

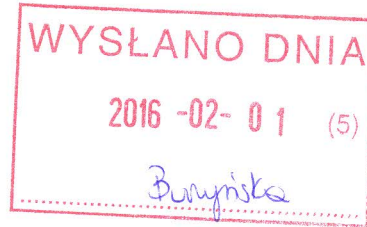


**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.5.2015.10  
KW-1/073-0017/15  
UNP 3001-16-004520

Załącznik nr 8

Poznań, dnia 27 stycznia 2016 r.



Egzemplarz nr 2

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).

**Nazwa i adres kontrolowanego urzędu**

Urząd Skarbowy w Złotowie  
ul. Aleja Piasta 25,  
77-400 Złotów

**Naczelnik kontrolowanego urzędu**

Pan Tomasz Kamiński

**Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli**

Upoważnienie nr 36/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

**Wpis do książki kontroli**

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.

**Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.

**Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

1. Ewa Kubiak – starszy specjalista,
2. Adam Szuman – specjalista.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 14 września 2015 r.

**Data zakończenia czynności kontrolnych** 18 września 2015 r.



Administracja  
Podatkowa



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

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

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

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą obowiązywały wewnętrzne procedury z zakresu przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej, wprowadzone Zarządzeniem nr 21/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie z dnia 31 grudnia 2013 r. Zadanie związane z obsługą przyjmowania kaucji gwarancyjnej oraz wprowadzaniem do Rejestru sprzedawców danych podmiotu od którego przyjęto kaucję gwarancyjną w kontrolowanym okresie było realizowane przez Samodzielny Referat Rachunkowości. Obecnie prowadzenie tych spraw powierzono Samodzielnemu Referatowi Spraw Wierzycielskich.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dot. przyjęcia i monitorowania kaucji gwarancyjnej w związku z dokonywaniem przez podmiot dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Złotowie zgłoszono 1 kaucję gwarancyjną przez 1 podmiot.

W badanej sprawie przeprowadzono weryfikację w zakresie przyjęcia kaucji gwarancyjnej obejmującą rzeczywiste istnienie podmiotu, prawidłowość formy i kwoty kaucji

gwarancyjnej oraz istnienia zaległości podatkowych. Sprawdzenia faktu rzeczywistego istnienia podmiotu dokonano wyłącznie w oparciu o dane identyfikacyjne i adresowe z systemu SeRCe.

Dane podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną wprowadzono do Rejestru sprzedawców niezwłocznie, na dzień wydania postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej.

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

Monitorowaniem podmiotu, który złożył w Urzędzie kaucję zajmował się Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej w zakresie zaległości podatkowych oraz Dział Obsługi Bezpośredniej w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowej wysokości kaucji w oparciu o dane wynikające ze złożonych deklaracji.

W celu bieżącego monitorowania w przedmiotowym obszarze Urząd Skarbowy w Złotowie stosował dokument wewnętrzny: „Karta informacyjna dotycząca szczegółowego nadzoru nad podmiotami dokonującymi dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług wpisanych do wykazu, które złożyły kaucję gwarancyjną”. Karty sporządzano co miesiąc.

Dokument ten zawiera pytania skierowane do poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu w celu zebrania informacji na temat podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną (dotyczące istnienia podmiotu, terminowości składania deklaracji podatkowych, kwoty podatku należnego wynikającej z ostatniej złożonej deklaracji, figurowania w Bazie Podmiotów Szczególnych, istnienia zaległości podatkowych, ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego czy kontroli podatkowej oraz istotnych informacji, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego).

Analiza skontrolowanego materiału w odniesieniu do w/wym. podmiotu wykazała, iż prowadzono monitoring deklaracji zarówno po złożeniu przez podmiot wniosku, a przed wydaniem postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej, jak i po wydaniu postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnej. W okresie, gdy podmiot był wprowadzony do Rejestru sprzedawców w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli podatkowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna.

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

W okresie objętym kontrolą dokonano jednego zwrotu kaucji gwarancyjnej podmiotowi, który złożył w badanym okresie kaucję.



