



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE

1201-IWW.0921.17.2021

1210-SWN-0920.1.2022.1
MWO-22-001519

SWW
SKA-2
SKA-3

Załącznik nr 14 do Zarządzenia Nr 4
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie z dnia 05 lutego 2019 r.

URZĄD SKARBOWY Kraków, dnia 4 stycznia 2022 r.		
W P L Y N O	04. 01. 2022	W P L Y N O
Zał. Podpis		

Pani
Beata Kaczmarczyk – Filipek
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków–Podgórze
ul. Wadowicka 10
30-415 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0921.17.2021
--------------------------------	-----------------------

Podstawa prawna	Art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. poz. 1092)
Dane identyfikacyjne jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy Kraków–Podgórze (1210) ul. Wadowicka 10, 30 – 415 Kraków
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Beata Kaczmarczyk – Filipek
Kontrolerzy	Główny ekspert skarbowy Andrzej Dalczyński, Główny ekspert skarbowy Andrzej Makselan
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Prawidłowość weryfikacji zwrotów VAT przez US oraz analiza zwrotów VAT dokonywana przez MUCS. Sprawdzenie komunikacji i wymiany informacji w ww. zakresie między US a MUCS. Okres objęty kontrolą 01.01.2020 r. – 30.09.2021 r.
Termin przeprowadzenia kontroli	od 22 listopada 2021 r. do 10 grudnia 2021 r.
Ocena	Pozytywna z uchybieniami

I. Ustalenia ogólne

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego Kraków – Podgórze stanowiącym Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 44 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 15 września 2020 r. zadania z zakresu niniejszej kontroli realizują dwie komórki:

- Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2),
- Trzeci Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3).

Podział na 2 komórki SKA-2 i SKA-3 zajmujące się obsługą zwrotów podatku VAT nastąpił z dniem 01.01.2020 r. (poprzednio zadanie to realizowała jedna komórka SKA).

Bezpośredni nadzór nad pracą ww. komórek sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN2).

KAS

Krajowa Administracja
Skarbowa

Podpis elektroniczny zweryfikowany
dnia 2022-01-04
ważny/nieważny/brak możliwości
weryfikacji podpis pracownika. *Made*

Do głównych zadań komórki SKA-2 należy dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie VAT, CIT, JPK oraz badanie zasadności zwrotu podatków (zwroty VAT oraz nadpłaty VAT i CIT). W komórce obsługiwane są zwroty VAT wszystkich osób prawnych oraz spółek osobowych objętych podatkiem dochodowym od osób prawnych (spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne) natomiast w komórce SKA-3 zwroty VAT osób fizycznych i pozostałych spółek osobowych (spółki cywilne, jawne, partnerskie).

Do głównych zadań komórki SKA-3 należy dokonywanie czynności sprawdzających (w zakresie podatku VAT oraz PIT, PPL, PPE prowadzących działalność gospodarczą), oraz badanie zasadności zwrotu podatków (dotyczy VAT i nadpłat w pdof prowadzących działalność gospodarczą).

Ponadto do istotnych zadań realizowanych przez komórkę SKA-3 należy:

- zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych,
- typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli.

Dział SKA-2 na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli liczył 17 osób z kierownikiem, w tym badanie zasadności zwrotu podatku VAT oraz dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT należy do zadań 12 pracowników.

Dział SKA-3 na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli liczył 16 osób z kierownikiem, w tym badanie zasadności zwrotu podatku VAT, oraz dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT należy do zadań 7 pracowników.

Liczba czynnych podatników podatku od towarów i usług:

Okres	Liczba podatników czynnych
Na dzień 01.01.2020r.	13.881
Na dzień 01.01.2021r.	14.863
Na dzień 30.09.2021r.	15.563

Kwota zwrotów podatku VAT (na podstawie danych z księgowości):

Okres	Kwota zwrotów
I – XII 2019	481 555 716,90
I – IX 2020	299 394 782,35
I – XII 2020	459 695 292,20
I – IX 2021	370 108 473,92

Czynności sprawdzające dotyczące zwrotu podatku VAT przeprowadzone w okresie od 01.01.2020r. do 30.09.2021r.

Czynności sprawdzające zasadność zwrotu podatku VAT przeprowadzone w 2020 roku			
Liczba czynności	Zakończone wynikiem pozytywnym (z nieprawidłowościami)	Zakończone wynikiem negatywnym (bez nieprawidłowości)	Kwota stwierdzonego uszczuplenia podatkowego
1070	100	970	2.305.502 zł

Czynności sprawdzające zasadność zwrotu podatku VAT przeprowadzone w okresie od 01.01.2021r. do 30.09.2021r.			
Liczba czynności	Zakończone wynikiem pozytywnym (z nieprawidłowościami)	Zakończone wynikiem negatywnym (bez nieprawidłowości)	Kwota stwierdzonego uszczuplenia podatkowego
837	76	761	1.867.706 zł

Kontrole podatkowe przeprowadzone (zakończone) w 2020 roku oraz w okresie od 01.01.2021r. do 30.09.2021r.

Prowadzenie kontroli podatkowych i postępowań podatkowych (połączono zadania) w US Kraków – Podgórze należy do zadań:

- Pierwszego Działu Kontroli Podatkowej oraz Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SKP-1), oraz
- Drugiego Działu Kontroli Podatkowej oraz Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SKP-2).

2020 rok		
Liczba kontroli	W tym z wynikiem pozytywnym (z nieprawidłowościami)	Kwota uszczuplenia podatkowego
11	10	1.303.840 zł

01.01.2021r. – 30.09.2021r.		
Liczba kontroli	W tym z wynikiem pozytywnym (z nieprawidłowościami)	Kwota uszczuplenia podatkowego
5	4	1.058.007 zł

JPK na żądanie

Według uzyskanych wyjaśnień w okresie od 01.01.2020 r. – 30.09.2021 r. w komórkach SKA-2 i SKA-3 nie występowało przesłanie plików na żądanie w ramach czynności sprawdzających (występowało w toku prowadzonych kontroli podatkowych).

W toku czynności sprawdzających opierano się głównie na analizie danych w zakresie JPK_VAT dostępnych w systemie WRO-System. We WRO-systemie są dostępne pliki JPK, oraz raporty analityczne, które stwarzają możliwości analizy danych na wielu płaszczyznach tj.:

- weryfikacji nabyć, istotnych z punktu widzenia analizy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym VAT (zwłaszcza, że brak jest możliwości poboru struktur dot. zaewidencjonowanych zakupów podatnika),
- możliwości porównania danych wykazywanych przez podatnika z danymi zadeklarowanymi przez kontrahenta.

