



Rzeszów, dnia 13 maja 2018 r.

DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE



URZĄD SKARBOWY W SANOKU
SEKRETARIAT
WPLYNĘŁO:
2018 -05- 28
L. dz. 15871/18
Towar do: Pan

Egz. Nr

Znak sprawy: 1

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Sanoku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, ul. Sienkiewicza 1, 38-500 Sanok, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 1801-IWW1.0921.2.2018 z dnia 15.01.2018 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli), w dniach: 16-19, 22-26, 29-31.01, 01, 02, 05.02. 2018 r.
- starszy ekspert skarbowy, w dniach: 16-19, 22-26, 29-31.01, 01, 02, 05.02. 2018 r.,

w zakresie: „Prawidłowość dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług ze szczególnym uwzględnieniem zasadności przedłużania terminu zwrotu”.

Cel kontroli;

Weryfikacja prawidłowości działania Urzędu Skarbowego w zakresie dokonywania zwrotów podatku VAT zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2017 r. do 16.01.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 15.01.2018 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Geodetów 1, 35-959 Rzeszów | tel.: +48 17 850 36 00 | fax: +48 17 852 11 30
e-mail: ias@pk.mofnet.gov.pl

www.podkarpackie.kas.gov.pl

KIEROWNIK DZIAŁU 13 MAR. 2019
Magdalena Potocka-Suchyna

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5
ustawy o dostępie do informacji publicznej

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego – zadania związane z zakresem zwrotów podatku od towarów i usług realizowane były w następujących komórkach organizacyjnych urzędu tj. w: Pierwszym i Drugim Samodzielnym Referacie Obsługi Bezpośredniej (symbol OB-1 i OB-2), Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej (symbol KP), Samodzielnym Referacie Postępowań Podatkowych (symbol PP), Samodzielnym Referacie Rachunkowości (symbol RP), Samodzielnym Wieloosobowym Stanowisku Pracy do Spraw Analiz i Planowania (symbol AP).

Zadania związane ze zwrotem podatku od towarów i usług w badanym okresie zostały uregulowane w Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r., a także wewnętrzną procedurą Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, zmienioną wewnętrzną procedurą Nr 6/2017 z dnia 08 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z przyjętymi dotychczas uregulowaniami, ogólny nadzór nad przestrzeganiem wytycznych sprawuje Naczelnik Urzędu a kierownicy poszczególnych działów i referatów, uczestniczący w opisanych w Wytycznych procesach służących realizacji zadań w zakresie podatku VAT odpowiadają za zgodny z wytycznymi i zarządzeniami przebieg procesów, w tym za właściwy obieg, weryfikację i przetwarzanie dokumentów. Pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiadają natomiast za rzetelne i terminowe wykonanie czynności opisanych w Wytycznych.

Zgodnie z zapisami komórka rejestracyjna OB-1 (obecnie SKI) i komórka obsługi bezpośredniej SOB ściśle współpracują z komórką rachunkowości celem realizacji Wytycznych w przypadku zmiany właściwości miejscowej podatnika VAT w okresie pomiędzy dniem złożenia deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu, a ustawowym terminem zwrotu.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne” – stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 5 przyznana ocena wyniosła 20 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

Ad.2 Prawidłowość dokonywania zwrotu podatku VAT.

2.1. Ilość i kwota dokonanych zwrotów podatku VAT.

Na podstawie raportu „Zestawienie zwrotów przelewem, Stan zwrotów na kartach kontowych, Wystawione, Osoby i organizacje, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 r. do 16.01.2018 r. Przelew, Podatek VAT”, z podsystemu POLTAX 2B ustalono dane w zakresie dokonanych zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanych w deklaracjach VAT-7, VAT-7K, VAT-7D, VAT-AZ.

W okresie objętym kontrolą dokonano 2.150 zwrotów na rachunki bankowe podatników w łącznej kwocie 74 667 750,77 zł oraz przeprowadzono 815 przeksięgowania z subkonta na inne subkonto na łączną kwotę 4 455 238,20 zł.

