



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 31 grudnia 2021 roku

Sprawa:	Kontrola w jednostkach podległych
Znak sprawy:	DOM9.0812.11.2021

Kontakt:	Grażyna Kieloch, główny specjalista tel: 22 694 31 74 e-mail: grazyna.kieloch@mf.gov.pl
	Tomasz Perzankowski, główny specjalista tel: 22 694 30 51 e-mail: tomasz.perzankowski@mf.gov.pl

Barbara Prus
Naczelnik Pierwszego Urzędu
Skarbowego w Kaliszu

Wystąpienie pokontrolne

Jednostka kontrolowana:

Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu, z siedzibą przy ul. Wrocławskiej 12, 62-800 Kalisz.

Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: Zasadność i terminowość dokonywanych zwrotów podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: Od 01.01.2020 r. do 31.08.2021 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13.10.2021 r. do 3.12.2021 r., w formule zdalnej, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BMI.0104.305.2021 z 8.10.2021 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Grażyna Kieloch - główny specjalista,
- Tomasz Perzankowski - główny specjalista.

I. Ocena skontrolowanej działalności:

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena jest efektem ustaleń przedstawionych w części szczegółowej niniejszego dokumentu oraz przyjętych kryteriów kontroli.

W oparciu o obowiązujące w Urzędzie uregulowania wewnętrzne, pozyskane informacje z dostępnych systemów informatycznych oraz na podstawie wybranej do kontroli próby spraw, należy stwierdzić, że zadania w zakresie objętym kontrolą, realizowane były prawidłowo i w terminach wynikających z przepisów prawa.

Stwierdzono, że przed dokonaniem zwrotu podatku VAT potwierdzano zasadność wykazanych przez podatników kwot zwrotów w składanych deklaracjach VAT. Czynności analityczne i sprawdzające przeprowadzono zgodnie z wytycznymi oraz instrukcjami w tym zakresie. Zwroty realizowano w ustawowych terminach i na konta wskazane do zwrotów lub zaliczano je na zobowiązania podatkowe zgodnie z dyspozycją podatnika.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług¹ w 9 przypadkach zasadność zwrotu wymagała dodatkowego zweryfikowania, skutkiem czego było wydanie 58 postanowień o przedłużeniu terminu zadeklarowanego zwrotu różnicy podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy.

Weryfikację rozliczenia podatników w podatku od towarów i usług, którym przedłużono termin do zwrotu przeprowadzono w oparciu o kontrole podatkowe bądź kontrole celno - skarbowe oraz przeprowadzone lub prowadzone nadal postępowania podatkowe. Poczynione przez organ podatkowy ustalenia potwierdziły zasadność wstrzymania zwrotu podatku VAT ze względu na m.in.:

- podejrzenie o udział niektórych Spółek w przestępstwach karuzelowych mających na celu wyłudzenie nienależnych zwrotów podatku VAT,
- wykazywanie w rejestrach zakupu tzw. „pustych faktur” niedokumentujących rzeczywistych transakcji gospodarczych,

Pomimo poprawnej realizacji zadań w zakresie objętym kontrolą stwierdzono uchybienia, które nie wpłynęły na zasadność i terminowość dokonanych zwrotów podatku VAT. Dotyczyły one:

- braku dokumentów potwierdzających uprawnienie podatnika do otrzymania zwrotów w terminie 25 dni, wynikających z art. 87 ust. 6 pkt 1a i 1b ustawy o VAT (NIP 6181247456, NIP6180040747, NIP 6180024725),
- nieprawidłowego doręczenia 3 postanowień o przedłużeniu terminu do dokonania zwrotu podatku VAT, tj. po upływie terminu zwrotu określonego w poprzedzających je postanowieniach (NIP 6182180530),
- niewydania w 18 sprawach postanowień o zaliczeniu zwrotu w przypadku dokonania przeksięgowania zwrotu podatku VAT na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych,
- niewprowadzenia postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT do systemu POLTAX oraz licznych pomyłek przy wprowadzaniu tych dokumentów w pozycjach dotyczących daty doręczenia, daty wydania czy terminu płatności.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.) dalej: ustawa o VAT
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel. +48 (22) 694 49 01 | email: sekretariat.dom@mf.gov.pl |
www.mf.gov.pl
Finansów

II. Ustalenia stanu faktycznego:

Ustalenia ogólne

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kaliszu² w okresie objętym kontrolą strukturą organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zakres nadzoru i stałych upoważnień określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 117/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24.10.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Kaliszu (obowiązującym od 12.11.2019 r.) ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:

- o Nr 81/2020 z 19 sierpnia 2020 roku,
- o Nr 35/2021 z 15 marca 2021 roku,
- o Nr 132/2021 z 12 sierpnia 2021 roku.

(dowód: akta kontroli tom I str. 470-520)

Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem Urzędu i realizacją zadań sprawowali:

- Naczelnik pani Barbara Prus i Zastępcy Naczelnika pani Izabella Gralińska i pan Rafał Nawrot.

Stan zatrudnienia w Urzędzie na:

- 31.12.2019 r. wynosił 89 etatów (§ 4020);
- 31.12.2020 r. wynosił 91 etatów (§ 4020);
- 31.08.2021 r. wynosił 87 etatów (§ 4020).

(dowód: akta kontroli tom I str. 92-95)

Ustalenia szczegółowe

1. Rozwiązania organizacyjne przyjęte w zakresie tematu kontroli.

Zgodnie z ww. regulaminem, zadania wykonywane były przez pracowników:

- 1) Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1, m.in. w zakresie:
 - dokonywania czynności sprawdzających;
 - badania zasadności zwrotu podatków;
 - wydawania postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku.

