



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

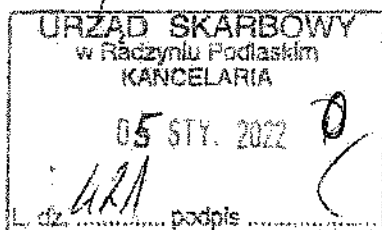
Lublin, 30 grudnia 2021 roku

UNP: 0601-21-143587

Sprawa: **Kontrola planowa w trybie
zwykłym**

Znak sprawy: **0601-IWW.0921.18.2021.8**

*SOB - odp.
A. Wąg. z SER. SKA*



Egz. Nr 1

**Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Radzynie Podlaskim
ul. Lubelska 1/2
21-300 Radzyń Podlaski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Kopieja do
zostawienia do
stosowania*

porządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej w trybie zwykłym

**w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim
ul. Lubelska 1/2 21-300 Radzyń Podlaski**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. [redacted] – starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. [redacted] – starszy referent

w dniach od 29 września 2021 r. do 29 października 2021 r. (kontrola w trybie zdalnym), w tym w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim od 21.09.2021 r. do 22.09.2021 r. w zakresie:



Krajowa Administracja
Skarbowa

e-mail: sekretariat.ias.lublin@m.f.gov.pl • www.lubelskie.ias.gov.pl
Izba Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. T. Szelligowskiego 24, 20-883 Lublin

**„Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników wykazujących zwroty
w podatku od towarów i usług”**

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 21 września 2021 r. z wykorzystaniem zdarzeń i dokumentów z okresu przed i po okresie objętym kontrolą, gdy miały one związek z przedmiotem kontroli.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą b. [REDAKTED]
[REDAKTED] powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim od 1 marca 2017 r.

Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim zaliczany jest do grupy małych urzędów skarbowych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Urząd posiadał 46 etatów z § 4020, nie posiadał etatów z § 4040.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim nie były prowadzone kontrole instytucjonalne w zakresie zwrotów podatku od towarów i usług VAT.

W okresie objętym kontrolą nie były składane skargi i wnioski w trybie Działu VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.), na działanie kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

[dowód: akta kontroli str. 96]

Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz „Standardy kontroli w administracji rządowej” z dnia 31 sierpnia 2017 r., opracowane przez Departament Kontroli i Nadzoru Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Podstawowymi kryteriami kontroli były:

- **legalność** – zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami oraz decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w sprawach indywidualnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych obowiązujących daną jednostkę;
- **gospodarność** – oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach;
- **celowość** – zapewnienie zgodności z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie tych celów (skuteczność);
- **rzetelność** – wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki.

Wskaźnikami oceny działalności kontrolowanej jednostki w badanym obszarze był rodzaj i skala stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, nierzetelne lub nieefektywne. Za uchybienie należy uznać odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

W Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim zadania z zakresu zwrotu podatku od towarów i usług realizowane są w niżej wymienionych komórkach:

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej - SKA (badanie zasadności zwrotów powyżej 5 tys. zł);
- Dział Wsparcia i Obsługi Bezpośredniej – SOB (badanie zasadności zwrotów poniżej 5 tys. zł);
- Referat Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej - SER.

Nadzór sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim, w przypadku nieobecności – osoba zastępująca.

Zadania ww. komórek zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim.

W okresie objętym kontrolą w zakresie organizacji pracy obowiązywały:

- Zarządzenie nr 19/2019 z 27 marca 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim z późn. zm.
- Zarządzenie Nr 80/2020 z 22.09.2020 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 22 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim z późn. zm.

Na podstawie informacji uzyskanej od Naczelnika Urzędu [REDAKTOWANO] ustalono, iż w okresie objętym kontrolą zadania z zakresu analizy oraz oceny zasadności zwrotu podatku VAT przeprowadzane były na podstawie „Procedury postępowania z dokumentami rejestracyjnymi i zasad zwrotu podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim” z 7.04.2017 r. oraz „Procedury postępowania z dokumentami rejestracyjnymi i zasad zwrotu podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim” z 1.10.2020 r.

[dowód: akta kontroli str. 8-93]

Badany obszar oceniono pozytywnie.

2. Weryfikacja zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

W okresie od 1.01.2020 r. do 21.09.2021 r. w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim dokonano łącznie 4319 zwrotów podatku od towarów i usług VAT, w tym 2653 zwrotów w 2020 r. oraz 1666 zwrotów do 21.09.2021 r.