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego – zadania związane z zakresem zwrotów podatku od towarów i usług realizowane były w następujących komórkach organizacyjnych urzędu tj. w: Pierwszym i Drugim Samodzielnym Referacie Obsługi Bezpośredniej (symbol OB-1 i OB-2), Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej (symbol KP), Samodzielnym Referacie Postępowań Podatkowych (symbol PP), Samodzielnym Referacie Rachunkowości (symbol RP), Samodzielnym Wieloosobowym Stanowisku Pracy do Spraw Analiz i Planowania (symbol AP).

Zadania związane ze zwrotem podatku od towarów i usług w badanym okresie zostały uregulowane w Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r., a także wewnętrzną procedurą Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z dnia 10 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, zmienioną wewnętrzną procedurą Nr 6/2017 z dnia 08 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z przyjętymi dotychczas uregulowaniami, ogólny nadzór nad przestrzeganiem wytycznych sprawuje Naczelnik Urzędu a kierownicy poszczególnych działów i referatów, uczestniczący w opisanych w Wytycznych procesach służących realizacji zadań w zakresie podatku VAT odpowiadają za zgodny z wytycznymi i zarządzeniami przebieg procesów, w tym za właściwy obieg, weryfikację i przetwarzanie dokumentów. Pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiadają natomiast za rzetelne i terminowe wykonanie czynności opisanych w Wytycznych.

Zgodnie z zapisami komórka rejestracyjna OB-1 (obecnie SKI) i komórka obsługi bezpośredniej SOB ściśle współpracują z komórką rachunkowości celem realizacji Wytycznych w przypadku zmiany właściwości miejscowej podatnika VAT w okresie pomiędzy dniem złożenia deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu, a ustawowym terminem zwrotu.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne” – stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 5 przyznana ocena wyniosła 20 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

Ad.2 Prawidłowość dokonywania zwrotu podatku VAT.

2.1. Ilość i kwota dokonanych zwrotów podatku VAT.

Na podstawie raportu „Zestawienie zwrotów przelewem, Stan zwrotów na kartach kontowych, Wystawione, Osoby i organizacje, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 r. do 16.01.2018 r. Przelew, Podatek VAT”, z podsystemu POLTAX 2B ustalono dane w zakresie dokonanych zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanych w deklaracjach VAT-7, VAT-7K, VAT-7D, VAT-AZ.

W okresie objętym kontrolą dokonano 2.150 zwrotów na rachunki bankowe podatników w łącznej kwocie 74 667 750,77 zł oraz przeprowadzono 815 przeksięgowania z subkonta na inne subkonto na łączną kwotę 4 455 238,20 zł.

Z powyższych danych wynika, że w kontrolowanym okresie, Urząd dokonał podatnikom zwrotu podatku VAT w wysokości **79 122 988,97 zł**, w tym na rachunek bezpośredni podatników kwotę 74 667 750,77 zł.

Na podstawie sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że wpływy z tytułu podatku VAT za okres od 01.01.2017 r. do 16.01.2018 r. wyniosły 89 117 764,96 zł natomiast zwroty za ten sam okres były w wysokości 79 122 988,97 zł, co stanowi **88,78 %** wpływów z tytułu podatku VAT.

Z uwagi na wyżej przedstawiony wysoki udział zwrotów w stosunku do wpływów podatku VAT w badanym okresie przeprowadzono szczegółową analizę przyczyn takiego stanu rzeczy, która wykazała iż:

Głównymi przyczynami wzrostu kwoty zwrotów w analizowanych okresach były:

- przyspieszone zwroty zrealizowane w grudniu 2016 r., które zaniżają stan zwrotów w styczniu 2017 r.,
- przyspieszone zwroty zrealizowane w styczniu 2018 r., które zawyżają stan zwrotów w tym miesiącu,
- zwroty do 25 dni zrealizowane w styczniu 2018 r., objęte czynnościami sprawdzającymi,
- zwroty dla mikro przedsiębiorców, zrealizowane po czynnościach weryfikacyjnych w styczniu 2018 r., których pierwotny termin zwrotu przypadał na luty 2018 r.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „*Ilość i kwota dokonanych zwrotów podatku VAT*” ustalenia nie podlegają ocenie cząstkowej zgodnie z założeniami ustalonymi w programie kontroli.