Zadania wykonywało 11 pracowników (łącznie z kierownikiem komórki), z czego 2 pracowników od 17.09.2020 r., 1 pracownik do 26.04.2021 r., 1 pracownik do 31.05.2021 r. i 1 pracownik od 2.08.2021 r.

Nadzór nad pracą komórki sprawowali: pani Renata Tomaszewska kierownik referatu, pan Rafał Nawrot zastępca naczelnika oraz pani Barbara Prus naczelnik urzędu.

- 2) Działu Kontroli Podatkowej SKP (do 31.08.2020 r. Referat Kontroli Podatkowej) m.in. w zakresie:
 - prowadzenia kontroli podatkowej;
 - wydawania postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
 - prowadzenie postępowań podatkowych m.in. w podatku od towarów i usług, w tym w sprawach m.in. wysokości zobowiązania podatkowego wysokości zwrotu podatku lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych.

Zadania wykonywało 13 pracowników (łącznie z kierownikiem komórki), z czego 1 pracownik do 24.02.2020 r., 1 pracownik do 23.07.2020 r., 1 pracownik do 31.08.2020 r., 1 pracownik do 28.12.2020 r., 1 pracownik do 31.01.2021 r., 1 pracownik do 26.07.2021 r., 4 pracowników od 1.09.2020 r., 1 pracownik od 1.02.2021 r. i 1 pracownik od 15.03.2021 r.

² dalej: Urząd Skarbowy lub Urząd

Nadzór nad pracą komórki sprawowali: pan Jarosław Graczyk kierownik referatu (do 31.08.2020 r.), pan Paweł Wielgocki kierownik działu (od 01.09.2020 r.), pan Rafał Nawrot zastępca naczelnika oraz pani Barbara Prus naczelnik urzędu.

3) Działu Rachunkowości SER m.in. w zakresie:

- prowadzenia ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków;
- dokonywania rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków i cel oraz wydawania postanowień w tym zakresie.

Zadania wykonywało 12 pracowników (łącznie z kierownikiem komórki), z czego 1 pracownik do 22.02.2021 r., 1 pracownik od 6.05.2021 r. i 1 pracownik od 2.08.2021 r.

Nadzór nad pracą komórki sprawowali: pani Violetta Marciniak kierownik działu, pani Izabella Gralińska zastępca naczelnika oraz pani Barbara Prus naczelnik urzędu.

(dowód: akta kontroli tom I str. 86-91)

Realizację zadań związanych z dokonywaniem zwrotów podatku od towarów i usług regulowały wewnętrzne procedury postępowania opracowane i wdrożone do stosowania w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Kaliszu a także wytyczne opracowane i przekazane do stosowania przez Ministerstwo Finansów.

Ponadto został powołany zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, Zespół do spraw analizy danych w zakresie wpływów podatku VAT, CIT i akcyzowego, zwrotów podatku VAT w urzędach skarbowych woj. wielkopolskiego, identyfikacji obszarów działalności podatników zagrożonych ryzykiem w zakresie podatku CIT i akcyzowego oraz w zakresie deklarowanych zwrotów podatku VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu. Do zadań Zespołu należało m.in.:

- dokonywanie analizy danych w zakresie zwrotów podatku VAT w woj. wielkopolskim;
- dokonywanie w związku ze zwrotami VAT, analizy kształtowania się wpływów w podatku VAT w woj. wielkopolskim;
- monitorowanie obszarów działalności podatników zagrożonych ryzykiem w zakresie dokonywanych wpłat m.in. podatku VAT, jak i deklarowanych zwrotów podatku VAT;
- koordynacja działań na poziomie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie m.in. prowadzonego nadzoru czy identyfikacji ryzyka;
- wypracowanie w zakresie działania Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu rozwiązań podnoszących skuteczność wykrywania wyłudzeń m.in. podatku VAT, w tym rozwiązań o charakterze metodologicznym, organizacyjnym i informatycznym.

(dowód: akta kontroli tom I str. 567-576)

2. Liczba i kwota zwrotów podatku od towarów i usług oraz liczba czynności sprawdzających i kontroli przeprowadzonych w związku z wykazaniem zwrotem podatku VAT.

Na podstawie raportów wygenerowanych z systemu PoltaxPlus – „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” kod R_DEC_PTYG_POZ za okres od 1.01.2020 r. do 31.08.2021 r. dla VAT-7 i VAT 7K³, ustalono, że do Urzędu wpłynęło łącznie 6 954 deklaracje podatkowe na formularzach VAT-7 i VAT-7K, z wykazaną kwotą zwrotu podatku od towarów i usług w wysokości 176 644 674 zł, w tym 629 deklaracji podatkowych z wykazaną kwotą zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni, w wysokości 12 848 056 zł. Stanowi to

³ Od 1 października 2020 r. wszyscy czynni podatnicy VAT zobowiązani są do składania co miesiąc plików JPK_V7 w formie: JPK_V7M jeśli rozliczają się miesięcznie, i JPK_V7K, jeśli rozliczają się kwartalnie.
Po 30 września 2020 r. podatnicy nie składają już deklaracji VAT7/VAT7K, lecz plik JPK_V7, który zastąpił dotychczas składane deklaracje VAT i pliki JPK_VAT.

9,04 % udziału złożonych deklaracji podatkowych z wykazaniem zwrotem podatku VAT, w terminie 25 dni, w łącznej liczbie deklaracji podatkowych z wykazaną kwotą zwrotu na rachunek bankowy podatnika.

W oparciu o dane wynikające z aplikacji e-Orus *Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP*, ustalono, że w Urzędzie przeprowadzono łącznie 2 497 czynności sprawdzających, w tym 606 czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów w podatku od towarów i usług.

