



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE**

Rzeszów, dnia 8 stycznia 2019 r.

Egz. Nr 1.



UNP: 1801-19-010452

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.24.2018

**Pani
Anna Głaz
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Mielcu
ul. Żeromskiego 13
39-300 Mielec**

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 Mielcu, ul. Żeromskiego 13, 39-300 Mielec, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 1801-IWW1.0921.16.2018 z dnia 21.08.2018 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Roman Boduch – starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli), w dniach: 22-24.08, 27-31.08, 03-07.09, 10-14.09.2018 r.

Temat kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 21.08.2018 r.

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 21.08.2018 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 2/2018.



Krajowa Administracja
Skarbowa

*W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy
o dostępie do informacji publicznej.
Anonimizację przeprowadziła: Magdalena Bemisewska
Starszy Inspektor*

www.podkarpackie.kas.gov.pl

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

21.03.2019 r. du -

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mielcu pełniła Pani Urszula Zborowska.

I. Ocena skontrolowanej działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania **pozytywnej (4) oceny ogólnej pracy Urzędu**, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen częściowych (4,0 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji powyżej wartości 3,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

- Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.
- Ilość i kwota wykazanych zwrotów podatku VAT.
- Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT.
- Akceptacja i zwrot podatku VAT.
- Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.
- Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT.

II. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą przedstawiają się następująco:

Ad 1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Mielcu (zwanego w dalszej treści Urzędem) w okresie objętym kontrolą regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- Obowiązujący od dnia 01.04.2015 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia 01.04.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Mielcu (ze zmianami z dniem 01.09.2015).

- Obowiązujący od dnia 01.03.2017 r. Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 10.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Mielcu.

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawa wewnętrznego – zadania związane z zakresem zwrotów podatku od towarów i usług realizowane były przez 24 pracowników zatrudnionych w niżej wyszczególnionych komórkach organizacyjnych urzędu tj. w:

- Pierwszym Dziale Obsługi Bezpośredniej (symbol OB-1) i Referacie Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (symbol SKI)
- Drugim Dziale Obsługi Bezpośredniej (symbol OB-2) i Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (symbol SKA)
- Samodzielnym Referacie Postępowań Podatkowych (symbol PP) i Referacie Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (symbol SPV)

- Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej (symbol KP) i Referacie Kontroli Podatkowej (symbol SKP)
- Dziale Rachunkowości (symbol RP) i Dziale Rachunkowości (symbol SER).

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 „Wewnętrzna procedura postępowania w sprawie obiegu dokumentów” Załącznik do Decyzji Nr 2/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mielcu z dnia 10 kwietnia 2018 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 rzetelną i terminowe wykonanie czynności opisanych w Wytycznych.

Zgodnie z zapisami komórka rejestracyjna (SKI) i komórka (SKA) 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 21.08.2018 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.

W okresie objętym kontrolą dokonano 5.105 zwrotów na rachunki bankowe podatników w kwocie 80.597.195,03 zł oraz przeprowadzono 2.769 przeksięgowowań z subkonta na inne subkonto na kwotę 14.296.328,41 zł. W analizowanym okresie Urząd dokonał zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na łączną kwotę 94.893.523,44 zł.

Na podstawie sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2017 roku wpływy z tytułu podatku VAT za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wyniosły 228.388.198,18 zł natomiast zwroty za ten sam okres były w wysokości 56 000 592,56 zł, co stanowi **24,52 %** wpływów z tytułu podatku VAT.

Natomiast w okresie od 1.01.2018 r. do 21.08.2018 r. wpływy z tytułu podatku VAT wyniosły 147.705.620,01 zł natomiast zwroty za ten sam okres były w wysokości 38 892 930,13 zł, co stanowi **26,33 %** wpływów z tytułu podatku VAT.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Ilość i kwota dokonanych zwrotów podatku VAT” ustalenia nie podlegają ocenie częściowej 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 80 zwrotów 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) 10 zwrotów powyżej 10.000 do 100.000 zł u podmiotów nowo zarejestrowanych wykazujących pierwszy zwrot podatku VAT,
- 5) 10 zwrotów - najwyższe kwoty zwrotu podatku VAT.

Typowania podmiotów do kontroli dokonano na podstawie Raportu z aplikacji Polrax2B „Zestawienie zwrotów przelewem” (Przelew, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 do 21.08.2018, Podatek=VAT,).

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.