2.2. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT.

Badaniem objęto 74 zwroty podatku VAT w tym:

- 1) 20 zwrotów do 10.000 zł,
- 2) 20 zwrotów powyżej 10.000 do 100.000 zł,
- 3) 20 zwrotów powyżej 100.000 zł,
- 4) 14 zwrotów powyżej 10.000 zł u podmiotów nowo zarejestrowanych wykazujących pierwszy zwrot podatku VAT.

Typowania podmiotów do kontroli dokonano na podstawie Raportu z aplikacji Poltax2B „Zestawienie zwrotów przelewem” (Przelew, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 do 16.01.2018, Podatek=VAT,) wyeksportowano do pliku xls.

Badaniem objęto w szczególności, czy przed dokonaniem zwrotu w oparciu o przyjęte procedury wewnętrzne przeprowadzono czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, czy podejmowano czynności sprawdzające w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących prawidłowości sporządzenia deklaracji, czy były przeprowadzone kontrole przed dokonaniem zwrotu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonanych zwrotów podatku VAT stwierdzono, że w każdym analizowanym przypadku brak przeprowadzenia czynności sprawdzających lub

kontroli podatkowej związany był z wynikami przeprowadzonych czynności analitycznych. Wykorzystywano w tym celu narzędzie informatyczne – Analiza zasadności zwrotu VAT podsystemu kontrola zawierająca wszystkie istotne informacje o podatniku (w tym wszystkie dane określone w Wytycznych MF, o których mowa w § 5 cz. II pkt. 3).

Niezależnie od prowadzonych czynności analitycznych w każdym przypadku uwzględniano również wyniki segmentacji ogólnej przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność (w każdym analizowanym przypadku wykazanego zwrotu u podatników poddanych kontroli stwierdzono niskie ryzyko). W okresie od maja 2017 r. dokonywano również oceny ryzyka podmiotu ubiegającego się o zwrot podatku VAT na podstawie danych zawartych w aplikacji WRO-System moduł WRO-Skarbiec (informacje z baz danych gromadzonych lub tworzonych przez Departament Poboru Podatków).

Przeprowadzone czynności analityczne w powyższych przypadkach pozwalały uznać złożone deklaracje za prawidłowe i uzasadniały, że nie występuje konieczność podejmowania czynności sprawdzających lub kontrolnych za dany okres rozliczeniowy.

W powyższych przypadkach uwzględniano między innymi:

- wyniki wcześniejszych kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających (ich wynik),
- rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej w tym deklarowanie sprzedaży opodatkowanej obniżonymi stawkami podatku VAT,
- zgodność danych wykazanych w deklaracjach VAT-7 z danymi wykazanymi w VAT-27 i VAT-UE.

W analizowanych przypadkach zebrane w trakcie prowadzonych czynności analitycznych dane uzyskane z deklaracji, informacji o wcześniejszych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych lub skarbowych pozwalały w tych wypadkach uznać, że złożone deklaracje są prawidłowe i że zwrot może być dokonany bez przeprowadzenia dodatkowych czynności. Powyższy sposób postępowania jest zgodny z Wytycznymi Ministerstwa Finansów (§ 5 pkt. III ppkt 2).

Analiza dokonanych zwrotów u podatników nowo rozpoczynających działalność wskazuje na prawidłową weryfikację przez Urząd zasadności zwrotów. Generowane arkusze zasadności zwrotu wskazują na dokonywanie analizy przez pracowników oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających przed dokonaniem zwrotu podatku VAT.

W toku kontroli, ponadto badaniem objęto 10 podatników deklarujących najwyższe kwoty zwrotu podatku VAT w okresie objętym kontrolą.

Na ogólna ilość dokonanych zwrotów i przerachowań (2965), analizą objęto 84 weryfikacje dokonanych zwrotów podatku VAT, co stanowi 2,83 %. Przeprowadzona kontrola badanej próby 84 zwrotów podatku VAT wykazała, że w kontrolowanych przypadkach przed dokonaniem zwrotu postępowano zgodnie z Wytycznymi Min. Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r., oraz procedurami wewnętrznymi określonymi w Urzędzie. Przed dokonaniem zwrotu podatku VAT, na każdym etapie dokonywania zwrotu, pracownicy komórek, kierownicy, Zastępca Naczelnika i Naczelnik dokonują analizy dokumentów związanych z procesem zwrotu VAT, celem niedopuszczenia do dokonania niezasadnego zwrotu podatku VAT bądź dokonania zwrotu podatku z uchybieniem terminu.