Z „Wykazu kontroli, branże” z aplikacji e-Orus za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2021 r. wynika, że zrealizowano ogółem 23 kontrole w zakresie podatku od towarów i usług, z których 6 kontroli dotyczyło weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT.

(dowód: akta kontroli tom I str. 231-275)

3. Kontrola zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, w tym czynności analityczne, czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, akceptacja oraz terminowość dokonywania zwrotów.

W Urzędzie, w okresie objętym kontrolą, zadania w zakresie zwrotów VAT wykonywane były na podstawie dwóch *Wewnętrznych Procedur Postępowania* nr 9/2018 (obowiązującej od 1.01.2019 r.) i nr 13/2020 (obowiązującej od 1.10.2020 r.) *pt. Dokonywanie zwrotów w podatku od towarów i usług*. Dokumenty powyższe, określały sposób realizacji procesu dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług przez wszystkie osoby biorące udział w tym postępowaniu.

Przepisy powyższych procedur stanowiły że, każdorazowo przed dokonaniem zwrotu pracownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) przeprowadza czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu w oparciu o generowaną z podsystemu KONTROLA kartę *Analizę zasadności zwrotu VAT* lub analizę z podsystemu e- Orus *Kartę analizy i oceny zasadności zwrotu VAT*. Wynik czynności analitycznych wskazuje na dalszy przebieg postępowania m.in. na zatwierdzenie zwrotu VAT, przeprowadzenie czynności sprawdzających, przeprowadzenie kontroli podatkowej.

Stwierdzenie zasadności zwrotów odbywa się przez złożenie podpisów na ww. karcie lub analizie i deklaracji przez osoby do tego uprawnione.

Przed dokonaniem zwrotu podatku, pracownik Działu Rachunkowości zobowiązany jest do wypełnienia *Uprozczonej Karty potwierdzeń zwrotu* dla zwrotów do 10 000 zł lub *Pełnej karty potwierdzeń zwrotów* dla zwrotów w kwocie powyżej 10 000 zł.

Akceptacji zwrotów dokonują osoby uprawnione zgodnie z kompetencjami określonymi w aktach wewnętrznych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 521-559)

Oceniając powyższe, należy również mieć na uwadze fakt, że Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów, dwoma pismami⁴, skierowanymi do dyrektorów Izb Administracji Skarbowej, poinformował o zawieszeniu obowiązujących wytycznych w sprawie postępowania w zakresie VAT. Zalecił również, aby na czas epidemii czynności poprzedzające zwrot VAT ograniczone zostały do niezbędnego minimum zapewniającego wstrzymanie nienależnych zwrotów VAT oraz aby zwroty na rachunki bankowe podatników, a także obsługa wniosków o zwolnienie środków znajdujących się na rachunkach VAT realizowane były w możliwie najkrótszych terminach.

⁴ Znak: DPP2.0723.45.2020 z dnia 15.04.2020 r. i znak: DPP.K077.1.2020 z dnia 15.04.2020 r.

Mimo tych zaleceń przekazanych Kontrolowanemu, przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu⁵ Urząd realizował opisane wcześniej procedury.

(dowód: akta kontroli tom I str. 230)

Na podstawie 56 losowo wybranych spraw⁶, wytypowanych z raportów „Raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzonych 8.10.2021 r. z systemu PoltaxPlus kod R_DEC_PTYG_POZ według parametrów:

- VAT-7, rok 2020 okres: 4, 6, 9, pozycja 58, 59, 60, kwota do zwrotu w terminie 60, 25 dni,
- VAT-7K, rok 2020 okres: II, III kwartał, pozycja 58, 60, zwrot na rachunek VAT w terminie 60 i 25 dni,
- VAT-7, rok 2021 okres: 3, 5, kwota do zwrotu w terminie 60 dni,
- VAT-7K, I kwartał 2021 - pozycja 54, kwota do zwrotu w terminie 60 dni stwierdzono, że:
 - przed dokonaniem zwrotu przeprowadzono czynności analityczne w oparciu o sporządzone:
 - Karty analizy i oceny zasadności zwrotu VAT z aplikacji e-Orus,
 - Analizy zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA do których załączono m.in. informacje o przeprowadzonych lub trwających kontrolach, zestawienie z danych z deklaracji VAT, o sprzedaży z deklaracji VAT, z rozliczenia w VIES,
 - Informacje o poziomie ryzyka SKORP – wydruk z WRO-SKARBIEC,
 - Ocenę ryzyka podatnika VAT – wydruk z WRO-SYSTEM,
 - przeprowadzone czynności analityczne, wskazywały na zatwierdzenie zwrotu bez konieczności przeprowadzenia czynności sprawdzających, weryfikacji danych rejestracyjnych, czy też kontroli podatkowych,
 - sprawdzano poprawność rozliczenia podatnika w Polskiej Aplikacji VIES w zakresie analizy porównawczej danych z wykazanymi w deklaracji VAT,
 - przeprowadzono weryfikację rozliczenia podatku VAT w oparciu o informacje i dokumenty źródłowe dostępne w JPK.

W trakcie czynności sprawdzających przeprowadzanych na podstawie art. 177 w powiązaniu z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa⁷ na podstawie danych z WRO-SYSTEM sprawdzano zgodność:

- podatku ze sprzedaży i podatku z zakupu z wartościami wykazanymi w deklaracji VAT-7, wybranych transakcji zakupów pozostałych oraz zakupów zaliczonych do środków trwałych w JPK wystawców faktur po stronie podatku należnego. Sprawdzano zgodność kwot transakcji i numerów faktur. (wszelkie ujawnione niezgodności były na bieżąco wyjaśniane).

⁵ Znak: 3001-IOVI.070.54.2020.1 z dnia 16.04.2020 r.,

⁶ deklaracji VAT-7, VAT-7K złożonych przez podatników z wykazanym zwrotem podatku VAT:

– za 04/2020 r. NIP: ...

