



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-18-033436

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.9.2018

PIERWSZY URZĄD SKARBOWY WE WROCŁAWIU		2
Koperta		
data stempla pocztowego		
R		
Pismo/deklaracja		
NIP		
Otrzym.	2018 -06- 27	JAGANO POCZTA
Do załatwienia		
Do wiadomości		
Adres	28-06-2018	podpis
Nr BA		

Pan
Cezary Małecki
NACZELNIK
PIERWSZEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
we WROCŁAWIU
ul. Ks. Czesława Klimasa 34
50-515 WROCŁAW

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urzędach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Pierwszy Urząd Skarbowy we Wrocławiu
	Naczelnik	Pan Cezary Małecki
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Prawidłowość realizowania zadań związanych z dokonywaniem zwrotów podatku VAT Okres objęty kontrolą od 01.01.2016 r. do 31.12.2017 r.
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-9/18 z 9 kwietnia 2018 r.
4	Termin kontroli	16. – 26.04.2018 r.
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Joanna Pelc – ekspert skarbowy Joanna Jaworska – starszy ekspert skarbowy
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli zawierające opis dokonanych ustaleń w kontrolowanym zakresie.		
6	USTALENIA FAKTYCZNE	

Wyniki pracy Urzędu Skarbowego

Poniższa tabela przedstawia dane obrazujące strukturę zwrotów bezpośrednich zadeklarowanych w 2016 r. i 2017 r. oraz przeprowadzone w objętym kontrolą okresie czynności sprawdzające.

Lp.	Kwota zadeklarowanego podatku od towarów i usług w 2016 r.	Ilość deklaracji VAT – 7 2016	Ilość deklaracji VAT – 7 2017
1.	1 – 10.000 zł	3126	3998
2.	10.001 – 50.000 zł	1046	1291
3.	50.001 – 100.000 zł	185	297
4.	100.001 – 500.000 zł	183	218
5.	500.001 – 1.000.000 zł	21	28
6.	Powyżej 1.000.000 zł	6	6
	Razem	4567	5838

Liczba zwrotów bezpośrednich wzrosła w 2017 r. o ponad 25 % w porównaniu do roku poprzedniego.

	Czynności sprawdzające ogółem	Czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT	W tym czynności sprawdzające dot. zwrotów podatku VAT (kod czynności DVZW)
2016	5427	2718	533
2017	4646	3075	874

Wg danych zawartych w podsystemie KONTROLA, kontrolą podatkową w 2016 r. objęto 6 zwrotów, a w 2017 r. objęto 4 zwroty w przedziale 100.001 zł – 500.000 zł. Natomiast czynnościami sprawdzającymi w 2016 r. objęto 533 zwroty, zaś w 2017 r. objęto 874 zwroty. Zatem łącznie weryfikacją w 2016 r. objęto 11,8 % zwrotów, a w 2017 r. w związku ze wzrostem zwrotów bezpośrednich wzrosła procentowo ilość czynności sprawdzających (15,04 %).

1. Organizacja pracy w zakresie prawidłowości procedury, dokumentowania i wykorzystania wyników kontroli podatkowych w postępowaniach podatkowych

Zarówno Dział Kontroli Podatkowej, jak i Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej podlega w strukturze organizacyjnej Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/2018 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 6 lutego 2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu do zadań Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA-1) należy, w szczególności w zakresie czynności analitycznych i sprawdzających: typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli; dokonywanie czynności sprawdzających; badanie zasadności zwrotu podatku; wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku. Do zadań Działu Kontroli Podatkowej (SKP) należy w szczególności prowadzenie kontroli podatkowej, oraz dokonywanie czynności sprawdzających.

