



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-070406

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.129.2017

**IZBA ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ WE WROCŁAWIU**

13-11-2017 -1-

Pan Grzegorz Czyżycki
Naczelnik

Urzędu Skarbowego Wrocław - Krzyki
Ul. Sztabowa 100
53-310 Wrocław

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy Wrocław - Krzyki	
		Imię i nazwisko naczelnika urzędu	Grzegorz Czyżycki
2	Zakres kontroli	Przyczyny wstrzymania zwrotów podatku VAT w wyniku wydanych postanowień przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław – Krzyki – wykaz podmiotów przekazany 19.07.2017 r. przez Ministerstwo Finansów.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-37/17	
4	Termin kontroli	25-29.09.2017 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Małgorzata Przygodzka – starszy ekspert skarbowy, Edyta Soja – starszy ekspert skarbowy	

Pismem z dnia 19.07.2017 r. DPP13.8620.1.217DPP13.044.5.2017 Ministerstwo Finansów przekazało do wykorzystania wykaz podmiotów, które wg stanu na dzień 26.06.2017 r., w wyniku wydanych postanowień przez naczelników urzędów skarbowych, posiadały wstrzymane zwroty podatku VAT. W odniesieniu do Urzędu Skarbowego Wrocław - Krzyki, wykaz zawierał 21 podmiotów, które posiadały wstrzymane zwroty na łączną kwotę 6.157.873 zł.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Wrocław - Krzyki wyjaśnił przyczyny wstrzymania zwrotów, przedstawiając syntetyczne informacje o stanie spraw. W wyniku analizy tych wyjaśnień (a także wyjaśnień uzyskanych z innych urzędów skarbowych), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu podjął decyzję o przeprowadzeniu czynności bezpośrednio m.in. w Urzędzie Skarbowym Wrocław - Krzyki, w formie kontroli uproszczonych, w celu weryfikacji zasadności przedłużania terminów niektórych spraw.

W odniesieniu do Urzędu Skarbowego Wrocław Krzyki, kontrolą objęto niżej wymienione sprawy:

1. zwrot za VI/2014 r. w wys. 5.500 zł;
2. zwrot za II/2017 r., w wys. 18.915 zł;
3. zwrot za II/2017 r. w wys. 13.923 zł;
4. zwrot za XII/2014 r. w wys. 413.921 zł, za III/2015 w wys. 461.945 zł, za V/2015 w wys. 518.715 zł;

W ww. skontrolowanych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości i poprawności wydawanych postanowień w sprawie przedłużenia terminu zwrotu podatku. W postanowieniach wydawanych przed 24.10.2016 r. zawierano informację, do zakończenia jakiej procedury następuje przedłużenie

terminu zwrotu podatku. Postanowienia wydawane w toku postępowania podatkowego nie zawierały informacji o możliwości złożenia zażalenia. Działanie takie było zgodne z obowiązującą wówczas linią orzeczniczą. Należy bowiem zauważyć, że dopiero w uchwale 7 sędziów NSA z 24.10.2016 r. wyrażono stanowisko, w jaki sposób należy formułować postanowienia w sprawie przedłużenia terminu zwrotu podatku VAT: postanowienia powinny zawierać datę, do której następuje przedłużenie zwrotu, a ponadto postanowienia te są zaskarżalne do organu II instancji. Zatem w toku niniejszej kontroli, w odniesieniu do postanowień wydanych przed datą uchwały 7 sędziów NSA, nie wskazywano na nieprawidłowości w zakresie braku wskazania daty, do końca upływu której następuje przedłużenie terminu zwrotu oraz braku właściwego pouczenia o możliwości złożenia zażalenia.

W przypadku 1 postanowienia stwierdzono liczne błędy w uzasadnieniu, w wydanym postanowieniu, dotyczącym zwrotu podatku VAT za luty, powołano się na podejmowane działania oraz daty wysyłanej korespondencji za styczeń (poz. 3).