– za 06/2020 r. NIP: ...

– za 09/2020 r. NIP: ...

– za II i III kwartał 2020 r. NIP: ...

– za 3/2021 NIP: ...

– za 5/2021 NIP: ...

– za I kwartał 2021 r. NIP: ...

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.)

Ponadto na *Karcie informacyjnej*⁸ odnotowywano wynik czynności weryfikacyjnych dotyczących porównania podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracji i pliku JPK_VAT, sumę punktów ryzyka wynikającej z karty informacyjnej modułu WRO-Skarbiec jak również ocenę ryzyka korzystając z modułu Ocena podatnika VAT aplikacji WRO-System. Zwroty podatku VAT były akceptowane przez osoby uprawnione do ich akceptacji zgodnie z posiadanymi upoważnieniami. Upoważnionymi do akceptacji zwrotów byli:

- przy zwrotach powyżej 100 000 zł – naczelnik urzędu po wstępnej akceptacji II zastępcy naczelnika urzędu i kierownika Działu Rachunkowości lub osoby zastępującej w czasie ich nieobecności,
- przy zwrotach powyżej 50 000 zł do 100 000 zł – II zastępca naczelnika urzędu lub osoba zastępująca go w czasie nieobecności,
- przy zwrotach do 50 000 zł – kierownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) lub osoba zastępująca go w czasie nieobecności.

Zwroty w Poltax2BPlus do kwoty 10 000 zł akceptował kierownik SER natomiast zwroty w wysokości powyżej 10 000 zł akceptował kierownik SER i naczelnik urzędu.

Wszystkie zwroty podatku VAT zrealizowano w ustawowym terminie na rachunek bankowy podatnika wskazany do zwrotów w zgłoszeniu identyfikacyjnym bądź prześlęgowywano z urzędu lub zgodnie z wnioskiem podatnika na poczet innych zobowiązań podatkowych.

Niemniej jednak podczas weryfikacji wybranej próby spraw stwierdzono:

- w 3 przypadkach (NIP IP brak w aktach sprawy (zwrot podatku VAT w terminie 25 dni) dokumentów potwierdzających zweryfikowanie, czy:
 - należności wynikające z faktur dokumentujących nabyte towary i usługi zostały zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym,
 - łączna kwota należności wynikających z pozostałych faktur (innych niż uregulowane za pośrednictwem rachunku bankowego lub rachunku w SKOK) nie przekroczyła 15 000 zł.
- Powyższym działaniem naruszono art. 87 ust. 6 pkt 1a i 1b ustawy o podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli tom II str. 87-128, 148-172, 316-334)

W wyjaśnieniu złożonym 23.11.2021 r. wskazano, że z literalnego brzmienia art. 87 ust. 6 pkt 1 lit. a i b ustawy o podatku od towarów i usług (w brzmieniu obowiązującym w tym okresie) nie wynika wprost konieczność zweryfikowania wymienionych w nim przesłanek uzasadniających dokonanie zwrotu w terminie 25 dni licząc od dnia złożenia rozliczenia. W zwykłych okolicznościach działania takie byłyby jak najbardziej wskazane, ale w okresie objętym kontrolą należało dostosować podejmowane działania do szczególnych okoliczności wynikających ze stanu epidemii COVID-19. W dalszej części wyjaśnienia odniesiono się do pisma Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów w piśmie z 15.04.2020 r. nr DPP2.0723.45.2020, który mając na uwadze szczególną sytuację związaną z pandemią COVID-19, której skutki w dużej mierze dotknęły większość polskich przedsiębiorców, zwrócił się z prośbą o szczególne zaangażowanie oraz dołożenie wszelkich starań, aby zwroty na rachunki bankowe podatników były realizowane w możliwie najkrótszych terminach. Ponadto polecił uwzględnić ciężką sytuację, z którą mierzą się zarówno przedsiębiorcy zgłaszający problemy z płynnością finansową, jak i organów podatkowych gdzie liczba pracowników w urzędach skarbowych jest ograniczona. Stąd też pracownik analizujący zwrot i kierownik komórki SKA-1 akceptujący ten

⁸ Kartę informacyjną wprowadzono Instrukcją nr 13/2020 obowiązującą od 1.10.2020 r.

zwrot odstąpili od przeprowadzania czynności sprawdzających w tym zakresie, w szczególności mając na uwadze przeprowadzenie w tym zakresie ostatnich czynności sprawdzających za 7/2020 w wyniku, których ustalono zasadność zwrotu w terminie 25 dni oraz nie stwierdzono innych nieprawidłowości w rozliczeniu podatnika.

(dowód: akta kontroli tom I str. 183-209)

Zespół kontrolerów nie uwzględnił złożonych wyjaśnień.

Ministerstwo Finansów w piśmie z 15.04.2020 r. nr DPP2.0723.45.2020 faktycznie wskazało m.in., aby w obecnej sytuacji naczelnicy urzędów skarbowych dołożyli starań i w miarę możliwości realizowali zwroty podatku VAT w możliwie krótszych terminach niż wynika to z ustawy o podatku od towarów i usług. Jednakże kierując tę prośbę Ministerstwo Finansów zastrzegło, że realizacja tych czynności jest uzależniona od spełnienia przesłanek określonych ustawą o podatku od towarów i usług. Zatem w przedmiotowej sprawie, aby podatnik mógł otrzymać zwrot podatku VAT w terminie do 25 dni winien przede wszystkim spełnić warunki określone m.in. w 87 ust. 6 pkt 1 lit. a i b ww. ustawy – przedłożone do kontroli akta sprawy nie potwierdzają tego faktu. Ponadto czynności sprawdzające stwierdzające zasadność zwrotu VAT za wcześniejszy okres nie mogą stanowić o tym, że przy kolejnym wniosku o przyspieszenie zwrotu VAT podatnik spełnił przesłanki określone w ww. przepisach.