Dodatkowo w okresie pandemii z uwagi na brak możliwości standardowego kontaktu z podatnikiem oraz wysoką absencją pracowników zaniechano działań związanych z poborem plików JPK na żądanie. Poza tym w 2021 wdrożono system szkoleń przypominających co do obsługi aplikacji Gen JPK (dedykowanej do obsługi pobranych struktur na żądanie). Obligatoryjny obowiązek poboru plików na żądanie dotyczy kontroli podatkowej, natomiast w toku czynności sprawdzających zaleca się taki pobór.

Zgodnie z przekazaną kontrolującym informacją w czasie trwania kontroli, obecnie, tj. w okresie od 01.10.2021 r. do 30.11.2021 r. zostało pobranych 67 struktur w ramach czynności sprawdzających w formie plików na żądanie.

Korzystanie z bazy WIS (wiążące informacje stawkowe)

06/2021	34
07/2021	71
08/2021	89
09/2021	76
10/2021	80
11/2021	60

W okresie od VI 2021 r. (ewidencja działa od czerwca 2021 r.) do połowy XI 2021 r. dokonano 410 sprawdzeń w bazie WIS.

Na podstawie danych z aplikacji WRO-SYSTEM ustalono w poszczególnych miesiącach następujące ilości zwrotów, z podziałem na zwroty 25 dniowe, 60 dniowe i 180 dniowe.

okres	Ilość zwrotów	Zwroty pow. 1.000.000	Zwroty 25d	Zwroty 25d (art.87 ust.6a)	Zwroty 60d	Zwroty 180d
01/2020	460	8	5	25	406	24
02/2020	538	5	4	27	482	25
03/2020	754	8	5	32	686	31
04/2020	526	6	4	33	442	47
05/2020	501	5	5	25	445	26
06/2020	678	3	7	29	603	39
07/2020	492	6	4	20	438	30
08/2020	529	5	4	25	473	27
09/2020	657	8	6	40	582	29
10/2020	538	8	b/d	b/d	b/d	b/d
11/2020	541	9	8	38	468	27
12/2020	799	8	7	52	693	47
01/2021	581	8	7	39	500	35
02/2021	650	7	6	51	559	34
03/2021	831	5	4	58	728	41
04/2021	640	10	4	59	544	33
05/2021	643	5	6	63	538	36
06/2021	825	7	12	80	697	36
07/2021	644	7	7	63	535	39
08/2021	655	5	12	60	555	28
09/2021	821	7	10	71	699	41

II. Ustalenia szczegółowe

1. Terminowość dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług za okres od stycznia 2020r. do września 2021r.

Z przedłożonych przez Drugi Dział Rachunkowości (SER-2) w m. „Wykazów kwot wypłaconych za nieterminowe rozliczenia – paragraf 089” wynika, iż w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. łączna kwota wypłaconych odsetek od nieterminowych zwrotów wyniosła 10.133 zł i miało to miejsce w 5 przypadkach. W każdym przypadku wypłata odsetek nastąpiła nie z winny organu podatkowego. Natomiast w okresie od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. łączna kwota wypłaconych odsetek od nieterminowych zwrotów wyniosła 30.421 zł i miało to miejsce w 9 przypadkach.

W 2 przypadkach wypłata odsetek nastąpiła z winy organu podatkowego i dotyczyła łącznej kwoty 24 zł – w pozostałych przypadkach wypłata odsetek nastąpiła nie z winy organu podatkowego.

Na podstawie raportów z systemu POLTAXPLUS o nazwie „Raport o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe dla formularza VAT-PT” (kod raportu: R_DEC_DOK_RAP) ustalono, iż dla zwrotów podatku VAT wykazanych za 2020 rok zostało wydanych 19 postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu w stosunku do 9 podatników na łączną kwotę zwrotu 1.897.978 zł. Natomiast dla zwrotów podatku VAT za okres od I 2021 do IX 2021 zostało wydanych 12 postanowień w stosunku do 5 podatników na łączną kwotę zwrotu 1.691.992 zł.

Do kontroli pobrano wszystkie postanowienia z uwzględnione ww. raportach – 5 postanowień wydanych przez SKA-2, 9 postanowień wydanych przez SKA-3, 14 postanowień wydanych przez SKP-1 i 3 postanowienia wydane przez SKP-2.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

W 3 przypadkach postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu (art. 87 ust. 2 u.p.t.u.) zostały doręczane po upływie terminu zwrotu podatku VAT – zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu powinno zostać doręczone przed upływem terminu zwrotu podatku VAT.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 zdanie 2 i 3 u.p.t.u. – *„Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego. Jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, urząd skarbowy wypłaca należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prologacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty”.*

Niedotrzymanie terminu doręczania postanowienia przed upływem terminu zwrotu związane jest z koniecznością wypłaty pełnych odsetek (100%). Zgodnie z aktualnie jednolitą linią orzecniczą sądów administracyjnych, powołująca się na stanowisko wyrażone w wyroku siedmiu sędziów NSA z dnia 23 kwietnia 2018 r. sygn. I FSK 255/17, chwilą przedłużenia terminu zwrotu różnicy podatku jest data skutecznego wprowadzenia do obrotu prawnego postanowienia przedłużającego termin, czyli data jego doręczenia lub (ewentualnie) ogłoszenia. Nie jest wystarczające samo tylko sporządzenie (napisanie) i podpisanie postanowienia przedłużającego termin (wyrok NSA z 10.04.2019 r. sygn. I FSK 224/19, wyrok NSA z dnia 27.06.2019 r. sygn. I FSK 495/19, wyrok NSA z dnia 18.07.2019 r. sygn. I FSK 942/19, wyrok NSA z dnia 19.09.2019 r. sygn. I FSK 1141/19, wyrok NSA z dnia 5.11.2019 r. sygn. I FSK 1518/19).