Dla deklaracji VAT z deklarowaną kwotą do zwrotu – przed dokonaniem zwrotu przeprowadzane były czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu. W tym celu wykorzystywano narzędzie informatyczne – Analiza zasadności zwrotu VAT podsystemu KONTROLA. Dodatkowo w analizie uwzględniany był wynik segmentacji ogólnej. W okresie od maja 2017 r. dokonywano również oceny ryzyka podmiotu ubiegającego się o zwrot podatku VAT na podstawie danych zawartych w aplikacji WRO-System moduł WRO-Skarbiec (informacje z baz danych gromadzonych lub tworzonych przez Departament Poboru Podatków), moduł Ocena Mikro-Przedsiębiorcy, moduł Analizer pozwalający na sprawdzenie czy podatnik złożył ewidencję VAT w postaci pliku JPK_VAT. Dla podmiotów nowo zarejestrowanych sporządzano Kartę oceny ryzyka rejestracyjnego podatnika oraz dokonywano czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji danych i dokumentów podatnika dot. adresów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zgłoszonych przez podatnika dokonującego rejestracji w podatku VAT.

Analiza zasadności zwrotu sporządzana była systemowo dla deklaracji z deklarowaną kwotą zwrotu (systemowy nr analizy wpisywany był na deklaracji w polu uwagi) i drukowana była karta Analiza zasadności zwrotu VAT. Pracownik dokonujący analizy w przypadku sporządzenia Analizy zasadności zwrotu VAT potwierdzał ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska oraz daty jej sporządzenia. Swoje sugestie i spostrzeżenia, co do sposobu dalszego postępowania przekazywano osobie koordynującej komórką AP (obecnie kierownika SKA), który podejmował wstępną decyzję o dalszym toku postępowaniu. Przy podejmowaniu decyzji w zakresie zasadności zwrotu uwzględniano wyniki dokonanej analizy, wyniki segmentacji, doświadczenie zawodowe, itp. Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających czy kontroli podatkowej realizowano, w miarę możliwości przed dokonaniem zwrotu podatku.

W przypadku deklaracji ze zwrotem w terminie 25 dni dokonywano czynności sprawdzających w zakresie spełnienia warunków, o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT.

Przed dokonaniem zwrotu różnicy podatku VAT pracownik komórki rachunkowości sporządzał dla każdego zwrotu „Kartę potwierdzenia zwrotu VAT”. Karta potwierdzeń zwrotu po jej zweryfikowaniu była podpisywana przez właściwe komórki organizacyjne.

Przed zleceniem przelewu z konta szczegółowego pracownik komórki rachunkowości na podstawie informacji zawartych w Karcie potwierdzenia zwrotu lub innych dokumentach, sprawdzał stan zaległości, zgodność kwot odpisu zaksięgowanego na koncie szczegółowym podatnika oraz zgodność numeru rachunku potwierdzonego przez pracownika ewidencji z numerem rachunku ważnego do zwrotów widocznego w podsystemie POLTAX2B.

Typowanie podmiotów do kontroli odbywa się na zasadach określonych w „Wytocznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”. W celu dokonania weryfikacji deklarowanych przez podatników zwrotów podatku VAT każdorazowo przeprowadzano czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu. W tym celu wykorzystywano narzędzie informatyczne – Analiza zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. W wykonanych analizach nie stwierdzono okoliczności uzasadniających przeprowadzenie kontroli w 2017 r. Decyzje podejmowano przy uwzględnieniu procedury określonej w zał. Nr 3 do *Polityki zarządzania*

ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej – Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność.

W 2017 r. nie wystąpiły podmioty z wysokim ryzykiem wynikającym z segmentacji ogólnej, jak również wytycznych do kontroli podmiotów działających w branżach podwyższonego ryzyka określonych w WPD na 2016 r.

