



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.4.2015.7  
KW-1/073-0016/15  
UNP 3001-16-004305

Załącznik nr 8  
Poznań, dnia 25 marca 2016 r.



Egzemplarz nr 2

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Słupcy ul. Wspólna 1, 61-400 Słupca	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Helena Grzybowska.	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 35/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.	
<b>Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2.	Teresa Kwiatkowska – starszy komisarz skarbowy,
3.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	18 września 2015 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	22 września 2015 r.

A.4

<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość stosowania kaucji gwarancyjnej stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku w związku z dokonaniem dostaw towarów.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 20 września 2013 r. do 31 marca 2015 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOŚCI</b>	

Skontrolowane zagadnienia:

1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców,
2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną,
3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców,
4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań,
5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- wydruku danych identyfikacyjnych podmiotu z Systemu Rejestracji Centralnej,
- tabeli uzupełniającej (przesyłanej do Ministerstwa Finansów) wg stanu na dzień 31 maja 2015 r.,
- wniosków o przyjęcie kaucji,
- postanowień o przyjęciu kaucji gwarancyjnej,
- analiz dotyczących kontrolowanych podmiotów.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono:

### **1. Obsługa przyjmowania kaucji gwarancyjnej i wprowadzanie danych do Rejestru sprzedawców.**

W kontrolowanym okresie kaucję gwarancyjną złożył podmiot:

sp. z o.o.; NIP: ; siedziba: , ul. .

Dokumenty w ww. sprawie przedłożone do kontroli:

1.1. Wniosek z dnia 14 października 2013 r. (data wpływu wniosku do Urzędu 14 października 2013 r.) o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej udzielonej przez PKO BP S.A. O/Września na rzecz sp. z o.o. na okres od dnia 14 października 2013 r. do dnia 31 października 2014 r. do łącznej kwoty 200.000,00 zł.

- dokumenty potwierdzające przeprowadzenie czynności sprawdzających:
  - analiza kart kontowych w podatkach: od towarów i usług – Kk nr 155049, dochodowym od osób prawnych – Kk nr 161713, dochodowym od osób fizycznych – Kk nr 167865 potwierdzająca brak zaległości podatkowych spółki,
  - analiza danych na podstawie materiału dowodowego posiadanego w Urzędzie (porównanie informacji zawartych w KRS z danymi rejestracyjnymi zawartymi w CRP KEP, zebranie wyników z kontroli podatkowych – ostatnia kontrola w podmiocie przeprowadzona w 2012 r. w zakresie podatku CIT z wynikiem negatywnym).

Informacje o przyjęciu kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej do łącznej kwoty 200.000,00 zł, do systemu SeRCe wprowadzono w dniu 15 października 2013 r.

1.2. Wniosek z dnia 5 maja 2014 r. (data wpływu wniosku do Urzędu: 5 maja 2014 r.) o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, w kwocie 200.000,00 zł na okres 12 miesięcy oraz o zwrot zabezpieczenia złożonego w formie gwarancji bankowej.

Informację o przyjęciu kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego w wysokości 200.000,00 zł do systemu SeRCe wprowadzono w dniu 7 maja 2014 r.

### **2. Monitorowanie podmiotów, które złożyły w urzędzie kaucję gwarancyjną.**

Urząd Skarbowy w Słupcy zadania związane z monitoringiem podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną - Sp. z o.o. , realizował w oparciu o wytyczne Ministra Finansów, przekazane pismem Departamentu Podatku od Towarów i Usług z dnia 27 września 2013 r.,

nr PT3/0301/13-127/99/DAV/13/RD99977, w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz w oparciu o przepisy ustawy o podatku VAT.

Analiza skontrolowanego materiału w odniesieniu do powyższego podmiotu wykazała, iż Urząd Skarbowy w Słupcy prowadził i dokumentował monitoring podmiotu przed wydaniem postanowienia o przyjęciu kaucji, jak i po jego wydaniu.

W kontrolowanym okresie w odniesieniu do podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną dokonano czynności sprawdzających w zakresie rozliczeń podatnika za okres: październik 2013 r., listopad 2013 r., grudzień 2013 r. W toku czynności sprawdzających nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wysokość podatku od towarów i usług.

W systemie POLTAX sprawdzano terminowość składanych deklaracji VAT-7 oraz w systemie POLTAX2B terminowość dokonywania wpłat zobowiązań podatkowych – brak uwag.