W 2016 r. i w 2017 r. zasady pracy komórki SKA-1 regulowały m.in. Instrukcja **I-035/1-U** *Zasady obsługi deklaracji*, obowiązująca od 11.02.2015 r. oraz procedura wewnętrzna postępowania **P-036/1** *Zasady obsługi deklaracji*, obowiązująca od 12.12.2016 r., określające uprawnienia do akceptacji zwrotów na poszczególnych szczeblach zarządzania uzależnione od kwoty zwrotu (pracownikom przyznano uprawnienia do akceptacji zwrotów do kwoty 8.000 zł, Kierownicy akceptują od 8.001 zł do 50.000 zł, Zastępca Naczelnika US od 50.001 zł do 100.000 zł, Naczelnik US powyżej kwoty 100.001 zł), a także ustanawiające regulacje czynności analitycznych zgodnych z Wytycznymi Ministerstwa Finansów, z wykorzystaniem aplikacji „Analiza zasadności zwrotu VAT” w module KONTROLA oraz „Karty oceny zasadności zwrotu podatku VAT”. Ponadto w kontrolowanym okresie obowiązywała Procedura wewnętrzna postępowania **P-008/2** *Zasady weryfikacji rozliczeń w ramach czynności sprawdzających*, obowiązująca od 22.12.2016 r., wskazująca w zakresie czynności obowiązkowych, weryfikację zakupionych środków trwałych, których wartość podatku naliczonego przekracza 10.000 zł, a także analizę statusu stron transakcji poprzez weryfikację podmiotów w bazie BPS, w aplikacji „SerCe” oraz innych dostępnych bazach danych przy transakcjach opiewających na kwotę netto powyżej 100.000 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. w Pierwszym Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej pracowało 21 osób - w tym weryfikacją zwrotów podatku od towarów i usług zajmowały się 4 osoby (do 31.05.2017r. 3 osoby).

2. Czynności podejmowane w celu weryfikacji zadeklarowanego zwrotu

Na podstawie przygotowanego skryptu z hurtowni WHTAX, dotyczącego dokonanych zwrotów podatku VAT, losowo wybrano do kontroli 41 podmiotów (44 zwroty podatku VAT), którym w 2016 i 2017 r. dokonano zwrotów podatku VAT. W toku kontroli zweryfikowano, czy Urząd przeprowadził czynności analityczne w stosunku do zadeklarowanych zwrotów oraz sposób ich dokumentowania, a także sprawdzono czy akceptacji zwrotu dokonywała osoba uprawniona zgodnie z Instrukcją **I-035/1-U** *Zasady obsługi deklaracji* oraz procedurą wewnętrzną postępowania **P-036/1** *Zasady obsługi deklaracji*.

Skontrolowano zasady postępowania stosowane wobec zadeklarowanego rozliczenia z wykazaniem zwrotem bezpośrednim VAT bądź nadpłatą oraz terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.

Ustalono w szczególności, że:

- każdorazowo przed dokonaniem zwrotu od 8.000 zł, sporządzano „Analizę zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA, zawierającą informacje do wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, tj. obszary i dane wrażliwe: kryteria segmentacji ogólnej oraz kryteria dodatkowe, określone w Wytycznych MF,
- „Analizy zasadności zwrotu VAT” zawierają informacje dotyczące podatnika i jego działalności, z uwzględnieniem przedmiotu prowadzonej działalności, daty jej rozpoczęcia, daty otwarcia obowiązku podatkowego w VAT, aktywności VIES, osób reprezentujących podmiot i zgłaszanych pełnomocnictw oraz zgłaszanych rachunków bankowych ważnych do zwrotów,
- do „Analiz” niejednokrotnie sporządzane są (dołączane do akt) z podsystemu KONTROLA informacje o przeprowadzonych lub trwających kontrolach za lata poprzedzające okres rozliczeniowy, zestawienia danych z deklaracji za lata wcześniejsze, zestawienia danych z rozliczenia w VIES za okresy wcześniejsze, zestawienie danych o sprzedaży z deklaracji za lata wcześniejsze, wykaz ewidencji czynności sprawdzających

MF AP oraz ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających z podsystemu „Ewidencje US”,

