 grudnia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2014 r.,
- zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z dnia 26 czerwca 2014 r., nr 33/2014 obowiązującym w Urzędzie od dnia 1 lipca 2014 r.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w 2 przypadkach nie przeprowadzono czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia, czy kaucja gwarancyjna spełnia warunki dotyczące jej wysokości, co stanowi naruszenie postanowień zawartych w § 4 pkt 3 ppkt 1 Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda nr 34/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. 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 komórka Czynności Sprawdzających i Przetwarzania Danych na podstawie składanych deklaracji podatkowych za dany okres rozliczeniowy, informacji podsumowujących VAT-UE oraz systemu VIES, w tym systemów informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych, na bieżąco weryfikuje czy wartość kaucji jest zgodna z wysokością dostaw wykazywanych ww. deklaracjach oraz informacjach podsumowujących,
- opieszałość w podejmowaniu decyzji o usunięciu podatnika z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 ustawy o podatku od towarów i usług,
- monitoring został przeprowadzony przez komórkę Analiz i Planowania w dniu 20 stycznia 2014 r. co stanowi naruszenie treści § 4 pkt 2 Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda nr 34/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. 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 sprawowanie bieżącego monitoringu polega na co miesięcznej weryfikacji i ocenie podmiotów, o których mowa w ust. 1, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- nie przeprowadzono monitoringu deklaracji za sierpień 2014 r.,
- w postanowieniach błędnie wyliczono termin uprawomocnienia się postanowienia – co stanowi naruszenie postanowień art. 236 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej - zgodnie z którym zażalenie wnosi się w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia stronie oraz treści art. 12 § 1 Ordynacji podatkowej – zgodnie z którym, jeżeli początkiem

terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu,

- nie usunięto podatnika z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 ustawy o podatku od towarów i usług – co stanowi naruszenie art. 105c ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług – zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia, że złożona przez podmiot, o którym mowa w art. 105b ust. 1, kaucja gwarancyjna jest co najmniej o 20% niższa od jednej piątej kwoty podatku należnego od wartości sprzedaży towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy, dokonanej przez niego w danym miesiącu – naczelnik urzędu skarbowego z urzędu usuwa ten podmiot.

3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.

Kontrolą objęto podmioty, które złożyły w Urzędzie kaucję gwarancyjną w kontrolowanym okresie i zostały następnie usunięte z Rejestru sprzedawców (rejestr podmiotów dokonujących dostawy towarów o których mowa w załączniku nr 13 ustawy o podatku od towarów i usług, które złożyły kaucje gwarancyjną).

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą:

- Urząd nie dokonywał z urzędu, bądź na wnioski podmiotu, 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,
- z Rejestru sprzedawców prowadzonego w systemie SeRCe usunięto 6 podmiotów.

Przyczyny usunięcia podmiotów z ww. wykazu:

- 3 podmioty - upływ terminu ważności kaucji gwarancyjnej,
- 2 podmioty - wystąpienie przesłanek z art. 105c ust. 5 lub 9 pkt 4 cyt. ustawy o podatku od towarów i usług,
- 1 podmiot - wykreślenie podatnika z rejestru podatnika VAT i VAT-UE.

Nie dokonano zwrotu kaucji gwarancyjnej z uwagi na prowadzone postępowania kontrolne oraz kontrole podatkowe dot. okresu ważności kaucji gwarancyjnej.

W trakcie kontroli stwierdzono:

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.

Podmiot wykreślono z rejestru VAT w dniu 5 grudnia 2014 r., a z wykazu podmiotów 8 grudnia 2014 r. - co stanowi naruszenie przepisu art. 105c ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym Naczelnik Urzędu Skarbowego z urzędu usuwa z wykazu podmiot, o którym mowa w art. 105b ust. 1 bez konieczności zawiadamiania go o tym, z dniem wykreślenia go z rejestru jako podatnika VAT.

4. Prawdliwość i terminowość sporządzania sprawozdań.

Do kontroli wytypowano 2 okresy sprawozdawcze: luty 2015 r. i marzec 2015 r.

1/ W sprawozdaniu za luty 2015 r. wykazano 3 podmioty, które złożyły kaucje gwarancyjną i 1 podmiot u którego ujawniono nieprawidłowości skutkujące wykreśleniem z Rejestru.

Sprawozdanie przekazano drogą elektroniczną do Izby Skarbowej w Poznaniu 10 marca 2015 r.

2/ W sprawozdaniu za marzec 2015 r. wykazano 4 podmioty, które złożyły kaucje gwarancyjną i 1 podmiot u którego ujawniono nieprawidłowości skutkujące wykreśleniem z Rejestru.

Sprawozdanie przekazano drogą elektroniczną do Izby Skarbowej w Poznaniu 9 kwietnia 2015 r.

Sprawozdania sporządzono i przekazano w wymaganym terminie.

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 okresie przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne:

1. Zakres kontroli: Prawdliwość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów za okres od lipca 2014 r. do stycznia 2015 r. Okres kontroli: lipiec 2014 r. - styczeń 2015 r. Data przeprowadzenia kontroli: 14 kwietnia 2015 r.
2. Zakres kontroli: Stosowanie kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów. Okres kontroli: październik 2013 r. - czerwiec 2014 r. Data przeprowadzenia kontroli: od 24 marca 2015 r. do 27 marca 2015 r.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 63)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda pismem z dnia 19 stycznia 2016 r. nr KW/070-2/2016 złożył wyjaśnienia do projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać postanowień zawartych w § 4 pkt 3 ppkt 1 Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda nr 33/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. 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 komórka Czynności Sprawdzających i Przetwarzania Danych na podstawie składanych deklaracji podatkowych za dany okres rozliczeniowy, informacji podsumowujących VAT-UE oraz systemu VIES, w tym systemów informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych, na bieżąco weryfikuje czy wartość kaucji jest zgodna z wysokością dostaw wykazywanych w ww. deklaracjach oraz informacjach podsumowujących.
2. Usuwać z wykazu podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a które zostały wykreślone z rejestru podatników VAT w terminie określonym w art. 105c ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. Ponadto należy przestrzegać zapisów § 3 pkt 3 ppkt 1 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług – zgodnie z którym w przypadku zaprzestania działalności, o której mowa w art. 15 ustawy o podatku od towarów i usług należy dokonać zamknięcia obowiązku w VAT oraz wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT, zgodnie z art. 96 ust. 6 – 9 i odpowiednio art. 97 ust. 14, 15 – 16 ww. ustawy.
3. Przestrzegać zapisów § 4 pkt 2 Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda nr 33/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. 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 sprawowanie bieżącego monitoringu polega na co miesięcznej weryfikacji i ocenie podmiotów, o których mowa w ust. 1, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

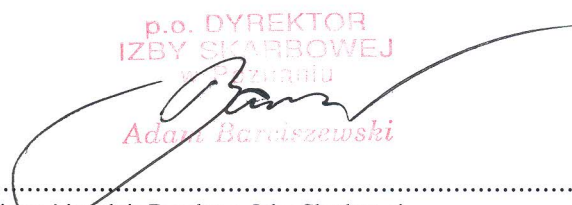
4. Obliczać terminy zgodnie z art. 12 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, stanowiącym, że jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.
5. Usuwać podatników z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 ustawy o podatku od towarów i usług niezwłocznie po otrzymaniu informacji o przesłankach do jego dokonania.
6. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień 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	
<p>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.</p>	
PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ	
 <p>p.o. DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ w Poznaniu Adam Barciński</p>	
<p>..... Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej</p>	
POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO	
<p>..... Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego</p>	<p>..... Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu</p>

Otrzymują:

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