W 1 przypadku podatnik zadeklarował zwrot podatku za II 2021 w wys. 577.021 zł w terminie 25 dni – termin zwrotu upływał w dniu 06.04.2021 r. Deklaracja VAT-7 za II 2021 wpłynęła do US w dniu 11.03.2021 r. (czwartek). Pracownik prowadzący sprawę otrzymał deklarację VAT-7 w dniu 16.03.2021 r. (wtorek). Postanowienie nr systemowy 260875231 o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT do 30.06.2021r. zostało wydane 02.04.2021 r. (piątek) – przekazane do wysyłki 06.04.2021 r. (wtorek) tj. w dniu kiedy upływał 25 dniowy termin dokonania zwrotu. Postanowienie zostało doręczone podatnikowi za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 22.04.2021 r., tj. po upływie terminu zwrotu podatku. W dniu 29.04.2021 r. podatnik wniósł

do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie (DIAS) zażalenie na postanowienie z 02.04.2021 r. W dniu 09.08.2021 r. DIAS wydał postanowienie znak 1201-IOP2-2.4033.5.2021.7 którym uchylił postanowienie NUS w Krakowie z przyczyn formalnych, z uwagi na niedotrzymanie terminu doręczenia postanowienia przed upływem terminu zwrotu podatku VAT.

W międzyczasie NUS Kraków-Podgórze wszczął w dniu 19.05.2021 r. postępowanie podatkowe w sprawie prawidłowego rozliczenia podatku VAT za II 2021. Następnie wydał w dniu 02.06.2021 r. decyzję znak 1210-SEW-2.4253.7.2021.2 o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego na majątku spółki przed wydaniem decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku VAT za II 2021r., w której m.in. orzeczono o zabezpieczeniu zwrotu podatku VAT za II 2021 w kwocie 577.201 zł. Łączna kwota zabezpieczenia wyniosła 1.163.243 zł. Podatnik z dniem 22.06.2021 r. zmienił właściwość miejscową w podatku VAT na US Kraków-Prądnik. W związku z uchyleniem postanowienia przez DIAS w dniu 09.08.2021 r. i zmianą właściwości miejscowej przez podatnika NUS Kraków-Podgórze zawrócił się pismem znak 1210-SKA-2.4033.543.2021.11 z 17.08.2021 r. do NUS Kraków-Prądnik o dokonanie zwrotu podatku VAT za II 2021 wraz z odsetkami. W związku z uchyleniem postanowienia podatnikowi przysługiwały pełne odsetki w wys. 17.205 zł (100%). W dniu 19.08.2021r. Dział Rachunkowości US Kraków-Prądnik przekazał zwrot podatku VAT wraz z naliczonymi odsetkami na zabezpieczenie na majątku podatnika, które orzeczono decyzją o zabezpieczeniu znak 1210-SEW-2.4253.7.2021.2 z 02.06.2021 r. (zawiadomienie o zajęciu zabezpieczającym nr 1211-SEE.712.38847963.2021.1 z dnia 19.08.2021 r.).

Z powyższego wynika, iż podatnik nie otrzymał fizycznie zwrotu podatku wraz z naliczonymi odsetkami. Na dzień zakończenia niniejszej kontroli tj. 10.12.2021 r., postępowanie podatkowe w podatku VAT za II 2021 r. jest w toku i znajduje się na etapie gromadzenia materiału dowodowego. Termin załatwienia sprawy został wyznaczony na dzień 31.12.2021r., jednakże z uwagi na utrudniony kontakt z podatnikiem oraz jego kontrahentami, termin ten prawdopodobnie ulegnie przesunięciu.

W przypadku przedmiotowego podatnika organ podatkowy przedłużył termin dokonania zwrotów w podatku VAT również za okresy wcześniejsze tj. XII 2020 (89.417 zł), oraz I 2021 (644.175 zł) za które były zadeklarowane również 25 dniowe zwroty podatku. Przedmiotowe zwroty były przedłużane 3-krotnie w ramach czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej – ostatnie przedłużenie do 28.01.2022 r.

Pierwsze postanowienie o przedłużeniu zwrotu podatku za XII 2020 zostało wydane w dniu 11.03.2021 r., po 7 dniach od daty wpływu korekty deklaracji (04.03.2021 r.). Pierwsze postanowienie o przedłużeniu zwrotu podatku za I 2021 zostało wydane 11.03.2021 r., po 17 dniach od daty wpływu deklaracji (22.02.2021 r.). W obu przypadkach doręczenie postanowień nastąpiło osobiście podatnikowi w dniu 12.03.2021 r. w związku z rozpoczęciem kontroli podatkowej w podatku VAT za miesiące XII 2020 i I 2021 (kontrola w dalszym ciągu jest w toku). W przeciwnym razie w przypadku wysyłki za pośrednictwem Poczty Polskiej istniało stosunkowo duże prawdopodobieństwo, iż doręczenie postanowienia za I 2021 mogło nastąpić po upływie terminu zwrotu, który upływał 19.03.2021 r.

Z uzyskanych wyjaśnień od kierownika komórki SKA-2 wynika, iż postanowienie o przedłużeniu zwrotu VAT za II 2021 zostało podpisane w dniu 02.04.2021 r. (piątek) pod koniec dnia, więc nie mogło zostać wysłane tego samego dnia (co wynika z wewnętrznych procedur). Jako, że był to piątek, więc postanowienie mogło najwcześniej być wysłane w poniedziałek, dnia 05.04.2021 r. Z uwagi na urlop kierownika w dniu

05.04.2021 r., pracownik prowadzący sprawę nie wysłał w tym dniu postanowienia, gdyż chciał ustalić z kierownikiem jeszcze adres wysyłki (podatnik w trakcie czynności sprawdzających podawał różne adresy odbioru korespondencji). Postanowienie zostało więc wysłane praktycznie w pierwszym możliwym dniu po podpisaniu, tj. 06.04.2021 r. (wtorek). Natomiast jeżeli chodzi o datę sporządzenia postanowienia zdaniem kierownika również nie nastąpiło opóźnienie. Deklaracja VAT-7 za luty 2021 (złożona przez Spółkę w dniu 11.03.2021 r.) została przekazana do Działu SKA-2 w dniu 16.03.2021 roku. Tego samego dnia została ona przekazana pracownikowi. Adnotacja służbowa z przeprowadzonych czynności sprawdzających została przez pracownika sporządzona w dniu 19.03.2021 r., tj. 3 dnia po otrzymaniu deklaracji. Pracownik sporządzając adnotację w dniu 19.03.2021 r. bazował na dokumentach wysłanych przez Spółkę, które okazały się niekompletne, dlatego należało zweryfikować rozliczenia kontrahentów udostępnione w aplikacji WRO-System. Z uwagi na termin do składania deklaracji VAT oraz plików JPK-VAT za luty 2021, wypadający 25 marca 2021 brak było możliwości zweryfikowania transakcji we WRO-System na dzień sporządzania adnotacji – fakt ten został odnotowany w adnotacji. Kontrahenci Spółki nie złożyli jeszcze swoich plików JPK-VAT, gdyż termin ich złożenia upływał do 25.03.2021 r. Brak możliwości weryfikacji we WRO-System faktu rozliczenia podatku należnego przez kontrahentów Spółki spowodował wydłużenie procesu weryfikacji rozliczenia. Każdy z pracowników urzędu obsługujących zwroty VAT jest uczulany na weryfikowanie transakcji w programie WRO-System, czy są one analogicznie rozliczane przez kontrahentów, co stanowi o rzetelności i poprawności rozliczenia. Służy do tego program WRO-System, natomiast informacje z plików JPK-VAT w tym programie również nie są dostępne od razu po złożeniu plików przez podatników, tylko dopiero po paru dniach od ich złożenia, czyli w tym wypadku około 30 marca 2021 r. Reasumując, zdaniem kierownika komórki SKA-2 w opisanym przypadku nie było możliwości rzetelnego i całościowego zweryfikowania rozliczenia Spółki za luty 2021 r. przed końcem marca 2021 roku. Kolejną istotną rzeczą w tej sprawie był kontakt i rzetelność pełnomocnika ogólnego podatnika. Podczas prowadzonych czynności sprawdzających (jak również później podczas kontroli podatkowej oraz postępowania podatkowego) pełnomocnik wielokrotnie zmieniał i podawał coraz to nowe adresy, pod którymi miał przebywać. Utrudniało to i wydłużało kontakt z podatnikiem.