- wydrukowana „Analiza zasadności zwrotu VAT” zawiera podpisy osób upoważnionych (z podaniem imienia, nazwiska, stanowiska służbowego oraz daty). W sytuacji dołączenia do deklaracji adnotacji służbowej z przeprowadzonej analizy bądź przeprowadzonych czynności sprawdzających pracownik proponuje uznanie rozliczenia zwrotu za zasadne,
- sporządzano „Kartę potwierdzeń zwrotu” powyżej 50.000 zł zawierającą wymagane elementy,
- pracownik wnioskuje, w sytuacji przekroczenia kwot podatku VAT w wys. 1 mln narastająco od stycznia danego roku o odstąpienie od przeprowadzenia kontroli podatkowej. Przedmiotowy wniosek akceptowany jest przez bezpośredniego przełożonego, ZN oraz NUS z podaniem daty akceptacji,
- prawidłowo stosowano regulacje wewnętrzne w zakresie akceptacji zwrotów.

Powyższe działania (tj. sporządzenie „Analizy zasadności zwrotu VAT”), co do zasady są zgodne zarówno z wytycznymi MF, jak i wewnętrznymi procedurami. Ostateczna bowiem decyzja, co do akceptacji zwrotu (skierowania do dalszej weryfikacji) należy do Naczelnika Urzędu, bądź w stosunku do mniejszych zwrotów – do Kierownika Działu, a wystąpienie którejkolwiek z okoliczności nie oznacza automatycznie negatywnej oceny zasadności zwrotu.

Jak ustalono, na 41 podatników (44 zwroty) kontrolę podatkową przeprowadzono w 1 przypadku. Wobec 15 podmiotów przeprowadzono czynności sprawdzające. Niemniej jednak w kilku przypadkach zasadne byłoby skierowanie zwrotu do pogłębionej analizy, tj. do czynności sprawdzających lub do kontroli podatkowej, co uzasadniają następujące okoliczności:

- [REDAKTOWANE] (poz. 6) - nie był kontrolowany, ostatnie czynności sprawdzające zasadność zwrotu przeprowadzono 14 miesięcy temu, tj. za 4/2016 (próbą objęto 6/2017),
- [REDAKTOWANE] (poz. 7) – ostatnia kontrola podatkowa dotyczyła 2/2009, ostatnia czynność sprawdzająca o kodzie DVZW przeprowadzona za 9/2013 (próbą objęto 6/2016),
- [REDAKTOWANE] (poz. 17) – podatnik nie był kontrolowany, nie przeprowadzono czynności sprawdzających za wcześniejsze okresy, w których podatnik wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy (kod DVZW).

W wyniku kontroli ustalono, że przyspieszone terminy realizacji zwrotów bezpośrednich wynikały z następujących przyczyn:

- 4 podmioty wykazały zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w trybie art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. w terminie 25 dni od dnia złożenia deklaracji wraz z wnioskiem o przyspieszony zwrot,
- 7 podatników (mikroprzedsiębiorców) rozliczających się na zasadach odwróconego VAT w budownictwie (8 zwrotów bezpośrednich) otrzymało zwrot wynikający ze złożonej deklaracji w związku z pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 19.06.2017 r. nr DPP2.8102.1.2017 wskazującym na dokonywanie zwrotów w terminie 15 dni,
- 3 rozliczenia z tytułu podatku VAT zrealizowano po otrzymaniu korekty deklaracji, po uprzednim przeprowadzeniu czynności sprawdzających do poprzedniej wersji,
- 3 przypadki dokonania wcześniejszego zwrotu były efektem uznania wniosku podatnika uzasadniającego jego ważny interes,
- 22 przypadkach zwrotu dokonano po uprzednim przeprowadzeniu czynności analitycznych bądź sprawdzających.

W 3 przypadkach zwrotu bezpośredniego podatku VAT, bądź zwrotu nadpłaty dokonano w dniu upływu ustawowego terminu bądź dzień przed terminem określonym przepisami.

