



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**



UNP: 1801-22-077748

Znak sprawy: 1801-IWW.0921.3.2022

1806-SWW.0320.1.2022.3

SW
SWA

1806-22-005823



Rzeszów, dnia 08 lipca 2022 r.

URZĄD SKARBOWY W KOLBUSZOWEJ

L.US. 2058

Wpł. 08. 07. 2022 17

Data nad. w p.p. 2022-07-07

Egz. Nr 1

Pan

Roman Dzikowski

Naczelnik

Urzędu Skarbowego
w Kolbuszowej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 224) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej, ul. Kościuszki 20, 36-100 Kolbuszowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Małgorzata Woźniak – starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli) w dniach: 11.04.2022 r. – 17.05.2022 r.,
- Małgorzata Kowal – starszy ekspert skarbowy w dniach: 11.04.2022 r. – 17.05.2022 r.,

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie Nr 1801-IWW.0921.3.2022 z dnia 08.04.2022 r.

Temat kontroli:

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

Cel kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika komórki ds. kontroli w dniu 08.04.2022 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2022.

W okresie od 01.03.2017 r. do 28.02.2022 r. funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej pełnił Pan Jan Kochanowicz, a od 01.03.2022 r. Pan Roman Dzikowski.

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 cząstkowych (4.0 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji od wartości 3,51 do 4,0 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej.

W toku kontroli badaniem objęto następujące zagadnienia:

1. Organizację pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne;
2. Liczbę i kwotę wykazanych zwrotów podatku VAT;
3. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w Wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów wskazanych w pismach z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020, z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP2.0723.45.2020 oraz z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020;
4. Akceptację i zwrot podatku VAT;
5. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT;
6. Procedurę wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT.

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

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej w kontrolowanym okresie regulowały następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 22 marca 2019 r. Nr 76/2019 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej;
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 13 lutego 2020 r. Nr 46/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej;
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 8 lipca 2020 r. Nr 113/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej;
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 28 sierpnia 2020 r. Nr 167/2020 zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej;

- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 31 stycznia 2022 r. Nr 8/2022 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kolbuszowej.

Standardy działania w związku z zadaniami związanymi ze zwrotem podatku od towarów i usług – w okresie objętym kontrolą – regulowały akty wewnątrzorganizacyjne, z których wiodące pozostawały „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, otrzymane za pismem Ministerstwa Finansów z 31 marca 2016 r., znak: CP2.8620.19.2016 i przekazane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie do stosowania podległym jednostkom organizacyjnym za pismem z 4 kwietnia 2016 r., znak: 1801-PT1.7004.19.2016, *Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* Warszawa, sierpień 2021 rok, otrzymane przy piśmie Szefa KAS z dnia 12 sierpnia 2021 r., znak: DPP2.0723.129.2021 i przekazane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie do zapoznania i stosowania podległym jednostkom organizacyjnym za pismem z 18 sierpnia 2021 r., znak: 1801-ICK-1.4022.146.2021, oraz *Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*, Warszawa, luty 2022 rok, otrzymane przy piśmie Szefa KAS z 18 lutego 2022 r. i przekazane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie pismem z 3 marca 2022 r., znak: 1801-IOV-1.4020.26.2022 – celem ich odzwierciedlenia w wewnętrznych regulacjach naczelników urzędów skarbowych. Ponadto, *Wytyczne DIAS* w Rzeszowie – jako organu nadzorującego pracę podległych urzędów skarbowych – w sprawie weryfikowania zwrotów VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie i jednostkach podległych wyd. I/2019.

Niezależnie od powyższego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej opracował wewnętrzne procedury dotyczące przedmiotu kontroli tj.:

obowiązująca od 13.01.2020 do 03.03.2021 Decyzja Nr 05/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej z dnia 02.03.2020 r. w sprawie *Instrukcji w zakresie zasad dokonywania zwrotów podatku VAT*, następnie

obowiązująca od 04.03.2021 do 07.10.2021 r. decyzja Nr 03/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej z dnia 04.03.2021 r. w sprawie *Instrukcji w zakresie zasad dokonywania zwrotów podatku VAT*, następnie

obowiązująca od 08.10.2021 do 16.03.2022 r. decyzja Nr 9/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej z dnia 08.10.2021 r. w sprawie *Instrukcji w zakresie zasad dokonywania zwrotów podatku VAT*, następnie

obowiązująca od 17.03.2022 r. Procedura Nr 1/2022 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej z dnia 17.03.2022 r. w sprawie *Instrukcji w zakresie zasad dokonywania zwrotów podatku VAT*.