Pośród 4319 zwrotów podatku VAT, dokonanych w okresie od 1.01.2020 r. do 21.09.2021 r. stwierdzono:

- 2833 zwrotów w kwocie do 5.000 zł, w tym 1819 dokonano w 2020 r.,

- 1221 zwrotów w kwocie powyżej 5.000 zł do 40.000 zł, w tym 682 w 2020 r.,
- 167 zwrotów w kwocie powyżej 40.000 zł do 100.000 zł, w tym 96 w 2020 r.,
- 98 zwrotów w kwocie powyżej 100.000 zł do 1.000.000 zł, w tym 56 w 2020 r.,

Natomiast łączna kwota zwrotów podatku VAT dokonanych w okresie objętym kontrolą, wyniosła 49.134.136,63 zł, w tym 27.731.608,22 zł w 2020 r. oraz 21.402.528,41 zł do 21.09.2021 r.

[dowód: akta kontroli str. 95]

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim w badanym obszarze, kontroli poddano 32 zwroty podatku VAT. Wykaz spraw objętych kontrolą stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Mając na uwadze pismo Ministerstwa Finansów Departament Poboru Podatków z 15.04.2020 r. nr DPP.K077.1.2020, które zawiesza obowiązywanie wytycznych w sprawie postępowania w zakresie zwrotów VAT, badaniem objęto zgodność postępowania organu podatkowego w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu podatku VAT z wewnętrzną procedurą regulującą badany obszar w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim w okresie objętym kontrolą.

Ustalono, co następuje.

W 8 przypadkach (poz. 1, 2, 8, 10, 11, 12, 12, 20 Załącznika nr 1) w „Karcie potwierdzeń zwrotu” – stwierdzono brak daty i podpisu pracownika Referatu Kontroli Podatkowej i Spraw Karnych Skarbowych – SKP. W jednym przypadku – sprawa z poz. 32 stwierdzono brak podpisu kierownika – SOB. Zgodnie z Procedurą § 5 pkt 3 ppkt 4 dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” powinny być potwierdzone przez pracownika poszczególnych komórek organizacyjnych oraz ich kierowników lub osób ich zastępujących. Powyższe stanowi uchybienie.

W przypadku sprawy z poz. 19 Załącznika nr 1 stwierdzono rozbieżności w danych identyfikujących nazwę podmiotu. Złożona deklaracja zawierała błąd formalny polegający na wpisaniu nieprawidłowej nazwy w danych identyfikujących podmiot, tj. pełna nazwa/nazwa skrócona. Mimo stwierdzonych rozbieżności deklaracja została zmigrowana do PoltaxPlus.

Zgodnie z wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług cyt.: „w przypadku deklaracji, które nie zostały zwalidowane jako poprawne w aplikacji SPED, pracownicy komórki odpowiedzialnej za wprowadzenie dokumentów do systemu PoltaxPlus, dokonują weryfikacji na poziomie aplikacji SPED”.

[dowód: akta kontroli str. 97-100, 181-534]

Uwzględniając zaistniałe w badanych sprawach uchybienia, obszar „Weryfikacja zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług” oceniono pozytywnie z uchybieniami.



3. Terminowość i sposób dokonywania zwrotów podatku VAT.

Kontroli poddano terminowość i sposób dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług przez Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim. Analizie poddano 32 zwroty podatku naliczonego nad należnym dokonane w latach 2020 – 2021 tj.:

- 6 zwrotów z terminem 25 dni,
- 22 zwroty z terminem 60 dni,
- 3 zwroty z terminem 180 dni.

Spośród wszystkich objętych kontrolą spraw:

- w 26 przypadkach - zwrot został w całości przekazany na rachunek bankowy podatnika,
- w 2 przypadkach zwrot został przekazany na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielonego przez ten bank kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank,
- w 1 przypadku część zwrotu została przekazana na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielonego przez ten bank kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, upoważnienia organu podatkowego potwierdzonego przez bank, pozostałą kwotę zwrócono na konto podatnika,
- w 1 przypadku kwota zwrotu VAT została przeksięgowana na inny tytuł podatkowy,
- w 2 przypadkach kwota zwrotu VAT została w części przeksięgowana na poczet należności podatkowych, a pozostała część na rachunek bankowy podatnika.

Nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

Spośród 32 spraw objętych kontrolą stwierdzono 3 przypadki (sprawy z poz. 18, 31, 32 Załącznika nr 1), w których zwrotu podatku VAT dokonano po upływie ustawowego terminu. łączne oprocentowanie z tytułu nieterminowego zwrotu podatku od towarów i usług wyniosło 39 zł.

Na podstawie raportu z Poltax2BPlus, ustalono, że Urząd w badanym okresie w 4 przypadkach dokonał wypłat z tytułu nieterminowego zwrotu podatku VAT. łączna wartość oprocentowania wyniosła 43,00 zł.