W 1 rozliczeniu nadpłata nie została zrealizowana zgodnie z art. 77 § 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia deklaracji kwartalnej dla podatku od towarów i usług.

W trakcie kontroli stwierdzono **nieprawidłowość polegającą na:**

- niedokonaniu zwrotu nadpłaty wykazanej w deklaracji VAT-7D za I kwartał 2016 r. w terminie 30 dni od daty wpływu rozliczenia I wersji deklaracji, zwrotu dokonano z korekty rozliczenia, tj. 63 dni po upływie terminu dla dokonania zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy. Jak wyjaśnił Kierownik SKA-1 przyczyną było duże obciążenie pracą, co wpłynęło na brak wnikliwości w zakresie monitorowania wpływu korekty deklaracji (uzgodnionej telefonicznie z podatnikiem). Uznano złożone wyjaśnienia, ale należy zaznaczyć, że niedokonanie zwrotu w ustawowym terminie skutkuje wypłaceniem należnych odsetek, które w tym przypadku nie zostały przekazane.

Stwierdzono również **uchybień** związane z dokonywaniem zwrotów podatku VAT polegające na :

- niesposobowaniu zapisu zawartego w procedurze wewnętrznej P-008/2 w pkt 6.1. część I pkt 5 poprzez brak weryfikacji zakupionych środków trwałych, których wartość podatku naliczonego, wykazanego w rozliczeniu, przekracza 10.000 zł — 4 przypadki,
- wprowadzeniu do systemu POLTAX niezgodnie z kolejnością składania deklaracji przesłanych elektronicznie (najpierw wprowadzono V wersję rozliczenia, następnie IV) — 1 przypadek,
- brak staranności wprowadzenia terminu zwrotu wykazanego w deklaracji — podatek zadeklarował zwrot w przyspieszonym 25 dniowym terminie, natomiast do systemu POLTAX wprowadzono termin 180 dniowy. Zmiany terminu dokonano w aplikacji e-Orus, zwrot zrealizowano w terminie zadeklarowanym przez podatnika — 1 przypadek,
- realizacji zwrotu podatku VAT bez wezwania podatnika do uzupełnienia o brakujący wniosek VAT-ZZ — 1 przypadek.

3. Weryfikacja zwrotów VAT powyżej 1 mln

Zgodnie z zapisami Wytycznych MF do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, w przypadku wykazania przez podatnika w deklaracji VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu powyżej 1 mln zł, naczelnik urzędu skarbowego na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych i/lub czynności sprawdzających podejmuje decyzję, czy dokonanie zwrotu powinno być poprzedzone przeprowadzeniem kontroli podatkowej. Zasadę tę stosuje się również w przypadku, gdy suma kwot podatku, wykazanych przez podatnika do zwrotu w deklaracjach złożonych za okres od stycznia do grudnia, przekroczy 1 mln zł.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2016 – 2017 w Pierwszym Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu wystąpiły przypadki zadeklarowania jednorazowego zwrotu powyżej 1 mln zł, bądź suma zadeklarowanych zwrotów przekroczyła 1 mln za okres od stycznia do grudnia danego roku. Jak wyjaśnił Kierownik SKA-1:

- w 2016 r. – 4 podatników wykazało jednorazowo zwrot powyżej 1 mln zł, natomiast u 17 podatników suma zadeklarowanych zwrotów przekroczyła 1 mln zł. W tym zakresie przeprowadzono 56 czynności sprawdzających i 6 kontroli podatkowych,
- w 2017 r. - 2 podatników wykazało jednorazowo zwrot powyżej 1 mln zł, natomiast u 24 podatników suma zadeklarowanych zwrotów przekroczyła 1 mln zł. W tym zakresie przeprowadzono 135 czynności sprawdzających i 5 kontroli podatkowych.

