



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 06 marca 2020 r.

3001-IWW1.0921.31.2019.3
UNP 3001-19-148912

Egzemplarz nr 1

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, ze zm.).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

Urząd Skarbowy w Gostyniu
ul. Lipowa 2,
63 – 800 Gostyń

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Arkadiusz Maćkowiak

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 46/2019 z dnia 31 października 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2019.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Tomasz Kochanek - starszy ekspert skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Tomasz Kochanek - starszy ekspert skarbowy,
2. Włodzimierz Budrys - starszy ekspert skarbowy.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	12 listopada 2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	14 listopada 2019 r.
Tryb kontroli	
Uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość procedowania w zakresie przedłużania terminu zwrotu podatku od towarów i usług.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli.
Obszar działalności, proces, ryzyko	
W Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w zakresie tematyki niniejszej kontroli, w obszarze KONTROLA, proces – eliminowanie nielegalnych działań i nieprawidłowości w legalnej działalności podmiotu, wskazano ryzyko podejmowania działań w ramach kontroli podatkowych pomimo możliwości wykorzystania procedury czynności sprawdzających.	
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne przez inne organy.

2. Organizacja pracy komórki, uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w Gostyniu w kontrolowanym okresie obowiązywały uregulowania:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Gostyniu, stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędowi skarbowym województwa wielkopolskiego wraz ze zmianami,
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 1/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług,

Zgodnie z § 18 pkt 6 załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędowi skarbowym województwa wielkopolskiego do zadań Referatu Czynności Analitycznych

i Sprawdzających należy wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku. Ponadto zgodnie z § 14 pkt 4 załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do zadań Referatu Kontroli Podatkowej również należy wydawanie postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku od towarów i usług (dalej VAT).

Celem kontroli było sprawdzenie przestrzegania przez Urząd zapisów art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.), z którego wynikają uprawnienia organu podatkowego do zbadania zasadności zwrotu podatku VAT. Zgodnie z tym przepisem „zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6 i 6a, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika (...). Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego”.

Ponadto, zgodnie z art. 274b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900), „jeżeli przeprowadzenie czynności sprawdzających zasadność zwrotu podatku wymaga przedłużenia terminu zwrotu podatku wynikającego z odrębnych przepisów, organ podatkowy może postanowić o przedłużeniu tego terminu do czasu zakończenia czynności sprawdzających”.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono, czy postanowienia o przedłużaniu terminów zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu były zgodne z treścią ww. norm prawnych.

3. Przedłużanie terminów zwrotów podatku od towarów i usług – podstawy prawne i wskazane uzasadnienia

Podstawy prawne i zalecenia stanowiące uzasadnienie przedłużania terminów do dokonywania zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym:

- art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.), z którego wynikają uprawnienia organu podatkowego do zbadania zasadności zwrotu podatku. Zgodnie z tym przepisem „zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6 i 6a, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika (...). Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik

urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego”.

- art. 274b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900), „jeżeli przeprowadzenie czynności sprawdzających zasadność zwrotu podatku wymaga przedłużenia terminu zwrotu podatku wynikającego z odrębnych przepisów, organ podatkowy może postanowić o przedłużeniu tego terminu do czasu zakończenia czynności sprawdzających”.

- art. 217 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa postanowienie zawiera:

- 1) oznaczenie organu podatkowego;
- 2) datę jego wydania;
- 3) oznaczenie strony albo innych osób biorących udział w postępowaniu;
- 4) powołanie podstawy prawnej;
- 5) rozstrzygnięcie;
- 6) pouczenie, czy i w jakim trybie służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego;
- 7) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli postanowienie zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego - kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty,

Art. 217 § 2. Postanowienie zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne, jeżeli służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego oraz gdy wydane zostało na skutek zażalenia na postanowienie,

- Zalecenia dotyczące postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług (Poznań 21 marca 2019 r.) - wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu:

pkt 4 doręczenia postanowień o przedłużeniu zwrotów podatku VAT w sposób zapewniający skuteczne doręczenie ww. pisma przed upływem terminu zwrotu,

pkt 5 wskazywanie w uzasadnieniu postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT wątpliwości jakie były przyczyną przedłużenia terminu zwrotu – w sposób syntetyczny i jednocześnie precyzyjny,

pkt 6 poddawanie „zwrotnych potwierdzeń odbioru” analizie pod kątem, czy adres pod który wysłano pismo jest właściwy oraz osoba odbierająca pismo jest do tego upoważniona.

3.1 Badanie zasadności zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym po terminie, oparto na raporcie: *Zestawienie wpłat/przypisów* (okres sprawozdawczy od 01.01.2018 do 08.11.2019, paragraf =0890, podatek =VAT, osoby o organizacje),

Powyższy raport wykazał zwroty po terminie w sprawach:

3.1.1 nr 3004-SPV.4103.2,3,11,13.2019.NAD oraz nr 3004-SPV.4103.4.2019.VAT

Przedmiotową sprawę oznaczono 2 różnymi numerami. Jednakże sprawa dotyczyła tego samego stanu faktycznego i prawnego, tzn. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7 za styczeń, luty, październik oraz grudzień 2014 r., a Urząd prowadził sprawę w ramach stwierdzenia nadpłaty (nr 3004-SPV.4103.2,3,11,13.2019.NAD) oraz zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (nr 3004-SPV.4103.4.2019.VAT).