Z uwagi na wprowadzenie z dniem 20.03.2020 r. na terytorium RP stanu epidemii, w toku kontroli dokonano również sprawdzenia przestrzegania przez kontrolowany Urząd, zaleceń zawartych w pismach Ministerstwa Finansów, dotyczących sposobu postępowania w przypadku zwrotów VAT w okresie trwania stanu epidemii tj.:

- 1) w piśmie z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020 dotyczącym zawieszenia obowiązywania wytycznych w sprawie postępowania w zakresie zwrotów VAT - na czas stanu epidemii koronawirusa SARS-CoV2. W piśmie tym Ministerstwo Finansów zawarło zalecenie, aby na czas epidemii czynności poprzedzające zwrot VAT ograniczone zostały do niezbędnego minimum zapewniającego wstrzymanie nienależnych zwrotów VAT,
- 2) w piśmie z dnia 15.04.2020 r, znak: DPP2.07823.45.2020 dotyczącym dołożenia wszelkich starań, aby zwroty na rachunki bankowe podatników, a także obsługa wniosków o

zwolnienie środków znajdujących się na rachunkach VAT były realizowane w możliwie najkrótszych terminach,

- 3) w piśmie z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020 dotyczącym skrócenia terminów zwrotów VAT (terminy krótsze niż wnioskowane) oraz bieżącej weryfikacji zwrotów VAT u podatników prowadzących działalność gospodarczą w branżach objętych dotkliwie skutkami COVID 19.

Zadania związane z zakresem zwrotów podatku od towarów i usług, zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Skarbowym w Kolbuszowej aktami prawa wewnętrznego, realizowane były przez nw. komórki organizacyjne:

- Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB),
- Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKA),
- Referatu Rachunkowości (SER).

Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB): przyjmowanie deklaracji VAT, wprowadzenie do systemu POLTAX.

Ilość etatów w komórce - 6 razem z kierownikiem. Jedna osoba zajmowała się obsługą deklaracji VAT z wykazanym zwrotem – i – Starszy Ekspert Skarbowy.

Kierownik Referatu -

Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKA) – czynności analityczne, czynności sprawdzające związane ze zwrotem VAT.

Ilość etatów w komórce - 9 razem z kierownikiem. Jedna osoba zajmowała się czynnościami analitycznymi i czynnościami sprawdzającymi – - Starszy Ekspert Skarbowy.

W przypadku nawarstwienia się czynności sprawdzających w danym miesiącu, czynności sprawdzające prowadziły również inne osoby z referatu, tj. Starszy Ekspert

Skarbowy, Kontroler Skarbowy, - Starszy Ekspert Skarbowy,
Kontroler Skarbowy, - Starszy Ekspert Skarbowy.

Kierownik Referatu –

Referat Rachunkowości (SER) – zwrot wykazanych kwot z deklaracji VAT na konto podatnika.

Ilość etatów w komórce - 5 razem z kierownikiem. Obsługą zwrotów VAT zajmowała się Starszy Kontroler Rozliczeń oraz w zastępstwie starszy

Kontroler Rozliczeń.

Kierownik Referatu -

Analiza uregulowań w zakresie zwrotu podatku od towarów i usług pozwala na ustalenie określonego standardu działania o charakterze sekwencyjnym w zakresie:

- katalogu niezbędnych czynności służbowych,
- współpracy wewnątrzorganizacyjnej i współdziałania z innymi instytucjami,
- wymogów analitycznych,
- systemu aprobat i elementów sprawozdawczych.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, ogólny nadzór nad przestrzeganiem wytycznych sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej, a kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych uczestniczący w opisanych w Wytycznych procesach służących realizacji zadań

w zakresie podatku VAT, odpowiadający za zgodny z wytycznymi 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*.

W okresie 01.01.2021r. do 07.10.2021 r. pracownik Komórki SO: – Starszy Ekspert Skarbowy) obsługiwał wpływające deklaracje VAT z wykazanim zwrotem w systemie SPED oraz w systemie POLTAX. Po dokonaniu obsługi deklaracji robił jej wydruk oraz dokonywał wstępnej weryfikacji wraz z pracownikiem komórki rejestracyjnej – Starszy Ekspert Skarbowy – Kontroler Skarbowy).

Deklaracje były grupowane wg terminów zwrotów i kwot zwrotów tj. zwroty małe – do 10 000,00 zł i duże ponad 10 000,00 zł, każde z nich dodatkowo podzielone na: SPLIT PATMENT, zwrot do 25 dni, do 60 dni i do 180 dni.

Pracownicy komórki obsługi oraz komórki rejestracyjnej dokonywali wstępnej weryfikacji deklaracji w zakresie:

- 1) zgodności danych ewidencyjnych,
- 2) sposobu reprezentacji podatnika zawartego w deklaracji z danymi ewidencyjnymi podatnika (np. dane wynikające z wypisu z KRS, z umowy spółki, udzielonych pełnomocnictw i innych wynikających z baz danych lub akt rejestracyjnych),
- 3) numeru rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot różnicy podatku (szczególną uwagę zwracano na dokonane zmiany lub aktualizacje rachunków bankowych, na które wcześniej nie były dokonywane zwroty podatku lub nadpłat).

