

PROTOKÓŁ

„Służy do użytku służbowego”

NU/0910-0002/11

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli przez st. inspektora Violetę Szandurską w dniach 02 - 09 i 14 marca 2011r. na podstawie upoważnienia nr 2/2011 z dnia 01 marca 2011r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Pani Iwonie Słomskiej.

Zakres kontroli: „**Terminowość zwrotów podatku VAT**”

Kontrolą objęto okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli Urzędu Skarbowego w Nowej Soli w poz. 1/2011.

Charakterystyka stanu prawnego w kontrolowanym zakresie.

Zagadnienia związane ze zwrotami podatku od towarów i usług regulują Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ze stycznia 2010r. oraz przepisy Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004r. Nr 54, poz.535 z późn. zm).

USTALENIA

1. Uregulowania wewnętrzne funkcjonujące w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli dotyczące dokonywania zwrotu podatku VAT.

W stanie obowiązującym do dnia 31.12.2010r. w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w badanym okresie 2010 roku obowiązywały dwa akty wewnętrzne:

- **INSTRUKCJA NR I-068 „DOKONYWANIE ZWROTÓW PODATKU VAT NA RACHUNEK BANKOWY PODATNIKA”** - obowiązująca od 28.05.2009r. do 22.07.2010r., która określa sposób realizacji procesu WP – Wymiar podatków i reguluje przebieg czynności w prowadzonym postępowaniu w zakresie dokonywania zwrotów podatku VAT na rachunek bankowy podatnika według deklaracji VAT-7, VAT-7K lub VAT-7D, bądź zgodnie z załączonym do deklaracji wnioskiem o wcześniejszy zwrot.
- **INSTRUKCJA NR I-103/1 „PRZETWARZANIE DANYCH W DEKLARACJACH SKŁADANYCH DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG”** - obowiązująca od dnia 23.07.2010r., której celem jest określenie sposobu obiegu deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług składanych w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli oraz ustalenie zasad postępowania służących zapewnieniu prawidłowego i terminowego przetwarzania danych wynikających z tych deklaracji.

Oba akty stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Podczas kontroli zlecono sporządzenie raportów z aplikacji Poltax i tak wg tych raportów w 2010r. do US Nowa Sól wpłynęło:

- 28.158 deklaracji VAT-7,
- 739 deklaracji VAT-7K.

w tym :

- 2.873 deklaracji VAT-7 - z wykazanymi zwrotami na łączną kwotę - 30.968.805zł,
- 87 deklaracji VAT-7K z - wykazanymi zwrotami na łączną kwotę - 1.163.628zł,
- 12.438 deklaracji VAT-7 - z wykazanymi kwotami do przeniesienia w łącznej wysokości - 63.195.513zł
- 279 deklaracji VAT-7K - z wykazanymi kwotami do przeniesienia w łącznej wysokości 1.439.615zł

2. Przestrzeganie § 5 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług:

- *prowadzenie czynności analitycznych,*
- *prowadzenie czynności sprawdzających,*
- *kontrola podatkowa,*
- *akceptacja zwrotów.*

W § 5 cz. 2 ust.1 Wytycznych określono między innymi, iż każdorazowo przed dokonaniem zwrotu w urzędzie skarbowym w oparciu o przyjęte procedury wewnętrzne, należy przeprowadzić czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu natomiast w ust. 3 figuruje zapis iż, z przeprowadzonych czynności analitycznych sporządza się kartę oceny zasadności zwrotu.

W Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli o czynnościach analitycznych, sprawdzających, kontroli podatkowej i akceptacji zwrotów mowa jest w dwóch uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w urzędzie w 2010r. i tak:

w pkt 4.11 obowiązującej do 22.07.2010r Instrukcji Nr I-068 określono, między innymi, iż „*pracownik stanowiska ds. orzecznictwa w zakresie podatków pośrednich*”:

- sprawdza poprawność formalną i merytoryczną deklaracji,
- przeprowadza czynności analityczne,
- przeprowadza czynności sprawdzające,
- prowadzi postępowanie wyjaśniające,
- przygotowuje wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- przedkłada do akceptacji Kierownikowi Referatu podatków pośrednich deklaracje ze zwrotem bezpośrednim do 5.000 zł,
- przygotowuje karty analizy ryzyka zwrotu VAT powyżej 5.000 zł,
- przygotowuje do akceptacji deklaracje ze zwrotem powyżej 5.000 zł do 50.000 zł wraz z wnioskiem o zwrot podatku,
- przygotowuje karty obiegu dla deklaracji ze zwrotem powyżej 50.000 zł i przekazuje je do odpowiednich komórek organizacyjnych,
- sporządza informację do Dyrektora Izby Skarbowej o zamiarze dokonania zwrotu powyżej 1.000.000 zł,

oraz w pkt 4.12. „*Pracownik stanowiska ds. czynności sprawdzających w zakresie podatków pośrednich*”:

- sprawdza poprawność formalną i merytoryczną deklaracji,
- przeprowadza czynności analityczne,
- przeprowadza czynności sprawdzające,
- prowadzi postępowanie wyjaśniające,
- przygotowuje wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- przedkłada do akceptacji Kierownikowi Referatu podatków pośrednich deklaracje ze zwrotem bezpośrednim do 5.000 zł,

- przygotowuje karty analizy ryzyka zwrotu VAT powyżej 5.000 zł,
- przygotowuje do akceptacji deklaracje ze zwrotem powyżej 5.000 zł do 50.000 zł wraz z wnioskiem o zwrot podatku,
- przygotowuje karty obiegowe dla deklaracji ze zwrotem powyżej 50.000 zł i przekazuje je do odpowiednich komórek organizacyjnych,
- sporządza informację do Dyrektora Izby Skarbowej o zamiarze dokonania zwrotu powyżej 1.000.000 zł,

Po zmianie w lipcu 2010r. Instrukcji I- 068 na I-103/1 w pkt 4.10. określono między innymi, iż *"Pracownik stanowiska ds. czynności sprawdzających w zakresie podatków pośrednich"* :

- sprawdza poprawność formalną i merytoryczną deklaracji,
- przeprowadza czynności analityczne,
- przeprowadza czynności sprawdzające oraz sporządza wniosek o umieszczenie podatnika w Bazie Podmiotów Szczególnych,
- przygotowuje wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- przedkłada do akceptacji Kierownikowi Referatu podatków pośrednich deklaracje ze zwrotem bezpośrednim do 10.000 zł,
- przygotowuje karty oceny zasadności zwrotu VAT powyżej 10.000 zł,
- przygotowuje do akceptacji deklaracje ze zwrotem powyżej 10.000 zł do 100.000 zł wraz z wnioskiem o zwrot podatku,
- przygotowuje karty obiegowe dla deklaracji ze zwrotem powyżej 100.000 zł i przekazuje je do odpowiednich komórek organizacyjnych.

Czynności analityczne w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli prowadzone są za pomocą aplikacji ANALIZATOR, z której to drukowana jest *„Analiza ryzyka zwrotu podatku VAT”*. Z aplikacji tej drukowana jest również *„Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”* oraz *„Karta potwierdzeń zwrotu/obiegówka”*. Ponadto w Urzędzie funkcjonuje druk *„Karta obiegowa dotycząca realizacji zwrotu podatku VAT powyżej 100 tys. zł na rachunek bankowy podatnika.”*

Wzory *„Analizy ryzyka zwrotu podatku VAT”*, *„Karty oceny zasadności zwrotu podatku VAT”*, *„Karty potwierdzeń zwrotu/obiegówka”* sporządzone dla przykładowego podatnika oraz wzór *„Karty obiegowej...”* stanowią załącznik nr 2 do protokołu.

„Analiza ryzyka zwrotu podatku VAT” stanowi dokument, w którym otrzymuje się odpowiedzi na odpowiednio 13 punktów, wg których analizowane jest ryzyko zwrotu dla danego podatnika. Punkty zawarte w aplikacji ANALIZATOR to te same, o których mowa w § 5 cz. 2 ust.1 *„Czynności analityczne”* Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Na podstawie uzyskanych odpowiedzi (ilości punktów) podejmowane są dalsze czynności czyli ewentualne czynności sprawdzające lub kontrolne oraz sporządzana jest *„Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”*.

„Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”, *„Karta potwierdzeń zwrotu/obiegówka”* oraz *„Karta obiegowa dotycząca realizacji zwrotu podatku VAT powyżej 100 tys. zł na rachunek bankowy podatnika”* są dokumentami, które służą do zatwierdzania/akceptacji zwrotów przez osoby upoważnione. Szczegółowy zakres uprawnień do akceptacji zwrotów został określony w ww instrukcjach.

Wobec powyższych zapisów Instrukcji oraz dokonanych ustaleń do kontroli poddano losowo wytypowane paczki z deklaracjami wykazującymi zwrot podatku VAT w kwotach odpowiednio do 5.000 i 10.000zł oraz powyżej tych kwot, zgodnie z podziałem obowiązującym w aktach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli.

Wykaz deklaracji poddanych kontroli zawiera Tabela nr 1 i Tabela nr 2 załącznika nr 3 do protokołu.

Analiza spraw zawartych w tabeli nr 1 i 2 wykazała, iż przy jednej deklaracji z paczki nr 483/2010 nr rej. 50557 na kwotę zwrotu 141.069zł sporządzono analizę ryzyka zwrotu VAT oraz kartę obiegową nie było zaś karty oceny zasadności zwrotu podatku VAT. Ponadto przegląd spraw z ww tabel wykazał, iż w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli w zakresie zwrotów VAT przestrzegano obowiązujących w Urzędzie uregulowań wewnętrznych niemniej jednak nie przestrzegano zapisów § 5 cz. 2 ust. 1 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ze stycznia 2010r. w kwestiach sporządzania analiz i kart oceny zasadności zwrotu do każdej deklaracji z wykazaniem zwrotem podatku VAT. Wg uzyskanych informacji wszystkie deklaracje poddawano wstępnej analizie zasadności zwrotu oraz sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym niemniej jednak nie sporządzano w każdym przypadku karty oceny zasadności zawrotu tak jak to wskazują zapisy Wytycznych. W badanym okresie 2010r. karty oceny zasadności zwrotu podatku VAT z aplikacji ANALIZATOR sporządzano tylko dla deklaracji powyżej 5.000 zł i od 23.07.2010r. dla deklaracji z wykazaniem zwrotem powyżej 10.000 zł. Dopiero po wpływie do Urzędu w dniu 01.12.2010r. pisma Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów nr AP4/0683/58/1/ROM/2010/111144 z dnia 15 listopada 2010r. stanowiącego odpowiedź na pismo Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie w sprawie interpretacji ww Wytycznych, dla deklaracji złożonych za m-c listopad 2010r. każdorazowo z dokonanych czynności analitycznych sporządzano analizę ryzyka zwrotu podatku VAT oraz kartę oceny zasadności zwrotu. Niemniej jednak mimo zmiany sposobu postępowania w kwestiach dokumentowania czynności analitycznych do dnia kontroli nie dostosowano zapisów uregulowań wewnętrznych Instrukcji Nr I-103/1 do obecnie stosowanych przez Urząd procedur.

Podczas kontroli sprawdzono również, obowiązek sporządzania każdorazowo przed dokonaniem zwrotu w kwocie pow. 10.000zł „Karty potwierdzeń zwrotu/obiegówki”, o którym mowa w § 5 cz. 5 ust. 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ze stycznia 2010r. W US Nowa Sól karty te generowane są z aplikacji ANALIZATOR i wg zapisów Instrukcji Nr I-103/1 co najmniej na 5 dni przed terminem zwrotu pracownik stanowiska ds. księgowania na kartach kontowych przekazuje je do odpowiednich komórek organizacyjnych. Karty te przechowywane są w Dziale rachunkowości podatkowej.

W związku z czym kontroli poddano losowo wybrane deklaracje o nr systemowych: 3049654; 3060958; 3049651; 3041668; 3040224; 3188130; 3186630; 3186665; 3187686; 3187247; 3210729; 3199378; 3198853; 3198851; 3198840; 3198542; 3198575 i stwierdzono, iż dla wszystkich deklaracji sporządzono „Karty potwierdzeń zwrotu/obiegówki”.