W 2 przypadku (podatnik : organ podatkowy przedłużył zwrot podatku VAT za V 2020 (po korekcie) w wysokości 129.207 zł do 31.12.2021 r. (60 dniowy termin zwrotu upływał 22.09.2020r.). W przedmiotowej sprawie zwrot podatku był przedłużany 5-krotnie. Ostatnie postanowienie nr 1210-SKP-1.500.24.2020 zostało wydane w dniu 13.09.2021 r. (data wysyłki 13.09.2021 r.) i doręczone zastępczo na podstawie art. 150 § 4 O.p. w dniu 08.10.2021 r. Korespondencja została nadana priorytetem, mimo to pierwsze awizo nastąpiło po 11 dniach tj. w dniu 24.09.2021 r. Doręczenie postanowienia nastąpiło po upływie terminu zwrotu, które poprzednio wydane postanowienie z 31.05.2021 r. wyznaczyło do dnia 30.09.2021 r. Z uwagi na powyższe termin zwrotu podatku, przypadający na dzień 30.09.2021 r. nie został skutecznie przedłużony i podatnik miał prawo do odsetek w wys. 100%. Upływ terminu zwrotu różnicy podatku w dniu 30.09.2021 r. spowodował, zgodnie z przedstawionym powyżej orzecznictwem sądów administracyjnych, skutek w postaci nabycia przez podatnika prawa do zwrotu podatku w kwocie wykazanej w deklaracji VAT za maj 2020 r. wraz z pełnym oprocentowaniem za okres od 30.09.2021 r.

Powołane postanowienie zostało wydane przez pracowników SKP-1 na etapie prowadzonej kontroli podatkowej. W przedmiotowej sprawie organ podatkowy wszczął w dniu 16.09.2020 r. kontrolę (nr systemowy 160862) w zakresie sprawdzenia prawidłowości i rzetelności

rozliczenia podatku VAT za okres od IV 2020 do VII 2020, w tym zasadność zwrotu za V 2020. Kontrola w dalszym ciągu jest w toku. W okresie od kwietnia do września 2021 brak było kontaktu z podatnikiem. Udało się nawiązać kontakt we wrześniu 2021 r., jednakże podatnik ignorował wezwania kierowane przez organ podatkowy. W związku z powyższym w dniu 22.11.2021 r. skierowano do podatnika postanowienie o nałożeniu kary porządkowej oraz ponowiono wezwanie w sprawie. Do dnia 10.12.2021 r. do organu podatkowego nie wpłynęła odpowiedź w sprawie. Z dokonanych ustaleń wynika, iż podatnik z dniem 18.11.2020 r. zmienił właściwość miejscową w podatku VAT na Urząd Skarbowy w Piasecznie. W dniu 21.10.2021 r. NUS Kraków – Podgórze skierował pismo do US w Piasecznie dotyczące realizacji zwrotu podatku VAT za V 2020 zgodnie z właściwością miejscową. Zgodnie w wyjaśnieniach Działu Rachunkowości (SER-2) w m. naliczono oprocentowanie 5.282 zł od 22.09.2020 r. do 30.09.2021 r. (odsetki 50%) oraz 765 zł od 30.09.2021 r. do 27.10.2021 r. (odsetki 100%) w związku z nieskutecznym doręczeniem postanowienia z 13.09.2021 r. tj. po upływie terminu zwrotu.

W 3 przypadku (podatnik nie doszło do skutecznego przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT z korekty deklaracji za XII 2020 w wys. 35.887 zł (60 dniowy termin zwrotu upływał z dniem 20.04.2021 r.). Organ podatkowy wydał w dniu 29.03.2021 r. w ramach czynności sprawdzających postanowienie nr 255830246 o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT za XII 2020 do 30.06.2021 r. Postanowienie zostało błędnie zaadresowane przez pracownika komórki SKA-3, i z tego powodu nie doszło do skutecznego doręczenia postanowienia (sama wysyłka postanowienia nastąpiła z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym 22 dni przez upływem terminu zwrotu). Informację o błędnie wpisanym adresie ustalono dopiero po otrzymaniu zwrotu korespondencji z Poczty Polskiej w dniu 27.04.2021 r. W przedmiotowym przypadku nie doszło do wypłacenia odsetek od nieterminowego zwrotu podatku, ponieważ zwrot podatku został w całości przerachowany w dniu 28.04.2021 r. na zaległości podatkowe podatnika.

Z powyższego wynika, iż w wyżej opisanych 3 sprawach doszło do doręczenia postanowień po upływie terminu zwrotu. W tym w 2 przypadkach z winny organu podatkowego. W 1 przypadku zbyt późno sporządzono i wysłano postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu, w 2 przypadku postanowienie zostało wysłane na adres który nie istniał. W 1 przypadku termin doręczenia nie został dotrzymany z winy Poczty Polskiej (1 awizo po 11 dniach od wysyłki korespondencji) – organ podatkowy nie występował z reklamacją do Poczty Polskiej w przedmiotowej sprawie.