Zagadnienia dot. przestrzegania procedury realizowania zadań związanych z dokonywaniem zwrotów podatku od towarów i usług z wykazaniem zwrotu podatku powyżej 1 mln zł (lub suma zwrotów od początku roku przekroczyła 1 mln zł) zbadano na próbie 10 deklaracji VAT-7, wylonionych metodą losową przy wykorzystaniu raportu z hurtowni WHITAX oraz raportu z aplikacji e-Orus za 2016 r. i 2017 r.

W trakcie analizy 10 rozliczeń podatkowych nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z terminem dokonania zwrotu. Organ podatkowy przestrzegał przepisów prawa, Wytycznych Ministerstwa Finansów oraz wewnętrznych uregulowań.

Każdorazowo przed dokonaniem zwrotu, sporządzano „Analizę zasadności zwrotu VAT” z podsystemu KONTROLA, zawierającą informację do wstępnej oceny ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu (tj. obszary i dane wrażliwe: kryteria segmentacji ogólnej oraz kryteria dodatkowe, określone w Wytycznych MF) oraz podpisy osób upoważnionych (z podaniem imienia, nazwiska, stanowiska służbowego oraz daty). W sytuacji zwrotów powyżej 50.000 zł, dołączano do deklaracji „Kartę potwierdzeń zwrotu” zawierającą wymagane elementy. Dodatkowo akta zawierały adnotacje służbowe dotyczące przeprowadzonych czynności analitycznych, sprawdzających, a w sytuacji przekroczenia kwot podatku VAT w wys. 1 mln zł narastająco od stycznia danego roku, co do zasady wnioskowano o odstąpienie od przeprowadzenia kontroli podatkowej. Przedmiotowy wniosek akceptowany był przez bezpośredniego przełożonego, Zastępcę Naczelnika oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego z podaniem daty akceptacji.

W badanej próbie w 5 przypadkach jednorazowo wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w kwocie powyżej 1 mln zł (w tym 1 zwrot w terminie 25 dni). Pozostałe 5 rozliczeń dotyczyło sumy zwrotów w danym roku, która przekroczyła kwotę 1 mln zł (w tym 2 zwroty VAT zadeklarowane do zwrotu w terminie 25 dni). W wyniku dokonanej weryfikacji stwierdzono, że w większości przypadków czynności sprawdzające obejmują analizę zarówno ryzyka realizacji zwrotu VAT, prawidłowości składanych plików JPK, jak i prawidłowość rozliczenia deklaracji dla podatku od towarów i usług (3 przypadki). W 4 przypadkach przeprowadzono analizę zasadności podjęcia czynności sprawdzających z uwagi na przeprowadzone uprzednio weryfikacje bądź odstąpiono od przeprowadzenia kontroli podatkowej. Kontrolą podatkową objęto 4 podmioty.

Niemniej jednak zasadne byłoby skierowanie zwrotu do pogłębionej analizy, tj. do czynności sprawdzających lub do kontroli podatkowej, co uzasadniają następujące okoliczności:

- [REDAKOWANE] – nie przeprowadzono czynności sprawdzających za 08/2016 w związku z wnioskiem podatnika o zwrot w terminie przyspieszonym, w zakresie określonym w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT (ostatnie czynności sprawdzające zasadność zwrotu podatku VAT przeprowadzono za 7/2015), jak również brak możliwości podjęcia przez NUS decyzji o przeprowadzeniu bądź odstąpieniu od przeprowadzenia kontroli podatkowej dot. przekroczenia sumy kwot podatku 1 mln zł w związku z brakiem stosownego wniosku - niesposobienie w tym zakresie Wytycznych MF,
- [REDAKOWANE] – nie przeprowadzono czynności sprawdzających w związku z przekroczeniem sumy kwot podatku 1 mln w rozliczeniu za 11/2017 oraz w związku

z wnioskiem podatnika o zwrot w terminie przyspieszonym, w zakresie określonym w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, brak czynności za okresy poprzednie w pełnym zakresie potwierdzających spełnienie przez podatnika przesłanek uprawniających do otrzymania zwrotu w preferencyjnym terminie (weryfikacją – zgodnie z adnotacją służbową – obejmowano największe faktury wraz z płatnościami), nieobjęcie podatnika kontrolą podatkową,