W kontrolowanym przypadku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotowie postanowieniem z dnia 5 września 2014 r. zwrócił w całości przyjętą kaucję gwarancyjną, postanowienie o zwrocie kaucji gwarancyjnej wydano przed jej zwrotem.

Nie skorzystano z możliwości przeprowadzenia weryfikacji potwierdzającej zasadność zwrotu kaucji gwarancyjnej poprzez nie wykorzystanie uprawnienia wynikającego z art. 105b ust. 8 pkt 1b ustawy o podatku od towarów i usług oraz pkt 15 Wytycznych w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.

Fakt usunięcia podmiotu odnotowano w systemie SeRCe w Rejestrze sprzedawców.

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

W związku z pismem Ministerstwa Finansów Departamentu Administracji Podatkowej z dnia 6 lutego 2014 r. nr AP4/0683/273/2013/MQK/2014/13 w sprawie kontynuacji monitorowania podmiotów znajdujących się w „Wykazie podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy...”, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 10 lutego 2014 r. nr SW/070-0025/14 wyznaczył termin przekazywania informacji wskazanych w przedmiotowym piśmie do 13-ego każdego miesiąca (począwszy od lutego 2014 r. za styczeń 2014 r.).

W nawiązaniu do pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 lutego 2014 r. nr SW/070-0025/14 w sprawie monitorowania podmiotów kaucyjnych znajdujących się w „Wykazie podmiotów dokonujących dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy...”, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 26 stycznia 2015 r. nr ZR/320-0018/15 określił termin przekazywania danych sprawozdawczych w powyższym zakresie do 10-ego każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dane dotyczą.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących kwietnia 2014 r. i września 2014 r. Informacje dotyczące realizacji Wytycznych w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy (...), zostały wysłane terminowo. Wszystkie dane zawarte w sprawozdaniach zgodne są ze stanem faktycznym na ostatni dzień miesiąca.

**5. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”**

W kontrolowanym zakresie do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

(akta kontroli pozycja 4 str. 7 – 32)

**Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem nr RP/070-2/2015, BA 40933/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. (data wpływu do Izby Skarbowej w Poznaniu 18 listopada 2015 r.) wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

W przypadku wystąpienia w Urzędzie podmiotu, który złożył kaucję gwarancyjną, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Obejmować podmiot umieszczony w wykazie kontrolą podatkową przynajmniej raz w roku lub okresie na jaki złożona została kaucja gwarancyjna. W ramach kontroli podatkowych należy m.in.:

- badać zgodność danych rejestracyjnych zgłoszonych w urzędzie, dokumentów założycielskich, sprawozdań finansowych, zeznań i deklaracji ze stanem faktycznym,
- badać zgodność danych w deklaracjach VAT z dokumentami źródłowymi,
- weryfikować rzetelność obrotu w tym: autentyczność faktur, przebieg transakcji, rodzaj i wielkość kosztów, zasadność odliczeń i prawidłowość określania momentu powstania obowiązku podatkowego,
- analizować rozliczenia finansowe,
- przeprowadzać czynności sprawdzające u kontrahentów,

aj



2. Dokonywać zwrotu kaucji gwarancyjnej zgodnie przepisami ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. oraz (tekst jednolity - Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz w oparciu o Wytyczne w sprawie przyjmowania, przedłużania terminu ważności, zmiany wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej składanej przez podmioty dokonujące dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług oraz prowadzenia wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, przekazanymi przez Ministerstwo Finansów Departament Podatku od Towarów i Usług do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 27 września 2013 r. nr PT3/0301/13- 27/99/DAV/13/RD99977,

3. Wydawać postanowienie w sprawie zwrotu kaucji gwarancyjnej niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia dokonania zwrotu kaucji gwarancyjnej – art. 105b ust. 11 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

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

-

**Pouczenie**

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

**Termin złożenia informacji**

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

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ**

p.o. DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu

*Adam Barciszewski*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

**POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

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

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*Konrad Wobszal*  
mgr inż. Konrad Wobszal

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*Agata Wciórka*  
mgr Agata Wciórka