Fakt dokonania powyższej weryfikacji potwierdzano adnotacją umieszczoną na deklaracji z podpisem pracownika z podaniem jego imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty jej sporządzenia. Czynności opisane w pkt. 1 prowadzili pracownicy komórki obsługi zaś opisane w pkt. 2 i 3 zajmujący się rejestracją.

Do potwierdzenia weryfikacji używano pieczętki o treści:

Zweryfikowano	
.....	
data i podpis prac ds. czynności sprawdzających	data i podpis prac. ds. rejestracji

Wydruki zestawień dokumentów wraz z wydrukami deklaracji były przekazywane niezwłocznie do komórki SKA.

Każdorazowo przed dokonaniem zwrotu podatku od towarów i usług wyznaczony pracownik komórki SKA Starszy Ekspert Skarbowy) przeprowadzał czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, czynności tych dokonywano niezależnie od procedury Segmentacji ogólnej przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność. W tym celu wykorzystywano dostępne narzędzia informatyczne oraz posiadaną przez Urząd lub dostępną wiedzę o podatniku. Czynności analityczne dla zwrotów podatku VAT uwzględniały obszary i dane wrażliwe ze szczególną analizą:

- rodzaju prowadzonej lub zgłoszonej przez podatnika działalności;

- informacji na temat wcześniejszych kontroli przeprowadzonych u podatnika w okresie co najmniej 12 miesięcy, z uwzględnieniem w szczególności kontroli, podczas których stwierdzono istotne uchybienia w rozliczeniach;
- wykazywania dostaw wewnątrzwspólnotowych przez podatników niezarejestrowanych jako podatnicy VAT-UE;
- występowania, w przynajmniej jednym z dwóch ostatnich kwartałów poprzedzających dokonywanie analizy, znacznych rozbieżności (rzędu 25% i więcej) pomiędzy danymi zawartymi w deklaracjach VAT, a danymi wynikającymi z informacji podsumowujących VAT-UE oraz z systemu VIES;
- wykazywania wyłącznie kwot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe w dłuższym okresie czasu (powyżej 12 miesięcy), jeżeli prawidłowość rozliczeń za wcześniejsze okresy nie była weryfikowana;
- deklarowania przez podatnika nabyć środków trwałych w kwocie netto przekraczającej wartość obrotów z 3 ostatnich okresów rozliczeniowych;
- przypadków nagłego wzrostu obrotów (pow. 100% w stosunku do poprzedniego okresu rozliczeniowego);
- przypadków wystąpienia sprzedaży w jednym okresie rozliczeniowym po sześciomiesięcznym okresie nie wykazywania obrotów;
- deklarowania straty (ustalonej na podstawie zeznań rocznych) przez ostatnie 2 lata prowadzonej działalności;
- sytuacji, gdy w komórkach urzędu odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych znajdują się niezrealizowane wnioski o przeprowadzenie kontroli (z komórek wymiarowych, ze źródeł zewnętrznych, z wyłączeniem wniosków o przeprowadzenie kontroli krzyżowych).

Z przeprowadzonych czynności analitycznych pracownik komórki SKA (starszy Ekspert Skarbowy) sporządzał *Kartę oceny zasadności zwrotu*.

Karta oceny zasadności zwrotu składała się z dwóch części:

- ogólnych informacji dotyczących podatnika i jego działalności (w oparciu o dane rejestracyjne i ewidencje wykorzystywane w pracy urzędu),
- informacji dotyczących bieżącego rozliczenia i analizy wielkości dynamicznych (rozbieżności pomiędzy zeznaniami, nagłe zmiany w deklarowanych wielkościach itp.).

Pracownik dokonujący analizy i sporządzający *Kartę oceny zasadności zwrotu*

potwierdzał ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz wskazanie daty.

Po przeprowadzaniu czynności analitycznych deklarację dotyczącą zwrotu podatku VAT wraz z „*Kartą oceny zasadności zwrotu*” przekazywano do Naczelnika Urzędu lub osoby przez niego upoważnionej (k) w celu podjęcia decyzji o ewentualnym przeprowadzeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub wszczęciu postępowania podatkowego. Informacja o podjętej decyzji (w tym dokonania zwrotu bez przeprowadzania ww. czynności) zamieszczana była w „*Karcie oceny zasadności zwrotu*”. Znaczenie i waga wystąpienia okoliczności, które wskazano w czynnościach analitycznych należała do oceny Naczelnika Urzędu – w przypadku zwrotów pow. 10.000 zł (zwroty powyżej 10.000 zł zatwierdzał Naczelnik Urzędu Skarbowego – Jan Kochanowicz) bądź pracowników przez niego upoważnionych do dokonania analizy – w przypadku zwrotów do 10.000 zł (zwroty do 10.000 zł zatwierdzał

kierownik SKA). Wystąpienie którejkolwiek z okoliczności nie oznaczało automatycznie negatywnej oceny zasadności zwrotu.