- w 18 sprawach (NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP) w przypadku dokonania przeksięgowania zwrotu podatku VAT na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych, nie wydano postanowienia w sprawie zaliczenia zwrotu. Przedmiotowe postanowienia wydano dopiero w toku kontroli (27.10.2021 r.), tj. po upływie od 68 do 142 dni (3 przypadki) oraz od 311 do 527 dni (15 przypadków), licząc od daty zaliczenia części lub całości zwrotu na ww. zobowiązania. Powyższe działanie było niezgodne z art. 76a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z wyjaśnienia złożonego 29.10.2021 r. wynika, że przyczyną powyższego był:

- problem z funkcjonowaniem nowego programu Poltax2BPlus obsługującego m.in. zwroty podatków, który dotyczył m.in. braku możliwości drukowania postanowień o zaliczeniu zwrotu podatku - uwagi i zastrzeżenia zgłaszano do CSD (do chwili obecnej z całego kraju przesłano 175 zgłoszeń). Dlatego też w oczekiwaniu na realizację zgłoszeń przez CSD odroczone sporządzenie i wydawanie postanowień o zaliczeniu zwrotów podatku VAT. Wzięto również pod uwagę fakt, że data wydania postanowienia nie ma wpływu na zawarte w nim rozstrzygnięcie - zwrot podatku podlega zaliczeniu z urzędu (zawsze) na poczet zaległości podatkowych z dniem złożenia deklaracji wykazującej zwrot podatku lub korekty takiej deklaracji oraz to, że podatnicy mieli świadomość, w jaki sposób zwrot został zrealizowany - większość przeksięgowania dokonano na ich wniosek.
- wybuch pandemii Covid 19 i zmiana w organizacji pracy urzędów - system pracy zdalnej spowodował znaczne obciążenie pracą pracowników komórki rachunkowości pracujących w siedzibie urzędu, ponieważ pracownicy pozostający w pracy zdalnej nie mieli możliwości w pełni efektywnego wykonywania wszystkich zadań (brak stałego łącza internetowego, brak dostępu do dokumentów źródłowych - papierowych, brak możliwości drukowania dokumentów w pracy zdalnej).

(dowód: akta kontroli tom I str. 149-150)

Zespół kontrolerów nie uwzględnił złożonych wyjaśnień.

Przedstawiony argument braku możliwości drukowania z programu Poltax2B Plus postanowień w sprawie zaliczenia zwrotu nie znajduje uzasadnienia, gdyż w przypadku istnienia jakichkolwiek problemów technicznych z systemem nie stało nic na przeszkodzie, aby opracować, wdrożyć i stosować wzór postanowienia zawierający wszystkie obowiązkowe elementy przewidziane przepisami prawa, - co, jak wynika z wyjaśnień, zostało wdrożone dopiero teraz. Podkreślenia wymaga również fakt, że samo zaliczenie zwrotu podatku (z urzędu czy na wniosek podatnika) na zobowiązania podatkowe podatnika jest czynnością materialnoteczną. Warunkiem formalnym tego zaliczenia jest natomiast wydanie stosownego postanowienia. Zgodnie, bowiem z art. 76a § 1 w zw. z art. 76b ustawy ordynacja podatkowa, w sprawach zaliczenia zwrotu podatku na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych organ podatkowy ma obowiązek wydania postanowienia, na które służy zażalenie. Ponadto w obowiązujących w Urzędzie wewnętrznych procedurach postępowania w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług określono, że w przypadku posiadania przez podatnika zaległości lub w przypadku wniosku podatnika o zaliczenie zwrotu pracownik księgujący dokonuje zaliczenia lub przerachowania zwrotu podatku od towarów i usług na poczet zaległości podatkowych podatnika lub na poczet wnioskowanych zobowiązań z zachowaniem procedur określonych w ustawie Ordynacja podatkowa. Co oznacza, że dokonując zaliczenia zwrotu na zaległe i bieżące zobowiązania podatkowe podatnika obowiązkiem jest wydanie w tym zakresie stosownego postanowienia. Wydając takie postanowienie organ podatkowy stwierdza, że na dzień dokonania zaliczenia kwoty zwrotu przestaje istnieć określona zaległość lub bieżące zobowiązanie podatkowe.

Niemniej jednak kontrolujący z uwagi na utrudnienia w realizacji zadań Urzędu w zakresie objętym kontrolą spowodowane panującą od marca 2020 r. pandemią SARS-CoV-2 uznali uchybienia i przyjęli wyjaśnienia w poniższych kwestiach, tj.:

- W 52 sprawach (NIP 1, NIP 2, NIP 3, NIP 4, NIP 5, NIP 6, NIP 7, NIP 8, NIP 9, NIP 10, NIP 11, NIP 12, NIP 13, NIP 14, NIP 15, NIP 16, NIP 17, NIP 18, NIP 19, NIP 20, NIP 21, NIP 22, NIP 23, NIP 24, NIP 25, NIP 26, NIP 27, NIP 28, NIP 29, NIP 30, NIP 31, NIP 32, NIP 33, NIP 34, NIP 35, NIP 36, NIP 37, NIP 38, NIP 39, NIP 40, NIP 41, NIP 42, NIP 43, NIP 44, NIP 45, NIP 46, NIP 47, NIP 48, NIP 49, NIP 50, NIP 51, NIP 52)

dane zgromadzone w Pełnej Karcie Potwierżeń Zwrotu Podatku Od Towarów i Usług i w Uprozczonej Karcie Potwierżeń Zwrotu Podatku Od Towarów i Usług niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku zostały potwierdzone wyłącznie przez pracowników komórek organizacyjnych wskazanych w karcie bez ich potwierdzenia przez kierowników komórek.