Na ogólna ilość dokonanych zwrotów i przerachowań 5.105 - analizą objęto 80 weryfikacji dokonanych zwrotów podatku VAT, co stanowi 1,57 %. Przeprowadzona kontrola badanej próby 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 z „Wewnętrzną Procedurą Postępowania w sprawie obiegu dokumentów”.

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.

Analiza dokonanych zwrotów u podatników nowo rozpoczynających działalność wskazuje na prawidłową weryfikację przez Urząd zasadności zwrotów. Generowane arkusze zasadności zwrotu wskazują na przeprowadzenie czynności analitycznych z uwzględnieniem wyników segmentacji ogólnej. Dla podmiotów nowo zarejestrowanych sporządzano Kartę oceny

ryzyka rejestracyjnego podatnika oraz dokonywano czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji danych i dokumentów podatnika dot. adresów zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej zgłoszonych przez podatnika dokonującego rejestracji w podatku VAT.

Analiza zasadności zwrotu sporządzana była systemowo dla deklaracji z deklarowaną kwotą zwrotu 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 kierownikowi komórki (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, 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.

Deklaracje VAT (w tym ich korekty) z zaakceptowaną kwotą zwrotu przekazywane są do komórki rachunkowości (RP, SER) wraz z rejestrami przypisów i odpisów. Wydrukowane karty Analizy zasadności zwrotu VAT stanowią dokumenty integralnie związane z deklaracjami VAT, których dotyczą i podlegają wraz z nimi archiwizacji. 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 „Wewnętrzna procedura postępowania w sprawie planowania i wykonywania kontroli podatkowej” wprowadzoną Decyzją nr 5/2017 naczelnika Urzędu Skarbowego w Mielcu z dnia 20 czerwca 2017 r. i Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” (Warszawa, marzec 2016).

Typowania do kontroli pozaplanowych w zakresie zasadności zwrotu w podatku od towarów i usług dokonuje komórka (SKA). Typowanie do kontroli odbywa się w oparciu o indywidualną analizę zasadności zwrotu VAT sporządzoną z systemu KONTROLA przez pracowników komórki (SKA) z uwzględnieniem obowiązujących Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz uregulowań zawartych w Procedurze Postępowania w sprawie obiegu dokumentów obowiązującej w Urzędzie.

Wytypowane podmioty kierownik komórki (SKA) przekazuje „Zleceniem kontroli pozaplanowych” kierownikowi komórki (SKP) wraz z indywidualną analizą zasadności zwrotu i deklaracją podatkową dla podatku VAT podmiotów objętych przedmiotowym zleceniem. Zasadność typowania podatnika deklarującego zwrot, do kontroli podatkowej w każdym przypadku konsultowana jest przez kierownika komórki (SKA) z bezpośrednim przełożonym. 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 okresie objętym kontrolą w analizowanych sprawach nie wystąpiły podmioty z wysokim ryzykiem wynikającym z segmentacji ogólnej, jak również wytycznych do kontroli podmiotów działających w branżach podwyższonego ryzyka.

Na podstawie ewidencji kontroli podatkowych ustalono, iż w okresie objętym kontrolą komórka kontroli (SKP) przeprowadziła w 12 podmiotach, kontrole w zakresie podatku VAT obejmujące różne okresy sprawozdawcze. Natomiast w wykonanych analizach przez komórki (SKI i SKA) stwierdzono okoliczności uzasadniające przeprowadzenie kontroli w 2017 r. w stosunku do 6 podmiotów i 1 podmiotu w 2018 r., przed dokonaniem zwrotu podatku VAT. Wytypowane podmioty objęte zostały kontrolą podatkową.

W przedmiotowym zakresie analizą objęto 8 akt z przeprowadzonych kontroli podatkowych tj. postępowania o nr. 4692, 4726, 4747, 4645, 4731, 4579, 4656, 4711. Natomiast w pozostałych 4 sprawach (postępowania o nr: 4712, 4545, 4531, 4674) od wydanych decyzji przez Organ podatkowy, podatnicy złożyli odwołania, które są rozpatrywane przez Izbę Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Weryfikacja objętych badaniem akt z kontroli podatkowych (8 postępowań) wskazuje na kompleksowe podejście do zakresu objętego kontrolą.

Kierowano m.in. pisma do innych organów podatkowych o przeprowadzenie kontroli bądź czynności sprawdzających, weryfikowano dokumenty źródłowe dotyczące zakupu oraz sprzedaży oraz wywozu towarów poza obszar celny UE. We wszystkich sprawach objętych analizą, zgromadzony materiał był wystarczający do oceny badanego zagadnienia, a ocena ta była prawidłowa z punktu widzenia przepisów prawa.