Na tę okoliczność pismem z 21.09.2021 r. nr 0617-SKA.032.35.2021 Pan Naczelnik złożył wyjaśnienia, w których wskazał, że uchybienie terminu nastąpiło na skutek braku akceptacji 2 stopnia. Zwroty przekraczały 10.000,00 zł, wymagały akceptacji 2 stopniowej. Jak ustalono, były zlecone terminowo, tj. 09.10.2020 r. (termin 12.10.2020 r.), posiadał status zwrotu: zaakceptowany przez Kierownika, jednak z uwagi na brak akceptacji 2 stopnia nie został zrealizowany. Niezwłocznie po wykryciu uchybienia zwroty zostały zrealizowane (14.10.2020 r.) wraz z należnym oprocentowaniem.

W związku z powyższym Naczelnik ww. Urzędu przeprowadził rozmowę dyscyplinującą z [REDAKTOWANE] – kierownikiem SER. Według wyjaśnień Naczelnika w celu wyeliminowania tego typu przypadków, zwroty podlegają wzmożonej kontroli.

Jak ustalono w okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim dokonał łącznie 4.319 zwrotów. Na podstawie raportów w Poltax2b i ich analizy ustalono, że w tym okresie dokonano 4 zwroty po terminie, co stanowiło 0,09 % zwrotów ogółem.

[dowód: akta kontroli str. 90-93, 393-400, 518-534, 535-545]

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6 i 6a, następuje w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na wskazany przez podatnika rachunek banku mającego siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu.

Działania Urzędu w zakresie terminowości i sposobu dokonywania zwrotów podatku VAT oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

4. Zasadność i prawidłowość wydawania postanowień o przedłużeniu terminu do dokonania zwrotu.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, 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.

W tym zakresie naczelnik urzędu skarbowego wydaje postanowienie w sprawie przedłużenia terminu zwrotu różnicy podatku w kwocie zadeklarowanej.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim [REDAKTOWANE] w piśmie z 21.09.2021 r. nr 0617-SKA.032.35.2021 oświadczył, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 21 września 2021 r. nie były wydawane postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu.

[dowód: akta kontroli str. 90-93]

Uwzględniając powyższe odstąpiono od oceny ww. obszaru.



5. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim w latach 2020 – 2021 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte przedmiotową kontrolą.

Obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej wynika z „Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca 2017 r. z późn. zm. oraz zarządzeniem Nr 79/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 20 sierpnia 2021 r.

Na podstawie wyjaśnień [REDAKOWANE] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radzynie Podlaskim z 21.09.2021 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie prowadzone były w komórkach SKA, i SER kontrole funkcjonalne w zakresie zwrotu podatku VAT. Kontrole przeprowadzone w referacie – SKA dotyczyły:

- 1) zasadności zwrotu VAT za I półrocze 2021 r. – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- 2) wykorzystania w bieżącej pracy WRO-SYSTEMU przez pracowników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W referacie SER były przeprowadzone 2 kontrole w zakresie terminowości zwrotu VAT i obejmowały okres I półrocza 2020 i 2021 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 90-93]

W zakresie realizacji obowiązku sprawowania kontroli funkcjonalnej nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, badany obszar oceniono **pozytywnie**.

6. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości.

Biorąc pod uwagę dokonane w toku kontroli ustalenia, przedstawione w niniejszym dokumencie, działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Na powyższą ocenę złożyły się następujące oceny cząstkowe poszczególnych kontrolowanych zagadnień:

- ocena pozytywna w zakresie „Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru” oraz „Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Radzynie Podlaskim w latach 2020 – 2021 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte przedmiotową kontrolą”;
- ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie „Weryfikacja zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług”;
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie „Terminowość i sposób dokonywania zwrotów podatku VAT”.

Oceny kontrolowanego obszaru dokonano na badanej próbie, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W toku przedmiotowej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- brak w „Karcie potwierdzeń zwrotu” daty i podpisu pracownika Referatu Kontroli Podatkowej i Spraw Karnych Skarbowych – SKP (8 przypadków na 32 objęte kontrolą) oraz w jednym przypadku brak podpisu kierownika SOB.
- nieterminowe dokonanie zwrotu podatku VAT (4 przypadki).

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej, nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości – **zalecam:**

1. Przestrzegać terminów zwrotu podatku VAT określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).
2. Przestrzegać aby „karta potwierdzeń zwrotu” była wypełniona zgodnie z obowiązującą „Procedurą”.
3. Przy przyjmowaniu deklaracji przestrzegać „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” (weryfikacja deklaracji na poziomie aplikacji SPED).

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień 31 stycznia 2022 r.

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD, przekazany przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806, polecam przekazać informację o rezultatach wdrożonych zaleceń do 31 października 2022 r.



W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022, poz. 902).

Przeprowadzający anonimizację:

STARSZY SPECJALISTA
Jerzy Krupski

URZĄD SKARBOWY W RADZYNIU PODLASKIM

Data wyłączenia:

31. III. 2025 r.