W przypadku „wskazania” do podjęcia czynności sprawdzających zasadność zwrotu podatku VAT, pracownik komórki SKA lub inny wyznaczony pracownik tej komórki) przeprowadzał te czynności w ramach wyjaśnienia wątpliwości dotyczących prawidłowości sporządzonej deklaracji. Z przeprowadzonych czynności sprawdzających sporządzano protokół, w którym opisywano ustalenia dokonane na podstawie przedłożonych przez podatnika dowodów źródłowych oraz ewidencji podatkowych.

Jeżeli ww. czynności nie wykazywały nieprawidłowości w rozliczeniach, pracownik badający zasadność zwrotu wykazanej przez podatnika kwoty, przekazywał deklaracje wraz z *Kartami oceny zasadności zwrotu* oraz *Kartami potwierdzeń zwrotu* tzw. „*Obiegówkami*” do komórki SER (Starszy Kontroler Rozliczeń).

Przed zleceniem przelewu z konta szczegółowego podatnika pracownik komórki rachunkowości na podstawie informacji zawartych w *Obiegówce* i deklaracji sprawdzał zgodność kwoty zwrotu z kwotą odpisu zaksięgowanego na koncie szczegółowym podatnika oraz zgodność numeru rachunku bankowego potwierdzonego przez pracownika komórki rejestracji z numerem rachunku bankowego wskazanego do zwrotów widocznego w podsystemie Poltax2E

W *Karcie potwierdzeń zwrotu (Obiegówce)* pracownicy oraz kierownicy poszczególnych komórek Urzędu lub osoby ich zastępujące zamieszczali (potwierdzali) dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Potwierdzenie danych następowało przez złożenie na *Obiegówce* podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty. *Obiegówka* przekazywana była wskazanym pracownikom poszczególnych komórek przez pracownika komórki SER przed dokonaniem zadeklarowanego zwrotu lub jego zaliczeniem na poczet zaległości lub zobowiązań podatkowych.

Zwrot podatku VAT w kwocie powyżej 10.000 zł wymagał osobistej akceptacji Naczelnika Urzędu Skarbowego (Jana Kochanowicza) i kierownika komórki SEF lub osób ich zastępujących (w czasie nieobecności).

Akceptacji zwrotu podatku do 10.000 zł dokonywał kierownik komórki SKA lub kierownik komórki SEF a w czasie ich nieobecności odpowiednio Naczelnik (Jan Kochanowicz) oraz osoba zastępująca kierownika rachunkowości posiadająca stosowne upoważnienie Naczelnika Urzędu Skarbowego

W okresie 08.10.2021r. do 11.04.2022 r. pracownik Komórki SOI (Starszy Ekspert Skarbowy) obsługiwał wpływające deklaracje VAT z wykazanim zwrotem w systemie SPED oraz w systemie POLTAX.

Terminowość realizacji zwrotów pracownicy SER na bieżąco monitorowali, wykonując dostępne w Poltax2bPlus raporty m.in.:

- WB.R.4.18.D „Zestawienie zwrotów – oczekujące z odpisów”,
- WB.R.4.18.A „Zestawienie zwrotów wystawionych – z uwzględnieniem znacznika APP”,
- WB.R.4.116 „Zestawienie zwrotów VAT odrzuconych w procesie AZ – wskaźnik AN i APN”.

W oparciu o raport WB.R.4.18.D „Zestawienie zwrotów – oczekujące z odpisów” przekazywany przez pracownika SEF nie rzadziej niż raz w tygodniu (raporty sporządzano odrębnie dla kwot zwrotów od 10.000 zł w górę oraz kwot od 3.000 zł do 9.999 zł) do komórki SKA, wyznaczony pracownik SKA, przed dokonaniem zwrotu przeprowadzał czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanych przed podatników zwrotów.

Z przeprowadzonych czynności analitycznych pracownik SKA sporządzał *Analizę zasadności zwrotu VAT*, zwaną dalej *Analizą* – generując ją w aplikacji ANALIZA.

Fakt przeprowadzenia analizy potwierdzano na wydruku *Analizy*, poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty wykonania analizy.

Po przeprowadzaniu czynności analitycznych, dla zwrotów od 10.000 zł w górę, pracownik SKA przeprowadzający powyższe czynności przekazywał *Analizę* (z ewentualnie załączonym do niej wydrukiem deklaracji), za pośrednictwem kierownika SKA do Naczelnika (Jana Kochanowicza, Romana Dzikowskiego) lub osoby przez niego upoważnionej). Dla zwrotów w kwotach od 3.000 zł do 9.999 zł *Analizę* przekazywano do kierownika SKA, a w przypadku jego nieobecności do Naczelnika Urzędu.