Ponadto w trakcie analizy wydanych postanowień o przedłużeniu zwrotów stwierdzono następujące uchybienia:

- nieprzypisanie 2 postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu z 31.05.2021 r. i 13.09.2021 r. w aplikacji POLTAXPLUS – postanowienia wydane przez pracowników komórki SKP-1. Uchybienie usunięte w trakcie niniejszej kontroli,
- brak powołanego nr NIP podatnika w danych adresowych, jak i treści postanowienia – 2 postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu nr 173352449, 173353802 (postanowienia wydane przez pracownika komórki SKP-1),
- błędna data doręczenia postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu wprowadzona do systemu POLTAXPLUS i późny termin wprowadzenia postanowienia do systemu (postanowienie nr 305275922 wydane 30.03.2021 r. – wprowadzone do POLTAXPLUS w dniu 08.10.2021 r.). Uchybienie usunięte przez komórkę SKA-3 w trakcie niniejszej kontroli (w zakresie wprowadzania prawidłowej daty doręczenia),

- brak naniesionych numerów systemowych na postanowieniach, pod którymi zostały wprowadzone w systemie POLTAXPLUS – dot. postanowień VAT-PT nr 180359604, 255830246, 305275922, 305846135, 179955710.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna z nieprawidłowościami.

2. Analiza weryfikacji przez urząd skarbowy zasadności zwrotów podatku od towarów i usług.

W okresie objętym kontrolą procedurę dokonywania zwrotów w kontrolowanej jednostce regulowały 2 regulacje wewnętrzne, mianowicie:

- Instrukcja Nr 2 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Podgórze z 1 lipca 2017 r. w sprawie obsługi deklaracji podatkowych w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji i akceptacji zwrotów nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku VAT (obowiązywała do 31.12.2020 r.),
- Instrukcja Nr 34 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Podgórze z 31 grudnia 2020 r. w sprawie obiegu i obsługi deklaracji podatkowych w podatku od towarów i usług oraz weryfikacji i akceptacji zwrotów podatku VAT (obowiązywała do 08.10.2021 r.).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym urzędu skarbowego z 15 września 2020 r. (obowiązuje od 1 października 2020 r.):

- Naczelnik US (NUS) podpisuje nadpłaty podatku oraz zwroty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji i ich korekt powyżej kwoty 100.000 PLN (poprzednio powyżej kwoty 50.000 PLN);
- Drugi Zastępca US (ZN2) podpisuje nadpłaty podatku oraz zwroty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji i ich korekt do kwoty 100.000 PLN (poprzednio do kwoty 50.000 PLN);
- Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) podpisuje zwroty różnicy podatku naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji i ich korekt do wysokości 50.000 PLN (poprzednio do kwoty 30.000 PLN);
- Kierownik Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3) podpisuje zwroty różnicy podatku naliczonego nad należnym wynikające z deklaracji i ich korekt do wysokości 50.000 PLN (poprzednio do kwoty 30.000 PLN);
- Kierownicy Pierwszego Działu Rachunkowości oraz Drugiego Działu Rachunkowości akceptują zwroty, nadpłaty podatkowe i niepodatkowe należności budżetowe oraz ich oprocentowania bez ograniczenia kwoty – bez zmian w stosunku do poprzednio obowiązujących regulacji.

Według uzyskanych wyjaśnień w kontrolowanym okresie obieg deklaracji z wykazanymi kwotami podatku VAT do zwrotu przedstawiał się następująco:

Do końca 2020 roku (przed wejściem procesu automatycznego przetwarzania deklaracji VAT) wyznaczony pracownik Działu SOB (obecnie SOB-2) migrował deklaracje VAT z programu SPED do POLTAX-u. Deklaracje VAT były przez tego pracownika przypisywane do raportów (wg numeru pomocniczego), a następnie, dwa razy w tygodniu raporty były przekazywane do Działu SKA-2 (od 01.01.2020 r. do Działów SKA-2 i SKA-3), celem przeanalizowania i przygotowania zwrotów do realizacji.

Od wejścia w życie w 2021 roku procesu automatycznego przetwarzania i pojawienia się w programie e-ORUS możliwości generowania raportów deklaracji ze zwrotami VAT, proces generowania raportów i rozdysponowywania zwrotów jest skupiony w komórkach SKA-2/SKA-3. Jedynie deklaracje, które z jakichś względów nie przetworzą się automatycznie, są migrowane przez pracownika Działu SOB-2. Proces automatycznego

przetwarzania deklaracji nie dotyczy korekt deklaracji, korekty są wtedy migrowane przez pracownika Działu SOB-2. Dwa razy w tygodniu kierownik komórki SKA-3 lub wyznaczony pracownik komórki SKA-2 generuje z programu e-ORUS raporty zwrotów VAT. Raporty te są następnie przydzielane pracownikom za potwierdzeniem. Celem ułatwienia pracy, raporty są ograniczane maksymalnie do 20 zwrotów i dzielone wg terminów zwrotów (25, 60, 180 dni). Każdy raport jest drukowany i wpisywany przez kierownika SKA-2 do zeszytu, roboczo nazwanego „Zwroty VAT”, a następnie przekazywany wytypowanemu pracownikowi, który odbierając raport każdorazowo potwierdza odbiór podpisem i datą. Wygenerowanie raportu i przydzielenie go konkretnym pracownikom odbywa się tego samego dnia. Raporty są generowane zwykle dwa razy w tygodniu, czasami trzy (w okolicach terminu złożenia deklaracji, czyli 25-tego każdego miesiąca). W zeszycie zwrotów VAT wpisywane są m.in: nr pozycji, nr raportu, liczba zwrotów w danym raporcie, dane osoby której został raport przydzielony, podpis (z datą) osoby przyjmującej raport, oraz terminy zwrotów. Dzięki temu kierownik komórki SKA-2/SKA-3 jest w stanie w każdej chwili sprawdzić, u kogo i na jakim etapie dany zwrot jest przygotowywany. Z częstotliwością około raz na tydzień kierownicy komórek SKA-2/SKA-3 monitorują terminowość realizacji zwrotów przez pracowników. Zeszyt zwrotów VAT jest dostępny w pokoju 220 u kierownika SKA-2 i korzystają z niego wszyscy pracownicy Działów SKA-2 oraz SKA-3. Celem usprawnienia pracy, od stycznia 2021 roku zwroty VAT do 5 tysięcy złotych są realizowane bezpośrednio przez pracowników komórki rachunkowości (SER-2). Dotyczy to tylko zwrotów wynikających z deklaracji pierwotnych, wszystkie korekty zwrotów, niezależnie od kwoty, nadal są weryfikowane w komórkach SKA-2/SKA-3. W październiku 2021 roku kierownicy komórek SKA-2/SKA-3 wygenerowali wykaz zwrotów do 5.000 zł, które wpłynęły do US w okresie od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. celem przeprowadzenia tzw. „próby kontrolnej”. Wykaz zawierał 2623 zwroty z deklaracji pierwotnych, z których 5% poddano próbie kontrolnej. Bez ingerowania w wykaz wyfiltrowano co 20 rekord (5%) – łącznie wylosowano do próby 132 deklaracje ze zwrotami, które przekazano pracownikom celem analizy i weryfikacji. Zwroty te zostały poddane czynnościom analitycznym przy wykorzystaniu dostępnych systemów. Zwroty zostały wydrukowane, przygotowano do każdego z tych zwrotów „Kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT” oraz „Analizę ryzyka zwrotu podatku VAT” oraz po weryfikacji pracownicy przedstawili je kierownikom SKA-2/SKA-3 do akceptacji. Próba ta została odnotowana w SZD pod numerem sprawy 1210-SKA-2.4033.2680.2020. Łączny wykaz podmiotów objętych próbą został zamieszczony w SZD pod numerem 1210-SKA-2.4033.2680.2020.1.