Stwierdzono również, że w wezwaniach do kontrahentów kontrolowanego o przesłanie kserokopii faktur VAT, przedłożenie wydruku księgowego zapisów na koncie rozrachunków oraz dowodów wpłaty (poz. 3), posiadają niewłaściwą podstawę prawną, tj. art. 82 § 1 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W świetle art. 82 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, są obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji na pisemne żądanie organu podatkowego - o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy, mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego osób lub jednostek, z którymi zawarto umowę. W myśl § 5 art. 82 cyt. Ustawy, organ podatkowy określa zakres żądanych informacji, o których mowa w § 1 pkt 1 oraz termin ich przekazania. Szczegółowe kwestie związane z formą i treścią przekazywanych informacji uregulowane są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2017, poz. 68). § 2 ust. 1 pkt 1 cyt. rozporządzenia stanowi, że informacje przekazywane na podstawie art. 82 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa obejmują dane dotyczące umów zawartych m.in. przez osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli suma należności lub suma zobowiązań wynikająca z takich umów zawartych w roku podatkowym z tym samym podmiotem przekroczyła równowartość 10.000 euro - w takim przypadku obowiązek sporządzenia informacji dotyczy wszystkich umów zawartych z tym podmiotem bez względu na wartość należności lub zobowiązań wynikającą z poszczególnych umów. Wzór tej informacji określa załącznik nr 1 do rozporządzenia (§ 2 ust. 3 rozporządzenia). Jak wynika z powyższych uregulowań, organy podatkowe na podstawie art. 82 nie mogą żądać przekazywania kserokopii dokumentów, bowiem przepis ten dotyczy jedynie przekazywania informacji.

Ponadto w toku stwierdzono następujące uchybienia, związane z obsługą wydanych dokumentów w systemie POLTAX:

- zwłoka w stornowaniu deklaracji po wydaniu decyzji (poz. 1): decyzję wydano 12.09.2016 r. storno deklaracji 9.08.2017 r.,
- zwłoka we wprowadzeniu do POLTAX postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego ZOB-W (poz. 1): postanowienie z 24.05.2016 r., wprowadzono do POLTAX 25.08.2016 r.,
- zwłoka we wprowadzeniu do POLTAX postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu podatku VAT (poz. 1): postanowienie z 25.05.2016 r., wprowadzono i zatwierdzono 19.08.2016 r.,
- zwłoka w zatwierdzeniu i księgowaniu dokumentu VAT – 7 (poz. 2): wpływ deklaracji 27.03.2017 r., zatwierdzenie 22.05.2017 r., zaksięgowanie 23.05.2017 r.,
- zwłoka w zaksięgowaniu korekty deklaracji VAT – 7 (poz. 2): wpływ deklaracji i jej zatwierdzenie 29.05.2017 r., zaksięgowanie 10.08.2017 r.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna z uchybieniami</i>
Uzasadnienie oceny
Ocenę skontrolowanego odcinka działalności odniesiono do czynności podejmowanych przez Urząd Skarbowy mające na celu weryfikację zadeklarowanych zwrotów podatku VAT, które uzasadniają pozytywną ocenę, a także do poprawności wydawanych w tym przedmiocie postanowień (po październiku 2016 r., w związku z uchwałą 7 sędziów NSA). W 3 skontrolowanych sprawach Urząd Skarbowy podejmował decyzje o weryfikacji zadeklarowanych zwrotów, do czego jest uprawniony, dokonując w tym celu stosownych działań i wydając postanowienia, zawierające wymagane elementy.
W 1 sprawie działania Urzędu Skarbowego Wrocław – Krzyki w zakresie dokonywania zwrotów podatku VAT za XII 2014 r., III i V 2015 r., ograniczają się do realizowania wskazań dokonywanych przez inny organ podatkowy (Urząd Skarbowy w Chełmie), który jest właściwy do kontroli podatnika za ww. okresy rozliczeniowe.

Wskazane w sprawozdaniu uchybienia, związane z obsługą dokumentów w systemie POLTAX, mają głównie charakter formalny i nie wpływają na pozytywną ocenę działalności Urzędu w tym zakresie.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu poleca do bieżącej realizacji:

1. wyeliminować opóźnienia w obsłudze dokumentów w systemie POLTAX,
2. skorygować praktykę żądania od kontrahentów kontrolowanego przesłania kserokopii dokumentów, powołując się na art. 82 ustawy Ordynacja podatkowa.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Ze względu na charakter uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej odstępuje od zobowiązania do złożenia informacji o wykonaniu zaleceń.

Pouczenie

Naczelnik Urzędu Skarbowego ma prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń

Ze względu na charakter uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej odstępuje od zobowiązania do złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń.

Wrocław, dnia 09.11.2017 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
..... Józef Dolata
(Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)