Powyższe działanie było niezgodne z pkt 5.6 wewnętrznych procedur postępowania Nr 9/2018 i Nr 13/2020 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.

- W 22 sprawach (NIP 1, NIP 2, NIP 3, NIP 4, NIP 5, NIP 6, NIP 7, NIP 8, NIP 9, NIP 10, NIP 11, NIP 12, NIP 13, NIP 14, NIP 15, NIP 16, NIP 17, NIP 18, NIP 19, NIP 20, NIP 21, NIP 22) na deklaracji VAT-7, VAT-7K lub korekcie

deklaracji VAT-7, VAT-7K nie odnotowano wyniku czynności weryfikacyjnych dotyczących porównania podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracji VAT i pliku JPK, sumy punktów ryzyka wynikających z karty informacyjnej modułu WRO-SKARBIEC i oceny ryzyka korzystając z modułu Ocena podatnika VAT aplikacji WRO-SYSTEM.

Powyższe działanie było niezgodne z pkt 5.2.4 wewnętrznej procedury postępowania Nr 9/2018 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.

- W sprawie NIP na deklaracji VAT-7 nie odnotowano wyniku czynności weryfikacyjnych dotyczących porównania podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracji VAT i pliku JPK, co było niezgodne z pkt 5.2.4a wewnętrznej procedury postępowania Nr 9/2018 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.
- W 13 sprawach (NIP , NIP , NIP € , NIP , NIP € , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP , NIP) „Analiza zasadności zwrotu VAT” lub „Karta analizy i oceny zasadności zwrotu VAT” zawiera wniosek pracownika przeprowadzającego czynności analityczne, jednocześnie, o zatwierdzenie zwrotu VAT i o przeprowadzenie czynności sprawdzających.

Powyższe działanie było niezgodne z pkt 5.2.5 wewnętrznej procedury postępowania Nr 9/2018 i Nr 13/2020 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.

- W sprawie NIP na karcie informacyjnej nie odnotowano sumy punktów ryzyka wynikających z wydruku z modułu WRO-SKARBIEC, czym naruszono pkt 5.2.4b wewnętrznej procedury postępowania Nr 13/2020 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.
- W sprawie NIP na deklaracji VAT nie umieszczono, zgodnie z pkt 5.1.1.4 wewnętrznej procedury postępowania Nr 13/2020 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług numeru analizy zasadności zwrotu VAT (11770819), mimo że zwrot podatku VAT wynosił 6 862 zł a analiza została wygenerowana wyłącznie w podsystemie KONTROLA.
- W sprawie NIP za zasadności zwrotu VAT nie zawiera wniosku pracownika, co do proponowanego sposobu dalszego postępowania w sprawie, tj. zatwierdzenie zwrotu VAT, przeprowadzenie czynności sprawdzających, przeprowadzenie weryfikacji danych rejestrujących czy przeprowadzenie kontroli podatkowej, co było niezgodne pkt 5.2.5 wewnętrznej procedury postępowania Nr 13/2020 w zakresie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług.

Z wyjaśnienia z 23.11.2021 r. wynika, że przyczyną powyższego było m.in.:

- przyjęcie, w tym okresie, takiego sposobu postępowania wymuszonego zmianą systemu pracy (np. praca zdalna) i organizacji realizacji zadań na skutek szczególnej sytuacji, jaką jest pandemia COVID-19. Ograniczenie liczby podpisów na karcie (tylko do podpisu osoby wypełniającej daną pozycję) czy brak odnotowywania danych na deklaracji albo korekcie deklaracji (wyniku czynności weryfikacyjnych, sumy punktów ryzyka, oceny ryzyka) stosując w to miejsce w ramach pilotażu „Kartę informacyjną” przyczyniło się do usprawnienia procesu dokonywania zwrotów VAT, powodując znaczne odciążenie pracowników przy zachowaniu dotychczasowego zakresu zbieranych danych. Ponadto w efekcie pilotażu rozwiązania dotyczące „Karty informacyjnej” zostały uwzględnione w wewnętrznej procedurze postępowania Nr 13/2020 z 25.09.2020 r. w sprawie dokonywania zwrotów w podatku od towarów i usług;
- zlecenie, dodatkowo, pracownikowi przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie wewnątrzspółnotowego nabycia lub dostawy towarów;
- uwzględnienie polecenia Ministerstwa Finansów zawartego w pismach z 15.04.2020 r. nr DPP.K077.1.2020 i nr DPP2.0723.45.2020 w zakresie zawieszenia, na czas epidemii,

obowiązywania wytycznych w sprawie postępowania w zakresie zwrotów VAT oraz ograniczenia czynności poprzedzające zwrot VAT do niezbędnego minimum zapewniającego wstrzymanie nienależnych zwrotów VAT oraz realizowania zwrotów VAT w możliwie najkrótszych terminach.

(dowód: akta kontroli tom I str. 183-209)

Z wydruków z podsystemu Poltax2B „zestawienie zwrotów przelewem za dany okres” załączonych do próby spraw wybranej do kontroli weryfikacji poddano również terminowość realizowania pozostałych 1585 zwrotów. Analiza wykazała, że:

- w przypadku 1 529 pozycji zwroty dokonywano w ustawowym terminie;
- w przypadku 56 pozycji na wydrukach data zwrotu jest późniejsza niż termin zwrotu oraz brak informacji, z czego wynika zwrot i jakiego podatku dotyczy.