Pierwsze zwroty w procedurze AUTO_ZWROT zostały zweryfikowane 30.08.2021, a pierwsze przelewy wygenerowane 31.08.2021r. (pilotaż). Na razie w tej procedurze realizowane są zwroty do 2.000 zł. W grudniu 2021 r. planowana jest realizacja zwrotów pomiędzy 2001 zł a 5000zł.

W oparciu o analizy dokonane na podstawie aplikacji WRO-SYSTEM wytypowano do kontroli 20 podmiotów w tym 10 podatników którzy zadeklarowali pierwsze zwroty podatku VAT oraz 10 podatników, którzy deklarowali zwroty w terminie 25 dnia na podstawie art. 87 ust. 6 u.p.t.u.

Jeżeli chodzi o pierwsze zwroty podatku VAT, to największy analizowany zwrot wyniósł 6.941.694 zł, najmniejszy natomiast 94.812 zł. Natomiast jeżeli chodzi o podatników którzy zadeklarowali zwroty w terminie 25 dni na podstawie art. 87 ust. 6 u.p.t.u. największy zwrot objęty kontrolą wyniósł 1.763.837 zł, natomiast najmniejszy 1.263 zł.

Do kontroli pobrano deklaracje VAT-7/VAT-7K (wydruki z aplikacji SPED) „Karty oceny zasadności zwrotu podatku VAT” (szablon SC50_1* – jest generowany dla każdego zwrotu niezależnie od kwoty), „Analizy ryzyka zwrotu podatku VAT” (szablon SC50_2* – jest

generowany dla każdego zwrotu niezależnie od kwoty), „Karty potwierdzeń zwrotu/obiegówki (są generowane w przypadku zwrotów powyżej 50.000 zł, od 01.10.2020r. powyżej 100.000 zł)”, protokoły/adnotacji służbowe z przeprowadzonych czynności sprawdzających, oraz protokoły z kontroli podatkowych dot. analizowanych okresów.

* szablony są generowane z aplikacji ANALIZATOR, która jest narzędziem informatycznym przekazanym do użytkownika przez Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie urzędem skarbowym woj. małopolskiego, które realizuje zadania szeroko rozumianej analizy i przetwarzania danych zawartych w różnych bazach użytkownika.

W trakcie kontroli pierwszych zwrotów podatku VAT stwierdzono w przypadku 1 podatnika nieprzekazanie do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKP-4) wniosku o przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatniczki oraz jej męża w zakresie źródeł pochodzenia środków finansowych z których sfinansowano zakup nieruchomości (nastąpiło to dopiero w trakcie kontroli IAS).

Podatniczka zadeklarowała pierwszy zwrot podatku VAT za X 2020 w wys. 162.000 zł, który wynikał z nabycia 2 nieruchomości mianowicie:

- stacji paliw n (w. netto 500.000 zł, podatek VAT 115.000 zł),
- lokalu użytkowego (w. netto 250.000 zł, podatek VAT 57.500 zł)

W trakcie prowadzonych czynności sprawdzających podatniczka oświadczyła, iż zakup nieruchomości sfinansowała z posiadanych oszczędności bez zewnętrznych źródeł finansowania.

Z zestawienia dochodów osiągniętych przez podatniczkę oraz wydruku CZM, wynikało, iż poczynione inwestycje nie mają pokrycia w uzyskiwanych przez nią dochodach. Mając na uwadze powyższe i podejrzewając pozorny udział podatniczki w transakcji zakupu nieruchomości komórka czynności sprawdzających SKA-3 wystąpiła do Drugiego Działu Kontroli oraz Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SKP-2) o przeprowadzenie kontroli podatkowej za okres od IV 2020 do X 2020 r. W wyniku przeprowadzonej w dniach 20.01.2021r. – 04.02.2021r. kontroli podatkowej nr 185875 nie stwierdzono nieprawidłowości podatkowych. W związku z tym 05.02.2021r. dokonano zwrotu podatku w wys. 162.000 zł + odsetki 195 zł (odsetki 50%) – termin zwrotu był przedłużony postanowieniem z 30.12.2020 r. do 24.04.2021 r. (postanowienie zostało doręczone 05.01.2021 r., przed upływem terminu zwrotu który upływał 25.01.2021 r.).

Z przeprowadzonego w dniu 29.01.2021 r. przesłuchania podatniczki w charakterze strony (w trakcie kontroli podatkowej), wynikało, iż zakup nieruchomości został sfinansowany z darowizny od męża (718.000 zł) oraz z własnych oszczędności (81.500 zł). Mimo, iż kontrola zakończyła się w dniu 04.02.2021 r. dopiero w dniu 10.12.2021 r. komórka SKP-1 skierowała do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKP-4) w m. pismo o przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec męża podatniczki w zakresie źródeł pochodzenia środków, będących przedmiotem darowizny. W dniu 13.12.2021 r. uzupełniło ww. pismo o przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie źródeł finansowania nieruchomości również wobec podatniczki. Przedmiotowe działania powinny zostać podjęte w trakcie kontroli lub niezwłocznie po jej zakończeniu.