Wymienione wyżej osoby podejmowały decyzję o ewentualnym przeprowadzeniu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, wszczęciu postępowania podatkowego lub sporządzeniu wniosku o wszczęcie kontroli celno- skarbowej. Informację o podjętej decyzji (w tym dokonania zwrotu bez przeprowadzania ww. czynności) zamieszczano w *Analizie*.

Znaczenie i waga wystąpienia okoliczności, które wskazano w czynnościach analitycznych podlegała ocenie Naczelnika Urzędu – w przypadku zwrotów od 10.000 zł, bądź pracownika przez niego upoważnionego do dokonania analizy - w przypadku zwrotów do 9.999 zł.

W przypadku wskazania do podjęcia czynności sprawdzających zasadność zwrotu podatku VAT, pracownik SKA (lub inny wyznaczony pracownik komórki SKA) przeprowadzał te czynności w ramach wyjaśnienia wątpliwości dotyczących prawidłowości sporządzonej deklaracji. Z przeprowadzonych czynności sprawdzających sporządzano protokół, w którym przedstawiano ustalenia dokonane na podstawie przedłożonych przez podatnika dowodów źródłowych oraz ewidencji podatkowych.

W przypadku stwierdzenia zasadności zwrotu podatku – *Analizę* przekazywano do komórki SER

Zwrot podatku VAT w kwocie od 10.000 zł w górę wymagał osobistej akceptacji Naczelnika i kierownika SER lub osób ich zastępujących (w czasie nieobecności).

Akceptacji zwrotu podatku do 9.999 zł dokonywał kierownik SKA, w razie jego nieobecności Naczelnik (Jan Kochanowicz, Roman Dzikowski) oraz kierownik SER lub osoba go zastępująca.

Przed dokonaniem zwrotu podatku VAT drukowano *Kartę potwierdzeń zwrotu podatku VAT (Obiegówkę)*.

Dla zwrotów w kwocie do 2.999 zł *Obiegówkę* drukował pracownik komórki SER, zaś dla zwrotów w kwocie od 3.000 zł – pracownik komórki SKA łącznie z kartą *Analizy zasadności zwrotu*.

Na *Obiegówce* pracownicy oraz kierownicy poszczególnych komórek Urzędu lub osoby ich zastępujące zamieszczały (potwierdzały) dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku. Potwierdzenie danych wymagało złożenia na *Obiegówce* podpisu (z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego) oraz daty potwierdzenia.

Obiegówka przekazywana była wskazanym pracownikom poszczególnych komórek przez pracownika SER _____ celem potwierdzenia.

Przed zleceniem przelewu z konta szczegółowego podatnika pracownik SER _____ na podstawie informacji zawartych w *Obiegówce* sprawdzała zgodność kwoty zwrotu z kwotą odpisu zaksięgowanego na koncie szczegółowym podatnika oraz zgodność numeru rachunku bankowego potwierdzonego przez pracownika SKI z numerem rachunku bankowego wskazanego do zwrotów widocznego w podsystemie Poltax2B Plus.

Potwierdzone przez pracowników i kierowników *Obiegówki*, zaopatrzano w klauzulę *Zatwierdzono do zwrotu* z datą i podpisem kierownika SER _____ lub osoby go zastępującej podczas nieobecności _____ oraz:

- dla zwrotów do 9.999 zł, kierownika komórki SKI _____ a w przypadku jego nieobecności Naczelnika (Jana Kochanowicza, Romana Dzikowskiego) lub osoby zastępującej Naczelnika _____
- dla zwrotów od 10.000 zł, Naczelnika (Jana Kochanowicza, Romana Dzikowskiego) lub osoby go zastępującej _____

Podpisane przez wymienione wyżej osoby *Obiegówki* stanowiły podstawę realizacji zwrotu z konta szczegółowego podatnika na jego rachunek bankowy.

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

Ad.2 Ilość i kwota dokonanych zwrotów podatku VAT.

Na podstawie raportów „Podsumowanie zwrotów” z podsystemu POLTAX 2BPLUS ustalono dane w zakresie dokonanych zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanych w deklaracjach VAT, które kształtowały się następująco:

Raport z POLTAX2BPlus WB.R.4.18.A Zestawienie zwrotów - wystawione - szczegółowo

Data zwrotu od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Lp.	Zwroty na rachunek bankowy	Liczba zwrotów	Kwota ogółem w zł
1	zwroty do 10 000 zł	967	3.932.526,16
2	zwroty powyżej 10 000 zł do 100 000 zł	441	14.298.758,55
3	zwroty powyżej 100 000 zł	61	12.036.494,82
	Razem	1.469	30.267.779,53

Data zwrotu od 01.01.2022 r. do 11.04.2022 r.