Nie wnosi się również uwag do sposobu wykorzystania dowodów uzyskanych w czasie czynności sprawdzających. Materiał zebrany przez komórkę kontroli podatkowej, stanowił wystarczający materiał na podstawie, którego wszczynano postępowanie podatkowe przez komórkę postępowań podatkowych (w przypadku niezłożenia korekty przez podatnika).

Na podstawie raportów R-KON_WYK_TEMAT z podsystemu KONTROLA ustalono, że w okresie od 01.01.2017 r. do 21.08.2018 r. spośród 131 zakończonych kontroli podatkowych, 81 kontroli (61,83 %) przeprowadzono w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT. Wśród kontroli w zakresie VAT wynikiem pozytywnym zakończono 72 kontrole z uszczupleniem 5.161.621,00 zł. Średnie uszczuplenie na jedną kontrolę wynosiło 55.569,00 zł, a na kontrolę w zakresie VAT – 63.723 zł.

Z kolei w okresie od 01.01.2018 r. do 21.08.2018 r. spośród 37 zakończonych kontroli podatkowych, 26 kontroli dotyczyło rozliczenia w zakresie podatku VAT (70,27 %). Wynikiem pozytywnym zakończono 22 kontrole w zakresie VAT z uszczupleniem podatkowym 1.412.926,00 zł, a średnie uszczuplenie na jedną kontrolę wynosiło 57.490,00 zł, a na kontrolę w zakresie VAT – 54.343,00 zł.

Analiza kontrolowanych okresów wskazuje, iż nastąpił wzrost udziału kontroli VAT w ogólnej liczbie przeprowadzonych kontroli o 8,44 punkty, wzrosło ustalone uszczuplenie na jedną kontrolę o kwotę 1.921,00 zł, natomiast zmalała kwota średniego uszczuplenia przypadającego na 1 kontrolę w zakresie VAT o kwotę 9.380,00 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 80 deklaracji VAT-7, VAT-7K oraz korekt deklaracji, stwierdzono, iż do każdej deklaracji VAT, w której wykazano zwrot podatku pracownik komórki księgowości 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 i karta zwrotu jest przedkładana do akceptacji kierownika księgowości. Natomiast przed dokonaniem zwrotu powyżej kwoty 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 Instrukcji na deklaracjach podatkowych dokonywano adnotacji o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających, natomiast informację o wynikach przeprowadzonych czynnościach analitycznych lub kontroli podatkowych, wskazujących na brak konieczności lub konieczność dalszego zbadania zasadności zwrotu podatku VAT w trybie kontroli podatkowej umieszczano na „*Karcie oceny zasadności zwrotu*”.

Weryfikacja objętej badaniem próby 80 zwrotów podatku VAT wykazała, że 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 Czynności Analitycznych i Sprawdzających. 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 80 zwrotów podatku VAT wybranych na podstawie raportu „*Zestawienie zwrotów przelewem: Przelew, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2017 do 21.08.2018, 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 VAT.

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 21.08.2018 r., Kasa, Przelew, Inne, Paragraf 0890, Subkonto, 2” z którego wynika, że w 2018 roku z Rozdziału 75653, dokonywano wypłat oprocentowania w kwocie 250.498,00 zł. Ponadto z § 0890, Subkonto 2” z Rozdziału 75652 dokonywano wypłat oprocentowania w kwocie 6.090,20 zł. Jak wynika z ustaleń kontroli, oprocentowanie z § 0890 zostało wypłacone

W analizowanych sprawach nie stwierdzono przypadków nieuzasadnionej beczynności organu podatkowego, konsekwencją, której byłoby wypłacenie oprocentowania i uszczuplenie budżetu Państwa. Wpłaty oprocentowania z § 0890 Urząd dokonał w związku z centralizacją rozliczeń jednostek samorządu terytorialnego z ich jednostkami organizacyjnymi w zakresie podatku VAT (wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r.).

Jak wynika z ustaleń kontroli oprocentowanie z § 0890 zostało wypłacone z przyczyn niezależnych od działań Organu podatkowego (zmiana linii orzeczniczej przez Ministerstwo Finansów oraz Izbę Skarbową w Rzeszowie). Zasadność wypłaty oprocentowania nadpłaty i nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, potwierdzona została wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie.

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 (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

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

Ustalono, iż zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu zadania związane z wydawaniem postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT w badanym okresie realizowane były przez komórki do tego zobowiązane zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Mielcu.