W wyjaśnieniu z 17.11.2021 wskazano m.in., że brak na raporcie informacji o rodzaju formularza ma związek z tym, czy zwrot powiązany jest w systemie Polatx2B Plus z konkretnym dokumentem (deklaracją) czy kwotą nadpłaconego podatku (wpłata). Jeżeli zwrot powiązany jest bezpośrednio z deklaracją, z której wynika kwota do zwrotu - widnieją formularze dokumentów np. VAT-7, PIT-37, natomiast, jeżeli zwrot dotyczy nadpłaconej kwoty podatku brak jest informacji, jakiego podatku dotyczy ta kwota (zwrot powiązany jest z kwotą wpłaty). Ponadto rodzaj powiązania zwrotu z dokumentem lub z wpłatą przekłada się na informacje zawarte z kolei w kolumnie „termin zwrotu”. Powiązanie zwrotu z dokumentem powoduje wskazanie w tej kolumnie daty złożenia tego dokumentu natomiast powiązanie z wpłatą daty wpłaty (taka sama sytuacja występuje w przypadku „powrotu” zwrotu na mikrorachunek podatkowy podatnika - wskazana jest wtedy data obciążenia mikrorachunku).

(dowód: akta kontroli tom I str. 156-160)

Kontrolujący dokonali analizy przedłożonych wyjaśnień i dokumentów w wyniku której ustalili, że z 56 pozycji, gdzie data zwrotu jest późniejsza niż termin zwrotu - 39 to zwroty z podatku dochodowego (PIT, PPL, PPW PPE), 17 z podatku VAT, i dotyczą one:

- nadpłaconych podatków - wpłaty w kwocie wyższej od należnej,
- nadpłat wynikających ze zwrotów, które „wróciły” na mikrorachunek podatkowy podatnika z powodu nieaktualnego rachunku bankowego,
- zwrotów wielopozycyjnych, gdzie jeden zwrot składał się z kilku kwot, np. kilku nadpłaconych podatków lub nadpłaconego podatku i kwoty do zwrotu wynikającej z deklaracji.

Na podstawie *Zestawienia zwrotów przelewem* – paragraf 0890 sporządzonego w podsystemie Poltax2B oraz danych pozyskanych z Hurtowni WHTAX, skoroszyt RB-27 Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych nie stwierdzono w kontrolowanym okresie wypłaty odsetek z tytułu nieterminowego dokonania zwrotów w podatku od towarów i usług.

(dowód: akta kontroli tom I str. 99-101)

4. Zasadność przedłużania terminu zwrotu.

W myśl art. 87 ww. ustawy o podatku od towarów i usług, podatnik, u którego w danym okresie rozliczeniowym wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub do zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

Termin na dokonanie zwrotu może zostać przedłużony do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika. Przedłużenie może dotyczyć zarówno terminu 60 dni (art. 87 ust. 2 i art. 87 ust. 5), 180 dni (art. 87 ust. 5a), jak również terminu 25 dni (art. 87 ust. 6).

Postępowanie weryfikacyjne może się natomiast toczyć w trybie czynności sprawdzających,

kontroli podatkowej, kontroli celno – skarbowej lub postępowania podatkowego.

Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.

Mając na względzie powyższe, weryfikacji poddano *Raport o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe* (R_DEC_DOK_RAP rodzaj dokumentu P- Decyzja/Postanowienie kod formularza: VAT-PT, za okres od 01.01.2020 r. do 31.08.2021 r.), z którego wynika, że Naczelnik Urzędu wydał 58 postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu VAT dla 9 podmiotów (do systemu wprowadzono, anulowane później, jedno postanowienie wydane przez Naczelnika Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu w związku z prowadzoną kontrolą podatkową).

Weryfikacji poddano wszystkie podmioty, którym nie dokonano zwrotów, pod kątem ustalenia zasadności wstrzymania zwrotów podatku VAT oraz zasadności i prawidłowości wydawanych postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu a także prawidłowości zaewidencjonowania postanowień VAT-PT w systemie POLTAX.

W wyniku analizy dokumentów ustalono, że przedmiotowe postanowienia wydano z uwagi na stwierdzone podczas weryfikacji poprawności rozliczenia wykazanych zwrotów podatku VAT nieprawidłowości. Zwrot podatku wstrzymano podatnikom m.in.:

- o u których powzięto podejrzenie o fikcyjność transakcji,
- o wykazującym handel złotem za który w większości przypadków płacono gotówką,
- o podejmującym próby nielegalnego wwozu na teren innego kraju wyrobów alkoholowych z wykorzystaniem nierzetelnych dokumentów,
- o dokonującym transakcji zakupu i sprzedaży z podmiotami powiązanymi osobowo,
- o korzystającym z 0% stawki VAT przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów nie potwierdzonej przez obcą administrację podatkową,
- o rozliczającym faktury niedokumentujące rzeczywistych transakcji.

Podatnicy, którym w wydanych w kontrolowanym okresie postanowieniach przedłużono termin dokonania zwrotu podatku VAT zostali m.in. objęci kontrolą celno-skarbową przez Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu. Jedną sprawę przekazano do prowadzenia Naczelnikowi Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu w związku ze zmianą właściwości od 1.01.2021 r. W pozostałych sprawach prowadzone są postępowania podatkowe, wydano decyzje bądź na skutek wniesionego odwołania sprawy rozpatrywane są przez organ II instancji.