Lp.	Zwroty na rachunek bankowy	Liczba zwrotów	Kwota ogółem w zł
1	zwroty do 10 000 zł	201	726.642,80
2	zwroty powyżej 10 000 zł do 100 000 zł	86	2.736.073,89
3	zwroty powyżej 100 000 zł	14	3.779.748,00
	Razem	301	7.242.464,69

Na podstawie Raportu z podsystemu POLTAX2BPLUS – obejmującego zestawienie przeksięgowień z subkonta 2 na poszczególne subkonta (1., 2., 3., 8.) ustalono:

Raport z POLTAX2BPLUS WB.R.4.15.C.1 Ewidencja wpłat – zaksięgowane.

Data przeksięgowania od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Lp.	Przeksięgowania	Liczba	Kwota ogółem w zł
1	na subkonto 1	31	280.471,70
2	na subkonto 2	142	518.723,38
3	na subkonto 3	717	4.299.245,78
4	na subkonto 7 SSP	1	1.159,00
5	na subkonto 8 DSF	6	240.588,00
	Razem	897	5.340.187,86

Data przeksięgowania od 01.01.2022 r. do 11.04.2022 r.

Lp.	Przeksięgowania	Liczba	Kwota ogółem w zł
1	na subkonto 1	9	99.065,00
2	na subkonto 2	54	206.932,21
3	na subkonto 3	190	1.260.571,60
4	na subkonto 7	0	0,00
5	na subkonto 8 DSF	0	0,00
	Razem	253	1.566.568,81

Z powyższych danych wynika, że w 2021 r. Urząd dokonał zwrotu podatku VAT w wysokości **35.607.967,39** zł, w tym na rachunek bezpośredni podatników, kwotę 30.267.779,53 zł. Natomiast w okresie od 01.01.2022 r. do 11.04.2022 r. Urząd dokonał zwrotu podatku VAT w wysokości **8.809.033,50** zł, w tym na rachunek bezpośredni podatników, kwotę 7.242.464,69 zł.

Na podstawie sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że wpłaty z tytułu podatku VAT za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wyniosły 83.801.660,11 zł, natomiast zwroty za ten sam okres były w wysokości 35.331.226,50 zł, co stanowi 42,16 % wpłat z tytułu podatku VAT. Natomiast wpłaty za okres od 01.01.2022 r. do 11.04.2022 r. wyniosły 24.967.346,32 zł, a zwroty za ten sam okres były w wysokości 8.766.907,60 zł, co stanowi 35,11 % wpłat z tytułu podatku VAT.

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

Ad. 3. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów wskazanych w pismach z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020, z dnia 15.04.2020 r, znak: DPP2.0723.45.2020 oraz z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020.

Typowania podmiotów do kontroli dokonano na podstawie wyników raportu z aplikacji e-Orus „Ewidencja zwrotów VAT 0406” Data zwrotu od 01.01.2021 r. do 11.04.2022 r., Podatek=VAT, (pkt 1-3,5). Raport zawiera 1.770 pozycje.

Badaniem objęto 72 zwroty podatku VAT w tym:

- 1) 20 zwrotów do 10.000 zł (z ogółu 1.062 wyselekcjonowanych pozycji, do kontroli wytypowano 20 pierwszych pozycji),
- 2) 20 zwrotów od 10.000 do 100.000 zł (z ogółu 630 wyselekcjonowanych pozycji do kontroli wytypowano, 20 ostatnich pozycji),
- 3) 20 zwrotów od 100.000 i więcej zł (z ogółu 78 wyselekcjonowanych pozycji do kontroli wytypowano pozycje dokonane w miesiącu czerwcu, lipcu i sierpniu 2021 r.),
- 4) 12 zwrotów u podmiotów nowo zarejestrowanych wykazujących pierwszy zwrot podatku VAT (172 pozycje, do kontroli wytypowano 12. najwyższych kwot zadeklarowanego zwrotu), oraz przeanalizowano zwroty 10. podmiotów deklarujących najwyższą sumę zwrotów podatku VAT w kontrolowanym okresie.

Dane w zakresie analizowanych 60 spraw (pkt 1 – 3) oraz działań podjętych wobec podatników z wybranej próby przedstawiono w n/w tabelach nr 1-3.

Od str. 11 do str. 23 wyjączono informacje z uwagi na tajemnicę skarbową, gdyż przedmiotowe informacje dotyczą indywidualnych spraw podatników. Władysław Hach

Na ogólną ilość dokonanych zwrotów i przerachowań 1770 - analizą objęto 72 weryfikacje dokonanych zwrotów podatku VAT, co stanowi 4,64 %. Przeprowadzona kontrola badanej próby zwrotów podatku VAT wykazała, że przed dokonaniem zwrotu postępowano zgodnie z Wytycznymi Min. Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz wewnętrzną procedurą tj.: *Wytycznymi DIAS w Rzeszowie – w sprawie weryfikowania zwrotów VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie i jednostkach podległych wyd. I/2019* oraz aktami prawa wewnętrznego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej – obowiązującymi w okresie objętym kontrolą.