Sprawę objęto badaniem i opisano w punkcie 3.2.2.2.

3.1.2 nr 3004-SPV.4103.6.2018.VAT.

W niniejszej sprawie zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za lipiec 2015 r. dokonano w związku z decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu z dnia 29 czerwca 2018 r. nr 3004-SPV.4103.6.2018.VAT o umorzeniu postępowania podatkowego w sprawie określenia podatku od towarów i usług za lipiec 2015 r.

Ze względu na procedowanie postanowienia o przedłużeniu terminu do zwrotu podatku od towarów i usług w 2015 r. (tj. przed okresem objętym kontrolą) oraz badaniu sprawy w postępowaniu odwoławczym, zakończonym decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 02 marca 2018 r. nr 3001-IOV2.4103.269.2017 - sprawa przedłużenia terminu powyższego zwrotu podatku od towarów i usług nie została poddana badaniu.

3.2 Badaniu poddano postanowienia o przedłużeniu terminów zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym wykazane w *Raporcie o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe* – wystawione od 1 stycznia 2018 r. do 8 listopada 2019 r., kod formularza VAT – PT. Powyższy raport zawierał 3 postanowienia wydane w niżej przedstawionych sprawach.

3.2.1 W sprawach opisanych w punktach nr 3.2.2.1 oraz 3.2.2.2 zbadano:

a/ czy wydane postanowienia w sprawie przedłużenia terminów zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym zawierają elementy wymienione w art. 217 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej, tj.

- oznaczenie organu podatkowego;
- datę jego wydania;
- oznaczenie strony albo innych osób biorących udział w postępowaniu;
- powołanie podstawy prawnej;
- rozstrzygnięcie;
- pouczenie, czy i w jakim trybie służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego;
- podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli postanowienie zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego - kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty.
- postanowienie zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne, jeżeli służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego oraz gdy wydane zostało na skutek zażalenia na postanowienie.

b/ wypełnianie zaleceń dotyczących postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług (Poznań 21 marca 2019 r.) - wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie:

- doręczenia postanowień o przedłużeniu zwrotów podatku VAT w sposób zapewniający skuteczne doręczenie ww. pisma przed upływem terminu zwrotu,
- wskazywanie w uzasadnieniu postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT wątpliwości jakie były przyczyną przedłużenia terminu zwrotu – w sposób syntetyczny i jednocześnie precyzyjny,
- poddawanie „zwrotnych potwierdzeń odbioru” analizie pod kątem, czy adres pod który wysłano pismo jest właściwy oraz osoba odbierająca pismo jest do tego upoważniona.

Po przeprowadzeniu kontroli w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.2 Szczegółowe ustalenia dotyczące badanych spraw, przedstawiono poniżej:

3.2.2.1 Sprawa nr 3004-SKP.500.15.2019

- data wpływu wniosku o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym 21 grudnia 2018 r., (korekta) 19 lutego 2019 r.,
- za okres listopad 2018 r.,
- wykazana kwota do zwrotu 23 598,00 zł., (korekta) 28 010,00 zł.,
- termin ustawowy zwrotu (dot. pierwotnej deklaracji): 19 lutego 2019 r. - zwrotu na rachunek bankowy podatnika dokonano dnia 19 lutego 2019 r.,
- termin ustawowy do zwrotu z korekty deklaracji: 23 kwietnia 2019 r.

Podjęte przez Urząd czynności:

W dniu 19 kwietnia 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gostyniu wydał postanowienie nr 3004-SKP.500.15.2019.8 (doręczone dnia 19 kwietnia 2019 r.) o przedłużeniu terminu do zwrotu zadeklarowanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za listopad 2018 r. w kwocie 4.412,00 zł (tj. w kwocie wynikającej z różnicy zadeklarowanego zwrotu w deklaracji pierwotnej, a korektą deklaracji VAT-7) do dnia 20 czerwca 2019 r. Jako podstawę przedłużenia ww. terminu wskazano w sposób syntetyczny i precyzyjny przyczyny trwającej od 12 kwietnia 2019 r. kontroli podatkowej nr 304-SKP.500.15.2019.1 – dotyczącej zasadności ww. zwrotu, która nie została zakończona do dnia wydania ww. postanowienia.

Jak wynika z ustaleń zawartych w protokole kontroli podatkowej (nr kontroli 4106) doręzonego w dniu 17 maja 2019 r., podatnik zawyżył podatek naliczony za listopad 2018 r. Podatnik w dniu 27 maja 2019 r. złożył korektę deklaracji za ww. okres oraz dokonał wpłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami w dniu 29 maja 2019 r.

Postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu nr 3004-SKP.500.15.2019.8 z dnia 19 kwietnia 2019 r. w systemie POLTAX wprowadzono w dniu 19 kwietnia 2019 r., zatwierdzono w dniu 19 kwietnia 2019 r., unieważniono w dniu 18 czerwca 2019 r. (w związku ze złożeniem korekty deklaracji z wykazaną mniejszą kwotą zwrotu VAT niż zwrócona na podstawie pierwotnej deklaracji).

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.2.2 Sprawa nr 3004-SPV.4103.2,3,11,13.2019.NAD oraz nr 3004-SPV.4103.4.2019.VAT

- w dniu 28 grudnia 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Gostyniu wpłynęły korekty deklaracji z kwotami nadwyżek podatku naliczonego nad należnym za okresy: styczeń 2014 r., luty 2014 r., październik 2014 r., grudzień 2014 r.
- termin ustawowy do zwrotu - 26 luty 2019 r.
- wnioskiem z dnia 2 stycznia 2019 r. (wpływ do Urzędu Skarbowego 8 stycznia 2019 r.) podatnik zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług za styczeń 2014 r., luty 2014 r., październik 2014 r. i grudzień 2014 r.

W związku z powyższym wydano:

a/ postanowienie z dnia 26 lutego 2019 r. o nr 3004-SPV.4103.2,3,11,13.2019.NAD przedłużające termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za styczeń 2014 r., luty 2014 r., październik 2014 r. i grudzień 2014 r. do dnia 26 kwietnia 2019 r. (doręczono 26 lutego 2019 r.). W uzasadnieniu wskazano, iż przedłużenie terminu było spowodowane koniecznością zweryfikowania zasadności zwrotu w związku ze złożeniem wskazanych wyżej korekt deklaracji oraz wszczętym na wniosek podatnika postępowaniem podatkowym w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty w tym podatku.

W systemie POLTAX: utworzono 27 lutego 2019 r., zatwierdzono 27 lutego 2019 r. unieważniono 26 kwietnia 2019 r. z powodu wyznaczenia nowego terminu zwrotu,

b/ postanowienie z dnia 13 marca 2019 r. o nr 3004-SPV.4103.4.2019.VAT (doręczone 14 marca 2019 r.), wszczynające z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia podatku od towarów i usług za październik 2014 r.,

c/ postanowienie z dnia 17 kwietnia 2019 r. o nr 3004-SPV.4103.11.2019.NAD (doręczone 17 kwietnia 2019 r.) przedłużające termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za październik 2014 r. do dnia 26 czerwca 2019 r. w związku z toczącym się postępowaniem.

W systemie POLTAX: utworzono 27 kwietnia 2019 r., zatwierdzono 19 lipca 2019 r. unieważniono 19 lipca 2019 r. z powodu wygaśnięcia.

W uzasadnieniu wyżej wymienionych postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT wskazano wątpliwości jakie były przyczyną przedłużenia zwrotu – w sposób syntetyczny.

d/ decyzją z dnia 21 maja 2019 r. nr 3004-SPV.4103.4.2019.VAT (doręczoną 21 maja 2019 r.) wydaną w sprawie określenia podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2014 r. stwierdzono nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w wysokości 19.598,00 zł .

Zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym za poniższe okresy dokonano:

- za styczeń 2014 r. - w dniu 08 marca 2019 r.,
- za luty 2014 r. - w dniu 08 marca 2019 r.,
- za październik 2014 r. - w dniu 21 maja 2019 r.,
- za grudzień 2014 r. - w dniu 08 marca 2019 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanej sprawie.

4. Uprawnienia do podsystemów informatycznych Urzędu

Do kontroli przedstawiono uprawnienia dostępu do systemu Poltax2b na dzień 13 listopada 2019 r. nadane 5 (8 pracowników komórki) pracownikom Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Po analizie ww. uprawnień w zakresie możliwości dokonywania przez ww. pracowników modyfikacji w Poltax2b związanych z przelewami – nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem Kontroli

Kontrole funkcjonalne dotyczące procedowania przedłużania terminów zwrotów nadwyżek podatku naliczonego nad należnym – nie były wymienione wśród Priorytetów Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie kontroli funkcjonalnych w 2018 r. oraz w 2019 r.

Naczelnik nie stwierdzając istnienia ryzyka w działalności Urzędu w tym obszarze, nie ujął ww. kontroli funkcjonalnej w planach kontroli funkcjonalnych Urzędu Skarbowego w Gostyniu w 2018 r. oraz w 2019 r. – wobec czego, Urząd nie miał obowiązku ich przeprowadzenia.

Zgodnie z udzieloną informacją przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gostyniu, w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu nie przeprowadzono kontroli

funkcjonalnych, które dotyczyły - prawidłowości procedowania w zakresie przedłużenia terminu zwrotu podatku od towarów i usług.

6. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Gostyniu znajduje się aktualna informacja dot. trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dot. przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 17)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w skontrolowanym zakresie pozytywnie.

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
-
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 ze zm.) i § 27 ust.1 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, 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 Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Marek
Marek Kołaciński

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

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