Ponadto zlecono sporządzenie raportu z podsystemu KONTROLA „Ilość i efektywność kontroli w zakresie podatku od towarów i usług z podziałem na kwotę zwrotu”, w którym dokumentowane są przeprowadzone kontrole w zakresie badania zasadności zadeklarowanego zwrotu podatku od towarów i usług. Z raportu wynika, iż w 2010r. prowadzono czynności kontrolne w zakresie badania zasadności zwrotu podatku VAT. W badanym okresie przeprowadzono 11 kontroli w powyższym zakresie, w tym 6 kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym na kwotę uszczuplenia 61.670zł. Wydruk z raportu stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

2. Terminowość dokonywania zwrotów.

W toku kontroli uruchomiono skrypt „przeteterminowane zwroty”, który wykazał, iż w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. dokonano 7 zwrotów podatku VAT po terminie. Wynik skryptu stanowi załącznik nr 5 do protokołu. Wyniki skryptu wyjaśniono z komisarzem skarbowym Panią Justyną Racino oraz z kierownikiem Działu rachunkowości podatkowej Panią Ewą Antonowicz i stwierdzono, iż w sześciu przypadkach dotyczących jednego podatnika wystąpił błąd wprowadzania danych, wg złożonych wyjaśnień wprowadzając do systemu decyzje nie

wprowadzono poprawnego terminu płatności, w związku z czym system automatycznie do każdego miesiąca przypisał termin ustawowy dla zobowiązań z deklaracji. Jeden przypadek dotyczył braku rachunku bankowego, który to wg złożonych wyjaśnień, podatnik złożył dopiero w godzinach popołudniowych w dniu 26.08.2010r. czyli w dzień zwrotu w związku z czym zwrotu dokonano w dniu następnym tj 27.08.2010r. Wyjaśnienia złożone przez pracowników Urzędu Panią Justynę Racino i oraz kierownika Działu rachunkowości podatkowej Panią Ewę Antonowicz stanowią załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli omówiono po zakończeniu czynności kontrolnych z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Nowej Soli Panią Iwoną Słomską.

Na tym kontrolę zakończono.

Protokół sporządzono w siedzibie Izby Skarbowej w Zielonej Górze, w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i Izby Skarbowej w Zielonej Górze.

Protokół liczy łącznie 5 stron. Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- załącznik nr 1 - Uregulowania wewnętrzne funkcjonujące w 2010 roku w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli dotyczące dokonywania zwrotu podatku VAT.
- Załącznik nr 2 - Wzory „Analiza ryzyka zwrotu VAT”, „Karta oceny zasadności zwrotu podatku VAT”, „Karta potwierdzeń zwrotu/obiegówka”, „Karta obiegowa dotycząca realizacji zwrotu podatku VAT powyżej 100 tys. zł na rachunek bankowy podatnika.”
- załącznik nr 3 - Wykaz deklaracji poddanych kontroli.
- Załącznik nr 4 - Raport z podsystemu KONTROLA „Ilość i efektywność kontroli w zakresie podatku od towarów i usług z podziałem na kwotę zwrotu”.
- Załącznik nr 5 - Wynik skryptu „przeteterminowane zwroty”.
- Załącznik nr 6 - Wyjaśnienia złożone przez pracowników Urzędu Panią Justynę Racino i Panią Ewę Antonowicz.

Na podstawie § 10 ust. 7 Zarządzenia nr 17/2009 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 23 grudnia 2009r. w sprawie zasad wykonywania nadzoru nad urzędami skarbowymi woj. lubuskiego Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu może złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole lub odmówić podpisania protokołu podając przyczyny odmowy.

Wniesienie zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole wymaga formy pisemnej oraz wskazania stosownych dowodów. W razie odmowy podpisania protokołu na odmawiającym ciąży obowiązek pisemnego uzasadnienia przyczyn odmowy.

Naczelnik Urzędu Skarbowego
I. Słomska
URZĘD SKARBOWEGO
(data, podpis i pieczęć) Iwona Słomska

Kontrolujący
91.05.2011
(data i podpis)

Tabela nr 1

Wykaz deklaracji poddanych kontroli:

Paczki z deklaracjami zawierającymi kwoty zwrotów do 5.000zł i do 10.000zł.