Z uwagi na trwający stan epidemii, działań w ww. zakresie dokonywano z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów wskazanych w pismach z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020, z dnia 15.04.2020 r, znak: DPP2.07823.45.2020 oraz z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020 - dotyczący

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

W toku kontroli ustalono, że w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.202 r. spośród 28 zakończonych kontroli podatkowych, 23 kontrole (82,15 %) przeprowadzono w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT.

Wśród kontroli w zakresie VAT, wynikiem pozytywnym zakończono 21 kontrole z uszczupleniem 243.238,00 zł. Średnie uszczuplenie na jedną kontrolę pozytywną w zakresie VAT wyniosło – 11.583,00 zł.

Z kolei, w okresie od 01.01.2022 r. do 11.04.2022 r. zakończono 5 kontroli podatkowych – 4 kontrole przeprowadzono w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT (80%), zakończone wynikiem pozytywnym.

Łączne uszczuplenie w zakresie VAT wyniosło 47.384,00 zł.

Średnie uszczuplenie na jedną kontrolę pozytywną w zakresie VAT wyniosło – 11.846,00 zł.

W kontrolowanym okresie Urząd przeprowadził łącznie 27 kontroli w zakresie podatku VAT.

Wobec podatników wylosowanych do niniejszej kontroli – nie prowadzono kontroli podatkowych za okresy poddane niniejszej kontroli.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów wskazanych w pismach z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020, z dnia 15.04.2020 r, znak: DPP2.07823.45.2020 oraz z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020” ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 40 przyznana ocena wyniosła 160 punktów.

Ad.4 Akceptacja i zwrot podatku.

Po przeanalizowaniu 72 deklaracji VAT-7, VAT-7K oraz korekt deklaracji, stwierdzono, iż do każdej deklaracji VAT, w której wykazano zwrot podatku, pracownicy komórki księgowości sporządzają „Kartę potwierdzeń zwrotu”.

Zgodnie z wzorem zamieszczonym na „Karcie potwierdzeń zwrotu” osoby sporządzające i weryfikujące podane informacje, dokonywały złożenia podpisu z podaniem imienia, nazwiska, stanowiska służbowego oraz daty dokonania tych czynności – nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

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.

Ad. 5. 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 72 zwroty podatku VAT z próby wskazanej w pkt. 3. Sprawdzenia terminowości dokonano na podstawie raportu z podsystemu POLOTAX2BPlus poprzez zestawienie daty złożenia deklaracji oraz daty dokonania zwrotu.

W wyniku analizy stwierdzono:

- zwrot w terminie od 0 do 25 dni – w 11. przypadkach,
- zwrot w terminie od 26 do 30 dni – 0,
- zwrot w terminie od 31 do 40 dni – w 5. przypadkach,

- zwrot w terminie od 41 do 50 dni – w 26. przypadkach,
 - zwrot w terminie od 51 do 60 dni – w 27. przypadkach,
- W 3. przypadkach – termin przypadał po okresie objętym kontrolą.

Na podstawie danych z Hurtowni „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. oraz 11.04.2021 r.” ustalono, iż w kontrolowanym Urzędzie dokonano w 14. przypadkach wypłaty oprocentowania z paragrafu 0890 w kwocie - **92.526,00 zł.**

Przyczynę wypłaty przedmiotowego oprocentowania wskazano w wyjaśnieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej skierowanym do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w piśmie z dnia z 10.03.2022 r., UNP: 1801-22-031937, Znak sprawy: 1801-IER.4020.10.2022:

Zgodnie z wyjaśnieniem cyt.: (...) informujemy, że kwotę wypłaconego oprocentowania z paragrafu 0890 w wysokości 92.526,00 zł wykazaliśmy w kolumnie „inne”.

Jednocześnie informujemy, że nie dokonywaliśmy w roku ubiegłym wypłat oprocentowania.

Kwota 92.526,00 zł została błędnie zaliczona przez system Poltax2Bplus w ciężar naszego urzędu, gdyż faktycznego zwrotu oprocentowania dokonał Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie, właściwy dla podatnika od 01.01.2021 r. Przed zmianą podmiot ten był we właściwości tut. organu”.

Uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Ad. 6. Procedura wydawania postanowień w sprawach przedłużania terminu zwrotu podatku VAT.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu zadania związane z wydawaniem postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT należą do:

- Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Spraw Wierzycielskich,
- Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych.

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 cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 10 przyznana ocena wyniosła 40 punktów.