Na podstawie sporządzonego raportu z podsystemu KONTROLA R_KON_WYK_TEMAT za okres od 01.01.2017 r. do 16.01.2018 r., w temacie weryfikacja zwrotu bezpośredniego podatku VAT kontrolą objęto 6 (100%) postępowań kontrolnych.

Akta kontroli objęto badaniem. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Na podstawie raportów R_KON_RAP_12 oraz R_KON_DRUK_PK - „S” z podsystemu KONTROLA ustalono, że w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. spośród 94 zakończonych kontroli podatkowych, 26 (27,66 %) przeprowadzono w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT.

Wynikiem pozytywnym zakończono 24 kontrole z uszczupleniem 191.096,- zł. Średnie uszczuplenie na jedną kontrolę VAT wyniosło 7.962,33 zł.

Z kolei w okresie od 01.01.2018 r. do 16.01.2018 r. spośród 3 zakończonych kontroli - 1 kontrolę (33,33%) przeprowadzono w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT, z uszczupleniem 19.576,- zł.

Analiza kontrolowanych okresów wskazuje, iż nastąpił wzrost udziału kontroli VAT w ogólnej liczbie przeprowadzonych kontroli o 5,67 %. Wzrosła także kwota średniego uszczuplenia przypadającego na 1 kontrolę 11.614,- zł.

Efektywność prowadzonych kontroli także wskazuje na prawidłowe typowanie podmiotów do kontroli i efektywne wykorzystanie zasobów kadrowych.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT ” ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 40 – przyznana ocena wyniosła 160 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

2.3. Akceptacja i zwrot podatku.

Po przeanalizowaniu 84 deklaracji VAT-7, VAT-7K oraz korekt deklaracji, stwierdzono, iż do każdej deklaracji VAT, w której wykazano zwrot podatku pracownik komórki rachunkowości sporządza także „Kartę potwierdzeń zwrotów”. Przed dokonaniem zwrotu do 10.000,00 zł deklarowane zwroty są analizowane pod kątem występowania zaległości na kartach kontowych podatnika, zaległości niepodatkowych objętych tytułami wykonawczymi realizowanymi przez Referat Egzekucji oraz pod kątem aktualnych zajęć wierzytelności przesłanych przez komorników sądowych. Po analizie karta zwrotu przedkładana jest pracownikom wyznaczonych komórek organizacyjnych w celu naniesienia adnotacji i po

akceptacji przez kierowników tych komórek zatwierdzana jest przez Kierownika rachunkowości, a następnie Naczelnika Urzędu.

Natomiast przed dokonaniem zwrotu kwoty powyżej 10.000,00 zł na „Karcie potwierdzeń zwrotów” adnotacje sporządzali pracownicy innych komórek organizacyjnych Urzędu. Dane zawarte w „Kartach potwierdzeń zwrot” były weryfikowane przez dwie osoby: pracownika oraz kierownika danej komórki, co potwierdzone zostało podpisami wraz z datą, w przeznaczonych na ten cel pozycjach kart. Zgodnie z zapisami Procedury na dokumencie „Analiza zasadności zwrotu” dokonywano adnotacji o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających oraz informację o wynikach przeprowadzonych czynności analitycznych lub kontroli podatkowych, wskazujących na brak konieczności lub konieczność dalszego zbadania zasadności zwrotu podatku VAT w trybie kontroli podatkowej. Na wszystkich analizach zasadności zwrotu VAT dołączonych do zbadanych deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K z wykazanymi nadwyżkami podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy bez względu na wysokość kwoty, znajdowały data i podpis pracownika oraz kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej. Zwroty podatku VAT powyżej 100.000,00 zł akceptowane były również przez Naczelnika Urzędu.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Akceptacja i zwrot podatku”- ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 15 przyznana ocena wyniosła 60 punktów (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

2.4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.