Nr paczki	Dekl. za m-c	Ilość dok. w paczce	Łączna kwota zwrotów z rej p/o	Data zatwierdzenia rej p/o w wymiarze	Data księgowania	Akceptacja zwrotu		Karta oceny zasadności zwrotu	Analiza ryzyka zwrotu podatku VAT	Uwagi
						data	kto akceptował			
51/2010	01/2010 (nr rej. 45991)	36	52.809zł	22.02.2010r.	22.02.2010r.	22.02.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 5 tys.)
						23.02.2010r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			
147/2010	03/2019 (nr rej. 47362)	40	72.216zł	30.04.2010r.	04.05.2010r.	30.04.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 5 tys.)
						04.05.2010r.	na rej p/o główny księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			

	03/2010 (nr rej. 47598)	1	61zł	12.05.2010r.	13.05.2010r.	12.05.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	nie sporządzano	nie sporządzano	
						13.05.2010r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			
96/2010	02/2010 (nr rej. 46799)	43	77.766zł	07.04.2010r.	07.04.2010r.	07.04.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 5 tys.)
						08.04.2010r.	na rej p/o główny księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			
277/2010	06/2010 (nr rej. 48982)	40	109.525zł	27.07.2010r.	28.07.2010r.	27.07.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 10 tys.)
						28.07.2010r.	na rej p/o główny księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			

309/2010	07/2010 (nr rej. 49219)	33	74.190zł	25.08.2010r.	25.08.2010r.	25.08.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 10 tys.)
						26.08.2010r.	na rej p/o główny księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			
	07/2010r. (nr rej. 49754)	2	4.895zł	12.10.2010r.	12.10.2010r.	12.10.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	nie sporządzano	nie sporządzano	
						13.10.2010r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			
445/2010	10/2010r. (nr rej. 50200)	40	117.807zł	07.12.2010r.	08.12.2010r.	07.12.2010r.	na rej p/o kierownik referatu podatków pośrednich z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	nie sporządzano	nie sporządzano	(paczka do 10 tys.)
						09.12.2010r.	na rej p/o główny księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			

470/210	11/2010 (nr rej. 50573)	37	90.403zł	25.01.2011r.	25.01.2011r.	04.02.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	do każdej deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	do każdej deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(paczka do 10 tys.)
	11/2010 (nr rej. 50735)	1	6.497zł	04.02.2011r.	04.02.2011r.	04.02.2011r.	na rej. p/o figuruje podpis i pieczętka Z-cy Naczelnika akceptacja kierownika działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	do deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	do deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(paczka do 10 tys.)
3/2011	12/2010 (nr rej. 50697)	40	111.280zł	02.02.2011r.	04.02.2011r.	02.02.2011r.	pieczętka i podpis kierownika działu OB	do każdej deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	do każdej deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(paczka do 10 tys.)
						04.02.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			
486/2010	11/2010r. (nr rej. 50655)	33	96.342zł	31.01.2011r.	31.01.2011r.	31.01.2011r.	pieczętka imienna i podpis kierownika działu OB na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą	do każdej deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	do każdej deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(paczka do 10 tys.)

							oraz podpisem i imienną pieczętką			
12/2011	12/2010r. (nr rej 51034)	35	108.667zł	28.02.2011r.	01.03.2011r.	28.02.2011r.	pieczętka imienna i podpis kierownika działu OB	do każdej deklaracji	do każdej deklaracji	(paczka do 10tys.)
						01.03.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętką	sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	
	12/2010 (nr rej. 51093)	1	224zł	01.03.2011r.	01.03.2011r.	01.03.2011r.	pieczętka imienna i podpis kierownika działu OB na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętką	do deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu podatku VAT	do deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(paczka do 10tys.)

Sporządziła:
st.insp.
Violetta Szandurska

Tabela nr 2

Wykaz deklaracji poddanych kontroli:

Paczki z deklaracjami zawierającymi kwoty zwrotów powyżej 5.000. i powyżej 10.000zł.