Ponadto odnotowano uchybienia polegające na niezarejestrowaniu w aplikacji e-ORUS w przypadku 4 podatników czynności sprawdzających (zostały zarejestrowane w aplikacji w trakcie kontroli niniejszej kontroli). W przypadku czynności sprawdzających przeprowadzonych u 2 podatników w adnotacjach służbowych z czynności sprawdzających brak odnotowanych ustaleń w zakresie współników, oraz powiązań kapitałowo-osobowych.

W adnotacji służbowej z 16.03.2021 r. z czynności pobrania danych w formie elektronicznej z aplikacji LUNETKA, powołano nieaktualną podstawę prawną, mianowicie art. 82 § 1b O.p. (przepis został uchylony z dniem 01.10.2020 r.). Czynności te miały miejsce w ramach czynności sprawdzających weryfikujących zasadność zwrotu podatku VAT za I 2021 u podatnika

Poza wyżej opisanymi ustaleniami, należy stwierdzić, iż organ podatkowy dokonując weryfikacji zwrotów kierował się obowiązującymi przepisami prawa, wytycznymi i pismami MF i DIAS oraz uregulowaniami wewnętrznymi. W tym m.in. rekomendacjami dla urzędów skarbowych woj. małopolskiego dot. źródeł informacji wykorzystywanych w zakresie wstępnej oceny zasadności zwrotów VAT, które zostały przekazane naczelnikom urzędów skarbowych woj. małopolskiego pismem DIAS w Krakowie znak 201-IOV-4.4020.1.3.2020.1 z dnia 23 kwietnia 2020 r. Rekomendacje zostały opracowane przez przedstawicieli organów podatkowych woj. małopolskiego (w tym pracownika US Kraków-Podgórze – kierownika SKA-2) celem usystematyzowania źródeł informacji służących ocenie zasadności wykazywanych zwrotów podatku VAT.

Jeżeli chodzi o weryfikację zwrotów w terminie 25 dni na podstawie art. 87 ust. 6 u.p.t.u., należy stwierdzić, iż organ podatkowy w 9 przypadkach zweryfikował spełnienie przez podatników warunków do otrzymania zwrotu w terminie 25 dni (w tym m.in. zapłatę faktur zakupowych).

W 1 przypadku podatnik nie spełniał warunków do otrzymania zwrotu podatku w terminie 25 dni, w związku z tym złożył korektę deklaracji i wykazał zwrot w terminie 60 dni. W 1 przypadku nie dokonano weryfikacji z uwagi na niską kwotę zwrotu w wys. 2.163 zł.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: pozytywna z uchybieniami.

3. Komunikacja i wymiana informacji z Małopolskim Urzędem Celno – Skarbowym w Krakowie (MUCS) w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług.

W celu efektywnego działania w zakresie identyfikacji ryzyka, działań kontrolnych oraz zapobiegania uszczuplaniu należności Skarbu Państwa i zwalczania przestępczości ekonomicznej, w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie Zarządzeniem Nr 40 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie wprowadzono „Procedurę współdziałania urzędów skarbowych województwa małopolskiego i Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie oraz nadzoru nad realizacją zadań przez Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie”. Zarządzenie uchylone zostało w dniu 04.02.2021 r.

Zgodnie z ww. procedurą komórka właściwa ds. zarządzania ryzykiem IAS przekazuje Naczelnikom i Naczelnikowi MUCS informacje o wartości, powyżej których Naczelnik MUCS dokonuje badania zasadności zwrotu/nadpłaty oraz prawidłowości wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Naczelnik US prowadzi stały monitoring zasadności zwrotu nadpłaty oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu lub przeniesienia. Natomiast Naczelnik MUCS jest zobowiązany do systematycznego monitorowania prawidłowości wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym o wartości wskazanej pismem przez Dyrektora, a także zobowiązany jest do informowania Dyrektora, w terminie do 4 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału, o dokonanych badaniach zasadności zwrotu/nadpłaty oraz zbadaniu prawidłowości wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wraz z wykazem podmiotów, w stosunku do których dokonano badania.

Procedura ponadto określa zasady współdziałania urzędów skarbowych i urzędu celno-skarbowego w zakresie kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, zasady współdziałania po wszczęciu kontroli celno-skarbowej oraz po jej zakończeniu, a także zasady współdziałania w celu optymalnego wykorzystania środków i zasobów kadrowych.

W celu zapewnienia dynamicznej i roboczej współpracy w zakresie wymiany informacji oraz analizy ryzyka, Naczelnicy i Naczelnik MUCS powołują koordynatorów do spraw współpracy. Preferowaną formą kontaktu koordynatorów jest kontakt bezpośredni.

Formalna współpraca z MUCS regulowana jest ponadto w § 12 Instrukcji nr 3 Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków-Podgórze z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających, sporządzania planów kontroli podatkowej oraz zarządzania ryzykiem zewnętrznym, który określa, że:

1. Kierownicy komórek organizacyjnych mogą wskazać podmiot do kontroli celno-skarbowej, ze względu na trudny, skomplikowany zakres i przedmiot kontroli, w sytuacjach określonych w rozdziale III rekomendacji, o których mowa w §2 ust. 16 niniejszej instrukcji zgodnie z obowiązującymi procedurami współdziałania urzędów skarbowych województwa małopolskiego i Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie;
2. Komórka SKA-3 przygotowuje wnioski o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej w oparciu o zasady określone w ust. 1 na podstawie:
 - danych zgromadzonych w toku rozpracowania podmiotu lub
 - dokumentów wskazań uzyskanych od komórek organizacyjnych Urzędu.
3. Wniosek przekazywany do MUCS wymaga zatwierdzenia przez Naczelnika Urzędu.
4. Wnioski o kontrolę nieprzyjęte do realizacji przez MUCS podlegają ocenie (decyzji) Naczelnika Urzędu co do dalszego sposobu postępowania.

Koordynatorem US Kraków-Podgórze, wyznaczonym do współpracy z MUCS jest Pani Natalia Suwaj, a osobą zastępującą jest Pani Sylwia Chawrona.

Jak ustalono w trakcie kontroli, w okresie od 01.01.2020 r. do 30.09.2021 r. nie były kierowane przez NUS Kraków-Podgórze wnioski do MUCS w Krakowie o przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej.

Natomiast w kwestii wszczętych lub zakończonych w kontrolowanym okresie kontroli celno-skarbowych, prowadzonych przez MUCS, dotyczących podatników dla których właściwym jest US Kraków-Podgórze, kontrolujący w US Kraków-Podgórze uzyskali zestawienie sporządzone na podstawie danych z systemu Karta-2, z którego wynika, że w okresie objętych przedmiotową kontrolą:

- w 2020 r. wszczęto 13 kontroli celno-skarbowych, z czego zakończono 6 kontroli,
- w 2021 r. wszczęto 10 kontroli celno-skarbowych – wszystkie w toku.