Celem sprawdzenia terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT, analizie podano zwroty wyselekcjonowane w ramach badanego zagadnienia „Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT”. Badaniem objęto łącznie 84 zwroty podatku VAT wybranych na podstawie raportu „Zestawienie zwrotów przelewem : Przelew, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 do 16.01.2018, Podatek VAT” z podsystemu POLTAX 2B. W powyższym celu, analizie poddano zapisy na kontach szczegółowych podmiotów wybranych do kontroli, pod kątem terminowości dokonania zwrotów oraz prawidłowości kwot zwróconych. Sprawdzenia dokonano w podsystemie POLTAX 2B, poprzez porównanie zgodności danych wynikających z deklaracji VAT-7, VAT-7K oraz danych wynikających z dokonanego zwrotu. Analiza pobranej do kontroli próby nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości zwrotów podatku, jak również prawidłowości zwróconych kwot podatku.

W toku kontroli sporządzono także wydruk z podsystemu POLTAX 2B: „Zestawienie wpłat: Osoby i Organizacje, Kwoty zaksięgowane, okres spraw. od 01.01.2017 r. do 15.01.2018 r., Kasa, Przelew, Inne, Paragraf 0890, Subkonto 2” z którego wynika, że z Rozdziału 75653, 75652, nie dokonywano wypłat oprocentowania.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT”- waga 30 ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30 przyznana ocena wyniosła 120 punktów.

2.5. Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT.

Na podstawie prowadzonych ewidencji ustalono, że w badanym okresie nie wydawano postanowień w zakresie przedłużania terminu zwrotu podatku VAT. Analiza materiału poddanego weryfikacji w toku niniejszej kontroli potwierdziła brak takiej konieczności.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT”- ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 10% przyznana ocena wyniosła 40 punktów.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, iż we wszystkich obszarach przyznano ocenę pozytywną. Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej **pozytywnej** oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Sanoku w zakresie objętym tematyką kontroli, tj. „Prawidłowość dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług ze szczególnym uwzględnieniem zasadności przedłużania terminu zwrotu”.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z powyższym na podstawie przepisu art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

wz.

Z-ca Dyrektora

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej)

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne – waga 5%.
Ocena pozytywna – oznacza, iż przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została niezbędna dokumentacja (akty prawa wewnętrznego, zakresy czynności pracowników, opisy stanowisk pracy, itp.). Na podstawie przedstawionej dokumentacji można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu zwrotu podatku VAT.
Ocena pozytywna z uchybieniami – oznacza, iż stwierdzono braki lub nieprawidłowości w dokumentacji lub w przyjętych rozwiązaniach organizacyjnych, które pozostają jednak bez wpływu na prawidłowość realizacji procesu zwrotu podatku VAT.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami – oznacza, iż stwierdzono braki lub nieprawidłowości w dokumentacji lub w przyjętych rozwiązaniach organizacyjnych mające bezpośredni wpływ na wystąpienie nieprawidłowości w procesie zwrotu podatku VAT uzasadniających przyznanie oceny częściowej pozytywnej z nieprawidłowościami w przynajmniej jednym z poniższych punktów.

Ocena negatywna – oznacza, że stwierdzone w przyjętych rozwiązaniach organizacyjnych nieprawidłowości lub brak takich rozwiązań ma bezpośredni wpływ na wystąpienie nieprawidłowości w procesie zwrotu podatku VAT uzasadniających przyznanie oceny częściowej negatywnej w przynajmniej jednym z poniższych punktów.

2.1. Ilość i kwota wykazanych zwrotów podatku VAT- waga 0%.

2.2. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT – waga 40%.

Ocena pozytywna – oznacza, iż realizowane są bez zastrzeżeń postanowienia zawarte w § 5 wytycznych tj. w zakresie przeprowadzania czynności analitycznych, czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT.

Ocena pozytywna z uchybieniami – oznacza, iż stwierdzone naruszenia mają charakter incydentalny (nie przekraczają 5% populacji badanych spraw) i pozostają bez wpływu na prawidłowość realizacji procesu zwrotu podatku VAT.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami – oznacza, iż stwierdzone uchybienia lub nieprawidłowości przekraczają 5% populacji badanych spraw lub skutki finansowe stwierdzonych nieprawidłowości – kwota korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikające ze stwierdzonych nieprawidłowości nie przekracza kwoty 3.000 zł.