Nr paczki	Dekl. za m-c =	Ilość dok. w paczce	Łączna kwota zwrotów	Data zatwierdzenia rej p/o w wymiarze	Data księgowania rej p/o	Akceptacja zwrotu		Karta zasadności zwrotu/ analiza ryzyka	Karta obiegowa	Uwagi
						data	kto akceptował			
110/2010	02/2010 (nr rej. 46978)	40	742.581zł	14.04.2010r.	15.04.2010r.	na kartach zasadności zwrotu wg zapisów uregulowań wewn.: kierownik podatków pośrednich, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią. Na kartach obiegowych ostatecznie Naczelnik US i Gł. księgowy		do deklaracji sporządzono karty oceny zasadności zwrotu i analizy ryzyka zwrotu podatku VAT	do deklaracji ze zwrotami powyżej 50tys. zł sporządzono karty obiegowe	(paczka od 5 tys. zł)
						15.04.2010r.	na rej p/o pieczęć i podpis głównego księgowego			
181/2010	04/2010 (nr rej. 48117)	30	500.554zł	02.06.2010r.	04.06.2010r.	na kartach zasadności zwrotu wg zapisów uregulowań wewn.: kierownik podatków pośrednich, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią		do deklaracji sporządzono karty oceny zasadności zwrotu i analizy ryzyka zwrotu podatku VAT	(nie było w paczce deklaracji pow 50tys. zł)	(paczka od 5 tys. zł)
						04.06.2010r.	na rej p/o pieczęć i podpis głównego księgowego			
403/2010	09/2010 (nr rej. 49950)	24	2.099.221zł	05.11.2010r.	05.11.2010r.	na kartach zasadności zwrotu wg zapisów uregulowań wewn.: kierownik podatków pośrednich, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią. Na kartach obiegowych ostatecznie Naczelnik US i Gł. księgowy		do deklaracji sporządzono karty oceny zasadności zwrotu i analizy ryzyka zwrotu podatku VAT	do deklaracji zwrotów powyżej 100tys. zł sporządzono karty obiegowe	(paczka od 10 tys. zł)
						05.11.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i			

						na rej. p/o kierownik działu	imienną pieczętą			
483/2010	11/2010 (nr rej. 50506)	32	768.734zł	14.01.2011r.	24.01.2011r.	na kartach zasadności zwrotu: kierownik komórki postępowań podatkowych, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczętą		do deklaracji sporządzono karty oceny zasadności zwrotu i analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	(nie było w paczce deklaracji pow. 100tys. zł)	(paczka od 10 tys. zł)
						24.01.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			
	(nr rej. 50557)	1	141.069zł	24.01.2011r.	24.01.2011r.	21.01.2011r.	na karcie obiegowej: Naczelnik US oraz Gł. księgowy z imienną pieczętą datą i podpisem	do deklaracji sporządzono analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	do deklaracji sporządzono kartę obiegową	(brak karty oceny zasadności zwrotu)
						25.01.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			
	(nr rej. 50584)	1	13.339zł	26.01.2011r.	27.01.2011r.	25.01.2011r.	na kartach zasadności zwrotu: kierownik komórki postępowań podatkowych, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczętą	do deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu i analizę ryzyka zwrotu podatku VAT	-----	=
						27.01.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczętą			

			12.01.2011r.	12.01.2011r.		na ka : zasadności zwrotu: kierownik komórki postępowań podatkowych, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią			
	(nr rej. 50874)	1	15.574zł	16.02.2011r.	16.02.2011r.	15.02.2011r.	do deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu i analizę ryzyka zwrotu podatku VAT		
						17.02.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią		
	(nr rej. 50490)	1	59.109zł	12.01.2011r.	12.01.2011r.	na kartach zasadności zwrotu: kierownik komórki postępowań podatkowych, Z-ca naczelnika i Gł. księgowy z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią	do deklaracji sporządzono kartę oceny zasadności zwrotu i analizę ryzyka zwrotu podatku VAT		
						12.01.2011r.	na rej p/o kierownik działu rachunkowości podatkowej z datą oraz podpisem i imienną pieczęcią		

Sporządziła:
st.insp.
Violetta Szandurska

Ilość i efektywność kontroli w zakresie podatku od towarów i usług z podziałem na kwotę zwrotu.