Na podstawie prowadzonych ewidencji ustalono, że w badanym okresie zostało wydanych 3 postanowienia w zakresie przedłużania terminu zwrotu podatku VAT. Postanowienia zostały wydane w ramach prowadzonych kontroli podatkowych. Po zakończeniu kontroli zostały wszczęte postępowania podatkowe i wydane decyzje. Od decyzji zostały złożone odwołania, które są rozpatrywane przez IAS.

Wydane postanowienia zawierały prawidłową podstawę prawną do przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT. W zawiadomieniach o przedłużeniu zwrotu wskazywano powody przedłużenia terminu zwrotu, związane z prowadzeniem postępowania podatkowego.

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 (nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości).

Kontrola funkcjonalna

W okresie objętym kontrolą przeprowadzone zostało 5 kontroli funkcjonalnych:

- W dniu 10.05.2017 r. Pani Bogusława Pawlak - kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie zastosowania „środków uprzednich w przypadku wykroczeń skarbowych zgodnie z pkt 5 „Wewnętrznej Procedury Postępowania Nr 4/16 NUS w Mielcu z dnia 04.04.2016 r. w sprawie postępowania w przypadkach ujawniania w Urzędzie Skarbowym w Mielcu czynów zabronionych”.

Zgodnie z obowiązującą procedurą, zastosowanie „środka uprzedniego” powinno mieć formę pisemną i być odnotowane w odpowiednim rejestrze.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

- W dniu 27.02.2018 r. Z-ca Naczelnika Pani Lucyna Kosiba przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w komórce (SKI) w zakresie prawidłowości dokonywania wykreśleń z urzędu podatnika z rejestru, jako podatnika VAT w oparciu o przesłanki zawarte w ustawie o podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem symboli oznaczeń powodów wykreśleń wynikających z pisma MF z 15 lutego 2017 r. oraz z Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług z sierpnia 2017 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W dniu 22.05.2018 r. Z-ca Naczelnika Pani Lucyna Kosiba przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w komórce (SKP) w zakresie czasu trwania kontroli podatkowych nie zakończonych wg stanu na 21.05.2018 r. pod kątem terminowości i zasadności podejmowania czynności dowodowych stanowiących przesłankę dalszego prowadzenia tych kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W dniu 28.02.2018 r. Z-ca Naczelnika Pani Lucyna Kosiba przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w komórce (SKI) w zakresie prawidłowości dokonywania wykreśleń z urzędu podatnika z rejestru, jako podatnika VAT oraz nie dokonywania rejestracji podmiotu, jako podatnika VAT w oparciu o przesłanki zawarte w ustawie o podatku od towarów i usług oraz z uwzględnieniem symboli oznaczeń powodów wykreśleń wynikających z pisma MF z 15 lutego 2017 r. oraz z Procedury postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników od towarów i usług z sierpnia 2017 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W dniu 23.05.2018 r. Pani Bogusława Pawlak - kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie monitoringu podmiotów nowo zarejestrowanych ze średnim i wysokim ryzykiem za okres 05/2017-05/2018. W ww. okresie monitoringiem objętych było 46 podmiotów w tym 32 podmioty mające otwarty obowiązek VAT:

- 18 podmiotów z wysokim ryzykiem,
- 28 podmiotów ze średnim ryzykiem.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

- W dniu 24.05.2018 r. Pani Danuta Zasadnia- kierownika Referatu Kontroli Podatkowej przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowości sporządzania zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego w okresie od 03.04.2018 r. do 28.05.2018 r. Stwierdzono, w jednym przypadku, iż pracownik nie sporządził wniosku na stanowisko karno-skarbowe.

W wyniku zobowiązania pracownika o sporządzenie zawiadomienia, zostało ono niezwłocznie sporządzone i przekazane na stanowisko karno-skarbowe.

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 Mielcu 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 Mielcu 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
nadkom. Grzegorz Skowronek

(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. Ilość i kwota wykazanych zwrotów podatku VAT- waga 0%.
3. 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

4. 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 rażąco naruszono procedury akceptacji zwrotu.

5. 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.

6. 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 określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom cząstkowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założeń:
 - 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 – 4 x 30 waga = 120 pkt.
 6. Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT – 4 x 10 waga = 40 pkt.
- Suma ocen częściowych: 400: 100 = 4,00 pkt.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mielcu.

Egz. Nr 2 – a/a