Ocena negatywna – oznacza, że stwierdzone naruszenia wskazują na niewłaściwą realizację wytycznych w zakresie procesu realizacji zwrotów podatku VAT lub skutki finansowe stwierdzonych nieprawidłowości – kwota korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikające ze stwierdzonych nieprawidłowości przekracza kwotę 3.000 zł.

2.3. Akceptacja i zwrot podatku – waga 15%.

Ocena pozytywna – oznacza, iż przed dokonaniem zwrotu, w oparciu o wytyczne MF i przyjęte procedury wewnętrzne, w sposób prawidłowy dokonano akceptacji.

Ocena pozytywna z uchybieniami – oznacza, iż wystąpiło nie więcej niż 1% przypadków nieprawidłowej akceptacji zwrotu.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami – oznacza, iż wystąpiło więcej niż 1% przypadków nieprawidłowej akceptacji zwrotu.

Ocena negatywna – oznacza, że w sposób rażący naruszono procedury akceptacji zwrotu.

2.4. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT - waga 30%.

Ocena pozytywna – oznacza, iż urząd dokonał zwrotu podatku VAT w obowiązującym terminie, zgodnie z przyjętymi procedurami.

Ocena pozytywna z uchybieniami – oznacza, że liczba zwrotów dokonana po obowiązującym terminie z winy organu podatkowego nie przekroczyła 1% z badanej populacji spraw lub kwota wypłaconego oprocentowania nie przekracza 1000 zł.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami – oznacza, że liczba zwrotów dokonana po obowiązującym terminie z winy organu podatkowego przekroczyła 1% z badanej populacji spraw lub kwota wypłaconego oprocentowania przekracza 1000 zł lecz nie przekracza kwoty skutkującej naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Ocena negatywna – oznacza, że liczba zwrotów dokonana po obowiązującym terminie z winy organu podatkowego przekroczyła 5% z badanej populacji spraw lub kwota wypłaconego oprocentowania przekracza kwotę skutkującą naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

2.5. Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku – waga 10%.

Ocena pozytywna – oznacza, że rozstrzygnięcia wydawane w badanej sprawie są wydawane prawidłowo i w terminie wynikającym z przepisów Ordynacji podatkowej.

Ocena pozytywna z uchybieniami – oznacza, iż w nie więcej niż 2% skontrolowanych spraw stwierdzono przypadki nieterminowego wydania rozstrzygnięcia.

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami – oznacza, iż w nie więcej niż 5% skontrolowanych spraw stwierdzono przypadki nieterminowego wydania rozstrzygnięcia.

Ocena negatywna – oznacza, że liczba wydanych postanowień w sposób nieprawidłowy przekroczyła 5% z badanej populacji spraw.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna – 4, ocena pozytywna z uchybieniami – 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami – 2, ocena negatywna – 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określone mu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

W toku kontroli mogą wystąpić stany faktyczne wymagające weryfikacji prezentowanej wyżej skali ocen. Dopuszcza się możliwość podwyższenia lub obniżenia ogólnej oceny o jeden stopień, w przypadku dokonania ustaleń, których nie można jednoznacznie określić kwotowo lub występują okoliczności uzasadniające podwyższenie lub obniżenie oceny, np. wzrost bądź spadek analizowanych zjawisk.

Podwyższenie lub obniżenie oceny ogólnej należy skonsultować z kierownikiem zespołu kontrolnego oraz kierownikiem komórki ds. kontroli.

Wyliczenie do oceny (wg zagadnień):

1. Organizację pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne – 4 x 5% waga = 20 pkt.
2. Ilość i kwota wykazanych zwrotów podatku VAT – waga 0 zagadnienie nie podlegające ocenie.
3. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT – 4 x 40% waga = 160 pkt.
4. Akceptacja i zwrot podatku VAT – 4 x 15% waga = 60 pkt.
5. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT – 3 x 30% waga = 90 pkt.
6. Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT – 4 x 10% waga = 40 pkt.

Suma ocen cząstkowych: $370 : 100 = 3,7$ pkt.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku.

Egz. Nr 2 – a/a

9