Komórka urzędu skarbowego: % - WSZYSTKIE KOMÓRKI US

Raport z kontroli zatwierdzonych w okresie od: 01.01.2010 do: 31.12.2010

Raport dotyczy deklaracji złożonych za okres: 01.01.2010 do: 31.12.2010

Kwota zadeklarowanego zwrotu podatku od towarów i usług =	Ilość deklaracji VAT-7 złożonych w za	Ilość zweryfikow. deklaracji VAT-7	Wskaźnik weryfikacji deklaracji VAT-7 w drodze kontroli	Ilość podmiot. składających h dek. wykaz	Ilość przeprowadzonych k	Ilość kontroli pozytywn.	Ilość kontroli pozytywn. z uszczuple-	Ilość okresów w rozliczen	Ilość okresów rozliczeniów	Kwota uszczuplenia w zł dodatniego / ujemnego	Ilość wniosków do KKS	kwalifikacja czynu		
												wykro-	przes- tępst wo	wykroc i przesz tęp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
0 brak deklaracji	0	0	0.00	0	0	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0
										0.00				
1 0 zł	24456	0	0.00	2638	0	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0
										0.00				
2 1 - 10.000 zł	2376	1	0.04	655	1	1	1	1	1	9.00	0	0	0	0
										0.00				
3 10.001 - 50.000 zł	487	3	0.62	165	3	2	1	2	1	49,377.00	0	0	0	0
										0.00				
4 50.001 - 100.000 zł	58	4	6.90	30	4	4	3	4	3	12,251.00	0	0	0	0
										0.00				
5 100.001 - 500.000 zł	35	2	5.71	12	2	1	1	1	1	33.00	0	0	0	0
										0.00				
6 500.001 - 1.000.000 zł	4	1	25.00	1	1	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0
										0.00				
7 powyżej 1.000.000 zł	2	0	0.00	1	0	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0
										0.00				
Razem	27418	11	0.04	3502	11	8	6	8	6	61,670.00	0	0	0	0
										0.00				

Do raportu zliczane są kontrole właściwe, zatwierdzone w zadanym okresie sprawozdawczym (data zatwierdzenia), dla których istnieją obszary w podatku VAT za zadany okres. Uwaga, jeżeli w trakcie jednego postępowania przeprowadzono kontrolę kilku deklaracji VAT-7 (kilka obszarów kontroli) i zwroty z poszczególnych deklaracji mieszczą się w różnych przedziałach kwotowych (kolumna 1), to taka kontrola wykazana jest w każdym z tych przedziałów (dotyczy kolumn 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12). Stąd też liczba kontroli może być większa niż wynika to z rejestrów. W kolumnie 3 nie wykazano deklaracji, które nie zostały dowiązane do obszaru. Liczby te można zweryfikować na podstawie wykazu kontroli bez dowiązanej deklaracji VAT (Tab.2 i 3).

URZĄD SKARBOWY W NOWEJ SOLI (0805)
Przeterminowane zwroty - decyzje

01.03.2011 14:03

NIP	NR_KARTY	DT_ZLOZ	DT_ZATW_NY	DT_KS_RACH	PODATEK	FORMULARZ	RDK	OKRES	FLG_UZG_KSIEG	TER_PL	ODPIS	KWOTA_ZWR	DT_ZWROTU	LICZBA_DNI
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2008	2	1	20.11.2009	44	44	22.06.2010	214
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2007	12	1	20.11.2009	22	22	22.06.2010	214
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2008	3	1	20.11.2009	109	109	22.06.2010	214
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2008	5	1	20.11.2009	22	22	22.06.2010	214
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2008	4	1	20.11.2009	22	22	22.06.2010	214
9251204213	178616	15.06.2010	22.06.2010	22.06.2010	VAT	VAT-PZ	2007	11	1	20.11.2009	22	22	22.06.2010	214

STARSZY INFORMATYK

mgr inż. Marcin Bunikiewicz

01-03-2011

URZĄD SKARBOWY W NOWEJ SOLI [0805]
Przeterminowane zwroty - deklaracje

01.03.2011 14:03

zwroty1.LST

NIP	NR_KARTY	DT_ZLOZ	DT_ZATM_WY	DT_KS_RACH	PODATEK	FORMULARZ	ROK	OKRES	FLG_UZG_KSIEG	TER_PL	ODPIS	KWOTA_ZWR	DT_ZWROTU	LICZBA_DNI
9271125422	186108	25.02.2010	17.03.2010	30.08.2010	VAT	VAT-7	2010	1	1	26.08.2010	239	239	27.08.2010	1