Kontrola funkcjonalna

W okresie od 01.01.2021 r. do 11.04.2022 r., w związku z Zarządzeniem Nr 4/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie *Instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze*, obowiązującym do dnia 17.07.2019 r. oraz, Zarządzeniem Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 17 lipca 2019 r. w sprawie *sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, przeprowadzono m.in. następujące kontrole funkcjonalne;

- **W Referacie Obsługi Bezpośredniej (1806_SOB) –** przeprowadzono 5 kontroli funkcjonalnych w zakresie:
 1. Prawdliwość obsługi aktów notarialnych przekazywanych przez notariuszy dla których właściwy jest inny Urząd Skarbowy (I kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 2. Prawdliwość obsługi deklaracji VAT-7 (zwrotowych) automatycznie zatwierdzonych z nr pomocniczym-AUTO (II kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 3. Prawdliwość rejestracji wniosków komorników o zajęcie wierzytelności w systemie POLTAX w Urzędzie (III kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 4. Prawdliwość obsługi deklaracji i korekt składanych elektronicznie w systemie SPED w urzędzie (IV kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 5. Sprawdzenie prawidłowości przyjmowania wniosków i wydawanie zaświadczeń o niezaleganiu (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.
- **W Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych (1806_SKA) –** przeprowadzono 5 kontroli funkcjonalnych w zakresie:
 1. Prawdliwość monitorowania czynnych podatników podatku od towarów i usług z obowiązku comiesięcznego składania deklaracji VAT-7 (I kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 2. Prawdliwość wystawiania wezwań do złożenia dokumentów i wyjaśnień w trakcie kontroli podatkowej (II kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 3. Prawdliwość rozpracowania informacji uzyskanych z systemu WAIFB – dochody uzyskane za granicą przez osoby fizyczne (III kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 4. Rozpracowane sprawy z nieujawnionych źródeł dochodów (IV kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 5. Prawdliwość wystawienia postanowienia o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli podatkowej (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.
- **W Referacie Rachunkowości (1806_SER) –** przeprowadzono 6 kontroli funkcjonalnych w zakresie:
 1. Zwroty VAT dokonane w okresie od 04.01.2021 r. do 22.03.2021 r. (I kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 2. Kontrola zwrotów nadpłat dokonywanych z zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 za 2020 r. dokonanych w maju 2021 r. (II kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 3. Terminowość rozliczania sum do wyjaśnienia (III kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 4. Analiza i aktualizacja zaległości objętych tytułami wykonawczymi w okresie 01.10.2021 r. do 30.11.2021 (IV kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.

5. Dokonywanie zwrotów podatku VAT (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.
 6. Kontrolą objęto zwroty nadpłat wynikające ze złożonych zeznań rocznych za 2021 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zwroty z bieżących deklaracji podatku VAT (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.
- **W Wieloosobowym Stanowisku Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej – (1806_SKI) –** przeprowadzono 10 kontroli funkcjonalnych w zakresie:
 1. Obsługa wniosków składanych przez przedsiębiorców w CEIDG oraz obsługa wewnętrznych wniosków z innych komórek US (I kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 2. Prawidłowość i częstotliwość obsługi raportów o datach zgonu (I kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 3. Prawidłowość obsługi raportów przekazanych z komórki SOB dotyczących weryfikacji podmiotów na podstawie złożonych zeznań podatkowych (II kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 4. Obsługa wniosków składanych przez przedsiębiorców CEIDG oraz obsługa wewnętrznych wniosków z innych komórek (II kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 5. Obsługa wniosków składanych przez przedsiębiorców w CEIDG (III kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 6. Prawidłowość i częstotliwość obsługi raportów o podmiotach mających otwarte obowiązki tego samego typu w różnych US oraz raportów o datach zgonu (III kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 7. Prawidłowość i częstotliwość obsługi raportów o datach zgonów (IV kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 8. Obsługa wniosków składanych przez przedsiębiorców w CEIDG (IV kwartał 2021 r.) – kontrola prawidłowa.
 9. Prawidłowość obsługi raportów przekazanych z komórki SOB dotyczących weryfikacji podmiotów na podstawie złożonych zeznań podatkowych (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.
 10. Obsługa wniosków składanych przez przedsiębiorców w CEIDG (I kwartał 2022 r.) – kontrola prawidłowa.

W okresie objętym kontrolą prowadzono 3 kontrole funkcjonalne w zakresie tematyki stanowiącej przedmiot niniejszej kontroli.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, iż we wszystkich skontrolowanych obszarach przyznano ocenę pozytywną.

Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej **pozytywnej** oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej w zakresie objętym tematyką kontroli, tj. *„Prawidłowości dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług ze szczególnym uwzględnieniem zasadności przedłużania terminu zwrotu”*.

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


Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

Witold Mrozek
.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Rzeszowie)

¹ Ocena kontrolowanej działalności.

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 rażący 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 częściowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom częściowym 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 częściowej przez wagę przypisaną określone mu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym 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 niepodlegające ocenie.
3. Przestrzeganie realizacji postanowień i procedur zawartych w wytycznych Ministerstwa Finansów przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów wskazanych w pismach z dnia 15.04.2020 r. znak: DPP.K077.1.2020, z dnia 15.04.2020 r, znak: DPP.0723.45.2020 oraz z dnia 05.01.2021 r., znak: DNK12.8621.20.2020. – 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 = 4,0 pkt.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kolbuszowej.

Egz. Nr 2 – a/a