Jak ustalono w trakcie kontroli, informacje o prowadzonych kontrolach przez MUCS przekazywane są do US Kraków-Podgórze sporadycznie, często US dowiaduje się o wszczętej kontroli na podstawie skierowanego do MUCS zapytania o korektę po wszczęciu kontroli celno-skarbowej. Jednocześnie pozyskuje informacje nt. wszczętych/prowadzonych kontroli celno-skarbowych na bieżąco z systemu KARTA2 i EWIKON.

W okresie objętym przedmiotową kontrolą, zgodnie z uzyskanymi w urzędzie informacjami, Naczelnik MUCS przekazał do US Kraków-Podgórze informacje dotyczące 11-tu podmiotów, celem wykorzystania służbowego.

Zgodnie natomiast z przesłanym z Pierwszego Referatu Analizy Ryzyka i Wymiany Informacji Międzynarodowej MUCS w Krakowie (CAR1) zestawieniem w 1Q2020 roku poddano analizie zwrot/nadpłatę podatku VAT 102 podmiotów z właściwości miejscowej Naczelnika US Kraków-Podgórze; w 2Q2020 – 45 podmiotów, w 3Q2020 – 51 podmiotów, w 4Q2020 – 76 podmiotów i w 1Q2021 – 3 podmioty. We wszystkich przypadkach ryzyko zakwalifikowano na poziomie niskim i średnim.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna.**

4. Ocena formy sprawowania nadzoru, w tym kontroli funkcjonalnej.

Wykonywanie kontroli funkcjonalnych w jednostkach Izby Administracji Skarbowej w Krakowie reguluje Zarządzenie Dyrektora IAS w Krakowie nr 10/2019 z dnia 25.03.2019 r. Jak ustalono w trakcie przedmiotowej kontroli, w ramach przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w okresie/za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2021 r. (ogółem 44 kontroli, z czego NUS – 11; ZNUS – 18; Kierownik SKA-2 – 7; Kierownik SKA-3 – 8), tematykę związaną z weryfikacją zwrotów VAT poruszono w dwóch kontrolach przeprowadzonych w 2020 r. przez:

- Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego, w zakresie terminowości realizowania spraw – kontrolą funkcjonalną objęto terminowość sporządzania, ekspedycji i doręczania postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT w działach SKA-2, SKA-3, SKP-1 i SKP-2. Sprawdzone, czy zostały sporządzone, podpisane i ekspediowane postanowienia dotyczące zatrzymanych zwrotów VAT, których termin przypadał na dzień 31.12.2020 r. Spośród 12 zatrzymanych zwrotów podatku VAT: – w 9 przypadkach zostało wydane postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu podatku, – w 1 przypadku postanowienie będzie wydawane przez inny organ podatkowy w związku ze zmianą właściwości, – w 1 przypadku termin zwrotu nie będzie przedłużany w związku z ustaleniami poczynionymi w toku kontroli podatkowej, – w 1 przypadku postanowienie zostanie wydane w terminie późniejszym, w związku z gromadzonym w toku kontroli podatkowej materiałem dowodowym. Kontrolujący wyjaśnili, że brak jest w tym przypadku ryzyka braku doręczenia postanowienia z uwagi na doręczanie korespondencji profesjonalnemu pełnomocnikowi na adres e-PUAP. W wyniku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Kierownika SKA-3, w zakresie nadzoru nad realizacją zadań w komórce – w toku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stwierdzono, że pracownicy Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3) przeprowadzili i zaewidencjonowali w aplikacji e-ORUS ogółem 727 czynności sprawdzających z udziałem podatnika w okresie od 01.10.2020 do 21.12.2020 roku. Łączna wartość zobowiązania podatkowego ustalonego w toku przeprowadzonych czynności, wynikającego ze złożonych korekt lub brakujących deklaracji podatkowych (PIT i VAT) wyniosła 2.189.708 zł. Powyższe dane zostały zaewidencjonowane w systemie e-ORUS. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednakże, jak stwierdzili kontrolujący, w złożonych w aplikacji SYKAP informacjach o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych brak jest szczegółowych danych, dotyczących sposobu doboru próby do kontroli, ilości objętych kontrolą spraw, numerów spraw, pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie spraw itp., a kontrola funkcjonalna przeprowadzona przez Kierownika SKA-3 polegała tylko na sporządzeniu raportu z systemie e-ORUS.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna z uchybieniami.**

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Mając na względzie opisane wyżej nieprawidłowości i uchybienia Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie zaleca:

1. Bezwzględnie stosować się do orzeczenia NSA z dnia 23.04.2018 r. sygn. akt I FSK 255/17 i doręczać postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku od towarów i usług przed upływem terminu zwrotu wynikającym z deklaracji lub poprzednio wydanego postanowienia. W przypadku niedotrzymania terminu doręczenia postanowienia z winy Poczty Polskiej, ocenić czy w takich przypadkach wystąpić z reklamacją w stosunku do Poczty Polskiej.
2. Przypisywać postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu w systemie POLTAXPLUS bez zbędnej zwłoki i nanosić na postanowienia nr systemowe pod którymi zostały wprowadzane do systemu.
3. Ewidencjonować wszystkie czynności sprawdzające w aplikacji e-ORUS lub w innej dedykowanej do tego celu aplikacji, a także opisywać w adnotacjach z czynności sprawdzających fakt korzystania z systemów, aplikacji lub programów (WRO-SYSTEM, Lunetka, Gen_JPK, ACL, baza WIS i in.).
4. Stwierdzone podczas kontroli funkcjonalnych ustalenia opisywać tak, aby istniała możliwość identyfikacji próby objętej kontrolą, jak również spraw w których wystąpiły nieprawidłowości lub uchybienia.

IV. Wyznaczenie terminu do przedstawienia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia nieprawidłowości lub uchybień.

Jednocześnie, na podstawie § 25 Zarządzenia nr 4 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej w urzędach skarbowych i urzędzie celno-skarbowym województwa małopolskiego, w terminie do dziewięciu miesięcy, licząc od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, należy przedstawić dodatkową informację o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Bożena Drabik
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Anonimizacji dokumentu dot. 1201-IWW.0921.17.2021 dokonano na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz.1781).

Osoby dokonujące anonimizacji:

Kierownik Działu Wsparcia (SWW) – Sylwia Łabaziewicz-Zydroń