STARSZY INFORMATYK

mgr inż. Marcin Bunikiewicz

01-03-2011

Wyjaśnienia w sprawie zwrotów podatku naliczonego
dla Pana _____, NIP _____

Pan _____ złożył w ustawowym terminie deklaracje dla podatku od towarów i usług za miesiące: listopad, grudzień 2007r. oraz luty – maj 2008r. W złożonych deklaracjach zadeklarował kwoty zobowiązania podatkowego, będącego różnicą pomiędzy podatkiem należnym, a naliczonym. Kwoty zobowiązań podatkowych zostały wpłacone przez Stronę w ustawowych terminach, w kwotach:

- za 11/2007 – 280 zł,
- za 12/2007 – 937 zł,
- za 03/2008 – 686 zł,
- za 02/2008 – 481 zł,
- za 04/2008 – 744 zł,
- za 05/2008 – 861 zł.

W następstwie prowadzonych postępowań podatkowych za w/w okresy, w dniu 15.06.2010r. zostały wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, decyzje określające za każdy miesiąc kwotę zwrotu nadwyżki podatku naliczonego oraz kwotę podlegającą wpłacie na podstawie art. 108 ustawy VAT, w następujący sposób:

- za 11/2007 – zwrot 22 zł, do wpłaty 302 zł,
- za 12/2007 – zwrot 22 zł, do wpłaty 959 zł,
- za 02/2008 – zwrot 44 zł, do wpłaty 525 zł,
- za 03/2008 – zwrot 109 zł, do wpłaty 795 zł,
- za 04/2008 – zwrot 22 zł, do wpłaty 766 zł,
- za 05/2008 – zwrot 22 zł, do wpłaty 883 zł.

W wyniku wydanych decyzji, kwoty podatku podlegające wpłacie (po uwzględnieniu przysługującego zwrotu) pozostały bez zmian, zmianie uległ tylko sposób wprowadzenia i zaksięgowania kwot w systemie POLTAX. W związku z uregulowaniem zobowiązań wg złożonych deklaracji, na podatniku nie ciążyły zaległości podatkowe związane z wydanymi decyzjami.

W dniu 05.01.2011 Dyrektor Izby Skarbowej w Zielonej Górze wydał decyzje w postępowaniu odwoławczym, w których utrzymał w mocy decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowej Soli, w części dotyczącej określenia podatku podlegającego wpłacie oraz określił kwotę zwrotu podatku naliczonego za poszczególne miesiące w kwotach wyżej wymienionych.

Wprowadzając do systemu POLTAX decyzje Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze, w części dotyczącej określenia kwot do zwrotu, nie wprowadzono terminu płatności, w związku z czym system automatycznie do każdego miesiąca przypisał termin ustawowy dla zobowiązań z deklaracji. W niniejszym przypadku należało wprowadzić termin płatności dla zwrotu obliczony od daty wydania decyzji Dyrektora Izby Skarbowej. Powyższa nieprawidłowość powstała na skutek błędu wprowadzania, który nie został zauważony z uwagi na fakt, iż kwoty zwrotu były zarachowane na poczet kwot podlegających wpłacie.

KOMISARZ SKARBOWY

mgr Justyna Racińska

03.03.2011r.

Wyjaśnienie

11

Wyjaśnienie dotyczące dokonanego po terminie zwrotu podatku od towarów i usług:
za 2 NIP

zwrotu podatku za m-c 01/2010 w terminie 180 dni termin zwrotu 26.08.2010r. W momencie pisania zwrotu zauważono iż podatnik nie posiada aktualnego konta bankowego, wobec powyższego przeprowadzono z podatnikiem rozmowę telefoniczną podczas której podatnik zobowiązał się że aktualne konto bankowe dostarczy co najmniej na trzy dni przed planowanym terminem zwrotu, jednak aktualne dane odnośnie konta bankowego dostarczył dnia 26.08.2010r. w godzinach popołudniowych. Wobec powyższego zwrotu dokonano 27.08.2010r.

NIEMOWNI DZIAŁU
Rachunkowości Podatkowej

mgr Ewa Antonowicz