Urząd Skarbowy nie przedstawił w toku kontroli dokumentów potwierdzających monitoring podmiotu po dniu 1 stycznia 2015 r. (zmiana właściwości miejscowej), co stanowi naruszenie pkt 9 w związku z pkt 17 *Wytycznych w sprawie przyjmowania, przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.* Zmiana właściwości miejscowej podatnika nie jest przesłanką do zaprzestania monitorowania terminowości składanych deklaracji podatkowych, wystąpienia zaległości podatkowych oraz przesłanką do usunięcia podmiotu z wykazu.

### **3. Zwrot kaucji gwarancyjnej i usuwanie podmiotów z Rejestru sprzedawców.**

W okresie objętym kontrolą podatnik złożył wniosek o zwrot kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej oraz o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek Urzędu Skarbowego w Słupcy.

Dane dotyczące kaucji gwarancyjnych wprowadzano do Rejestru sprzedawców w systemie SeRCe prawidłowo i terminowo.

1. Urząd Skarbowy przed zwrotem kaucji w formie gwarancji bankowej nie przedłożył dokumentów potwierdzających monitoring terminowości złożenia deklaracji VAT-7

za kwiecień 2014 r., dokumentów świadczących o analizie ewentualnych podstaw do przeprowadzenia kontroli podatkowej, dokumentu świadczącego o kontakcie z organem kontroli skarbowej – co stanowi naruszenie pkt. 15 *Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną* – zgodnie z którym przed dokonaniem zwrotu kaucji gwarancyjnej należy bezwzględnie sprawdzić czy nie zachodzą przesłanki do zatrzymania kaucji, do których należy zaliczyć: powstanie u podmiotu zaległości podatkowych (nierozłożenia na raty), wszczęcie w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej czy też postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej.

2. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu kaucji gwarancyjnej przed uregulowaniem przez podatnika zobowiązania podatkowego wynikającego ze złożonej deklaracji podatkowej za ostatni miesiąc pozostawania podmiotu w wykazie – co stanowi naruszenie pkt. 16 *Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną* – zgodnie z którym należy przestrzegać ustawowych terminów zwrotu kaucji gwarancyjnej, przy czym kaucja nie powinna być zwracana przed uregulowaniem przez podatnika zobowiązania podatkowego wynikającego ze złożonej deklaracji podatkowej za ostatni miesiąc pozostawania podmiotu w wykazie.

#### **4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań.**

Sprawozdania dotyczące podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną w Urzędzie sporządzane były na podstawie wytycznych Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu przesłanych do realizacji pismami:

- SW/070-0025/14 z dnia 10 lutego 2014 r., obowiązujące od stycznia 2014 r.,
- ZR/320-0018/15 z dnia 26 stycznia 2015 r. obowiązujące od stycznia 2015 r.
- sprawozdanie za styczeń 2014 r. - sporządzone w dniu 13 lutego 2014 r. i zatwierdzone z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego przez Zastępcę Naczelnika Urzędu

Skarbowego. Informacja do Izby Skarbowej przesłana została pocztą elektroniczną w dniu 13 lutego 2014 r.

- sprawozdanie za luty 2015 r. - sporządzone w dniu 9 marca 2015 r. i zatwierdzone z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego. Informacja do Izby Skarbowej przesłana została pocztą elektroniczną w dniu 9 marca 2015 r.

Sprawozdanie sporządzone zostało wg wytycznych Izby Skarbowej w Poznaniu zawartych w piśmie ZR/320-0018/15 z dnia 26 stycznia 2015 r. obowiązujących od stycznia 2015 r.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 22)

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem nr SN-1.073-1/15 z dnia 20 listopada 2015 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Podjąć skuteczne działania zabezpieczające przestrzeganie pkt. 15 <i>Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów</i>, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną – zgodnie z którym przed dokonaniem zwrotu kaucji gwarancyjnej należy bezwzględnie sprawdzić czy nie zachodzą przesłanki do zatrzymania kaucji, do których należy zaliczyć: powstanie u podmiotu zaległości podatkowych (nierozłożenia na raty), wszczęcie w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej czy też postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej.</li><li>2. Przestrzegać zapisów pkt. 16 <i>Wytycznych w sprawie przyjmowania przedłużenia terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez</i></li></ol>

NU

podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług, oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną – zgodnie z którym należy przestrzegać ustawowych terminów zwrotu kaucji gwarancyjnej, przy czym kaucja nie powinna być zwracana przed uregulowaniem przez podatnika zobowiązania podatkowego wynikającego ze złożonej deklaracji podatkowej za ostatni miesiąc pozostawania podmiotu w wykazie.

3. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

**Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

-

**Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

**Termin złożenia informacji**

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ**

p.o. DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Adam Barciszewski*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

**POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

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

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Tracz*  
mgr Justyna Tracz

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*W. Waciorka*  
mgr Agata Waciorka