W wyniku analizy wydanych postanowień stwierdzono, że:

- podatnikowi NIP _____ resie objętym kontrolą -
 1. Postanowieniem z 28.01.2021 r. o nr systemowym 231104010 przedłużono termin zwrotu podatku VAT za 9/2020 r. do 15.03.2021 r. Przesyłkę doręczono trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa 18.02.2020 r., tj. po terminie wyznaczonym w poprzedzającym je postanowieniu z 30.12.2020 r., w którym wyznaczono termin zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika do 15.02.2021 r.
 2. Postanowieniem z 30.04.2021 r. o nr systemowym 273469813 przedłużono termin zwrotu podatku VAT za 9/2020 r. do 31.12.2021 r. Przesyłkę doręczono trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa 18.05.2021 r., tj. po terminie wyznaczonym w poprzedzającym je postanowieniu z 24.02.2021r., w którym wyznaczono termin zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika do 14.05.2021 r.
 3. Postanowieniem z 23.04.2021 r. o nr systemowym 271608627 przedłużono termin zwrotu podatku VAT za 10/2020 r. do 31.12.2021 r. Przesyłkę doręczono w trybie art. 150 ustawy Ordynacja podatkowa 10.05.2021 r., tj. po terminie wyznaczonym

wprowadzona zarządzeniem Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli tom str. 279-295)

W okresie od 1.01.2020 r. do 31.08.2021 r. w Urzędzie w zakresie objętym tematem kontroli przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne, z czego kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) w zakresie: „Prawidłowe i terminowe weryfikowanie zwrotów podatku od towarów i usług” oraz kierownik Działu Rachunkowości w zakresie: „Terminowość zwrotu podatku od towarów i usług oraz nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych”.

Kontrole nie wykazały uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli tom I str. 48-64)

W wyjaśnieniu z 17.11.2021 r. wskazano, że relatywnie nieduża liczba kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w zakresie zasadności i terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT wynikała z braku nieprawidłowości w kontrolach funkcjonalnych przeprowadzonych w ww. zakresie w latach 2018-2019 oraz istotnego zmniejszenia możliwości zaangażowania pracowników realizujących zadania w tym obszarze w wykonywanie kontroli funkcjonalnych w związku ze zmianą systemu pracy i organizacji realizacji zadań na skutek ograniczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Dodatkowo w celu zapewnienia prawidłowego badania i terminowego dokonywania zwrotów podatku VAT zobowiązano:

- kierowników, m.in. kierownik SER i SKA-1 do cotygodniowego raportowania stanu realizacji zadań - raporty te stanowiły narzędzie bieżącej kontroli stanu realizacji zadań w zakresie analizy i zwrotu podatku VAT;
- kierownika Działu Rachunkowości do codziennie sporządzania raportów zwrotów oczekujących na realizację z kilku lub kilkunastodniowym wyprzedzeniem celem ich analizy i realizacji przez podległych pracowników.

Ponadto kontrola terminowości zwrotów podatku od towarów i usług odbywała się na bieżąco na podstawie dokumentów załączonych przez pracowników Działu Rachunkowości do zestawień zwrotów zleconych do akceptacji w systemie Poltax2B Plus. Przeprowadzoną kontrolę w ww. zakresie kierownik Działu Rachunkowości potwierdzał podpisem na karcie potwierdzeń zwrotu. Następnie dokonywał akceptacji zwrotów w systemie Poltax2B Plus. W przypadku zwrotów w wysokości powyżej 10 000 zł karty zwrotów wraz ze wszystkimi załączonymi dokumentami oraz zestawieniem zleconych zwrotów były przekazywane Naczelnikowi Urzędu. Przed dokonaniem ich akceptacji w systemie Poltax2B Plus Naczelnik Urzędu sprawdzał zgodność danych na karcie, w tym termin zwrotu z załączonymi dokumentami, a po dokonaniu czynności podpisywał zestawienie zwrotów i akceptował zwroty w systemie Poltax2B Plus.

(dowód: akta kontroli tom I str. 25-29)

Zespół kontrolerów poddał weryfikacji kontrole funkcjonalne przeprowadzone w okresie od 1.01.2020 r. do 31.08.2021 r. w wyniku, której stwierdził, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce kontrolowanej w ww. okresie. Ponadto zespół kontrolerów stwierdził, że 10 spraw objętych niniejszą kontrolą podlegały kontroli funkcjonalnej w zakresie terminowości zwrotu podatku VAT. Jednakże zarówno w toku tej kontroli jak i kontroli funkcjonalnej nie stwierdzono nieprawidłowości ww. zakresie.

III. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, zobowiązuje panią Naczelnik do

podjęcia działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu oraz zapobieganie powstaniu uchybień. W szczególności należy:

1. Postanowienia w sprawie przedłużenia terminu zwrotu VAT sporządzać z wyprzedzeniem, tak aby zostały one skutecznie doręczone najpóźniej w dniu upływu terminu zwrotu podatku;
2. Weryfikować spełnienie przez podatników przesłanek wynikających z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, uprawniających do otrzymania zwrotu w terminie 25 dni od daty złożenia rozliczenia;
3. Rzetelnie wprowadzać do systemu PoltaxPlus postanowienia VAT-PT;
4. Każdorazowo po przeksięgowaniu zwrotu podatku VAT na poczet zaległych i bieżących zobowiązań podatkowych wydawać postanowienia o sposobie zaliczenia zwrotu zgodnie z art. 76a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
5. Dokonać analizy stwierdzonych uchybień, osobom odpowiedzialnym za ich powstanie udzielić instruktażu w celu prawidłowej realizacji zadań.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zobowiązuję panią Naczelnik do przekazania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia. W przypadku powołania się w ww. informacji na wykonanie zaleceń – należy również przedłożyć dowody na ich zrealizowanie.

Ponadto proszę panią Naczelnik o przekazanie, w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, informacji o rezultatach ich wdrożenia po przeprowadzonej kontroli.

Podstawa prawna

Art. 46 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 i 3, art. 47, art. 48 oraz art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz.224).

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Zastępcą Dyrektora

Departamentu Organizacji i Współpracy
Międzynarodowej Krajowej Administracji Skarbowej

Dominik Brodziak

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