- [REDAKOWANE] – zwrócono uwagę na dokonanie zwrotu podatku VAT za 11/2015 na podstawie czynności sprawdzających (bez wnioskowania o przeprowadzenie kontroli podatkowej) w przypadku podatnika, u którego za 1/2015 przeprowadzono kontrolę podatkową zakończoną wynikiem pozytywnym (określono zobowiązanie w wys. 2.819 zł i WUSZ w wys. 2.805.520 zł.),
- [REDAKOWANE] – podmiot nie był kontrolowany pomimo istnienia powiązań z innymi firmami, a rozliczenie objęte próbą dotyczyło przekroczenia sumy kwot podatku 1 mln zł – odstąpiono również od przeprowadzenia czynności sprawdzających.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na:

- nierespektowaniu zapisu zawartego w procedurze P-008/2 w pkt 6.1. część I pkt 5 poprzez brak weryfikacji zakupionych środków trwałych, których wartość podatku naliczonego, wykazanego w rozliczeniu, przekracza 10.000 zł — 1 przypadek.

4. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w Urzędzie Skarbowym w obszarze dokonywania zwrotów podatku VAT

W wewnętrznej procedurze postępowania P-001/2 – *Kontrola funkcjonalna na 2016 r.*, wśród tematów kontroli funkcjonalnej nie wskazano obszaru dokonywania zwrotów podatku VAT. Również w procedurze na 2017 r. (P-001/3 – *Kontrola funkcjonalna na 2017 r.*) nie wskazano takiego obszaru do objęcia kontrolą funkcjonalną. Nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych w obszarze zwrotów VAT.

Ocena skontrolowanej działalności
<i>Pozytywna z uchybieniami</i>
Uzasadnienie oceny
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zadania w zakresie objętym kontrolą pomimo stwierdzonych uchybień, są co do zasady, realizowane w sposób prawidłowy. Zwroty i nadpłaty podatku VAT objęte weryfikacją w większości objęte były czynnościami analitycznymi i sprawdzającymi. Pozytywnie należy ocenić dążenie do badania ryzyka dokonania zwrotu w aspekcie jego kompletności dla oceny badanego zagadnienia poprzez wykorzystanie instrumentów z dostępnych aplikacji. Również częstotliwość weryfikacji plików JPK świadczy o dużym zaangażowaniu w wykonywanie obowiązków przez pracowników Działu SKA-1. Pomimo stwierdzenia incydentalnej nieprawidłowości w zakresie nieterminowego dokonania zwrotu nadpłaty, działania Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Wnioski pokontrolne
W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Dyrektor poleca:
1. Przeprowadzanie czynności sprawdzających pozwalających na całościową ocenę zasadności deklarowanego przez podatników zwrotu przekraczającego jednorazowo lub narastająco kwotę 1 mln zł.

2. Zintensyfikować działania w zakresie prawidłowości realizacji zadań związanych z dokonywaniem zwrotów podatku VAT poprzez skierowanie zwrotów do pogłębionej analizy, tj. do czynności sprawdzających lub do kontroli podatkowej.
3. Wyeliminować przypadki nieterminowego dokonywania zwrotu.
4. Zachować staranność w zakresie wprowadzania danych do systemu POLTAX.
5. Poszerzyć zakres kontroli funkcjonalnej o zagadnienia dotyczące zwrotów podatku VAT.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania kontrolowanej komórki organizacyjnej na kontrolowanych odcinkach pracy należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania sprawozdania z kontroli.

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

Pisemną informację o rezultatach wdrożonych zaleceń należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli.

Wrocław, dnia 22-06-2016 r.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
-----------------------------	--