



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W SULĘCINIE**

Sulęcín, dnia 22 grudnia 2016r.

SNKS.0151.019.2016

**Izba Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze**

dot. zamieszczenia na stronie BIP urzędu skarbowego wystąpienia pokontrolnego z 2016r.

Na podstawie art. 8 ust. 5, w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. z 2015r., poz. 2058 z późn. zm.) w załączonym dokumencie wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w ww. przepisach.

Organ, który dokonał wyłączenia: Urząd Skarbowy w Sulęcínie.

Otrzymują:

1. adresat - elektronicznie
2. aa

p.o. NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
mgr Dariusz Dembiński



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.18.2016.7
UNP: 0801-16-055589

Zielona Góra, dnia 15 grudnia 2016 r.

URZĄD SKARBOWY w Sulęcinie	
WPLYNEŁO	
dnia 2016 -12- 21	
☐ pocztą	☐ osobiście ☐ elektronicznie
Nr spr. 35124	przydział SNKS, RP

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Sulęcinie

sprawa dotyczy: przekazanie wystąpienia pokontrolnego

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przekazuje w załączeniu wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie *Prawidłowość zwrotów nadpłat i zwrotów podatku od towarów i usług*.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej
Ewa Grotkiewicz
Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji

Załączniki:

- 1 egz. wystąpienia pokontrolnego

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-KW.0710.18.2016.6
UNP: 0801-16-053538

URZĄD SKARBOWY w Sulęcinie		
WYKŁYNIĘTO		
dnia	2016 -12- 21	
Opisana	Dotychczas	Elektronicznie
W spr.	przydział	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie, ul. Daszyńskiego 47, w zakresie *prawidłowości zwrotów nadpłat i zwrotów podatku od towarów i usług*.

Kontrolę przeprowadziły: Pani Barbara Błaszyk – starszy kontroler rozliczeń oraz Pani Marta Kandyba – starszy kontroler rozliczeń, w dniach od 13.06.2016 r. do 24.06.2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 017/2016/US z dnia 06.06.2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Panu Dariuszowi Dembińskiemu – Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Sulęcinie.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 2/2016.

USTALENIA

1. Organizacja pracy i przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie w zakresie prawidłowości dokonywania zwrotów nadpłat i zwrotów podatku od towarów i usług w okresie od 1.01.2015 r. do 31.03.2016 r.

W Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie, w okresie objętym przedmiotową kontrolą, zasady prawidłowości dokonywania zwrotów nadpłat i zwrotów podatku od towarów i usług zostały uregulowane następującymi przepisami wewnętrznymi:

- 1) Instrukcją I-010/2 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 18.05.2011 r. w sprawie „Dokonywania zwrotów podatku VAT na rachunek bankowy” (obowiązującą do 31.03.2015 r.), którą zastąpiła Procedura P-SZJ/004 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z 01.01.2016 r. „Dokonywanie zwrotów podatku VAT na rachunek bankowy podatnika”,
- 2) Instrukcją I-030/2 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 10.05.2012 r. określającą procedury postępowania przy zwrotach: podatków, nadpłat i nienależnej wpłaty (obowiązującą do 31.03.2015 r.), którą zmieniono na Instrukcję I-030 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 30.12.2015 r. określającą procedury postępowania przy zwrotach: podatków, nadpłat i nienależnej wpłaty,
- 3) Instrukcją I-029/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 28.12.2011 r. w sprawie obiegu dokumentów (obowiązującą do 31.03.2015 r.). Powyższą instrukcję wprowadzono do systemu Qasystent jako obowiązującą od 01.04.2015 r.
- 4) Procedurą P-SZJ/003 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 19.10.2015 r. „W sprawie przeciwdziałania oszustwom mającym na celu wyłudzenie zwrotu nadpłat z zeznań podatkowych składanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.



Ponadto ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Sulęcinie, w kontrolowanym okresie, obowiązywały 3 regulaminy organizacyjne, tj.:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Sulęcinie, wprowadzony zarządzeniem nr 8/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sulęcinie z dnia 28.03.2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sulęcinie;
- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Sulęcinie, wprowadzony zarządzeniem nr 32/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 1.04.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sulęcinie;
- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Sulęcinie, wprowadzony zarządzeniem nr 84/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 1.09.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sulęcinie,

w których zapisano, że:

- prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków,
- dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku,
- wykonywanie zadań związanych z przyjmowaniem wpłat i dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem zastępczej obsługi kasowej prowadzonej przez podmiot zewnętrzny,
- prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat i dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy oraz przekazywanie gotówki z kasy urzędu skarbowego na rachunek bankowy,

należy do zadań Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska ds. Rachunkowości.

Ustalono, że do zadań poszczególnych osób zatrudnionych w komórce RP w kontrolowanym okresie należało m.in.:

- systematyczne i terminowe księgowanie rejestrów przypisów/odpisów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą (zasady ogólne, ryczałt, podatek liniowy), w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, w zakresie podatku od towarów i usług, w tym dokonywanie terminowych zwrotów na aktualny rachunek bankowy;
- systematyczne i terminowe księgowanie dowodów wpłat i zwrotów w systemie POLTAX2B;
- terminowe i sumienne dokonywanie zwrotów w formie zlecenia przelewu do banku, przekazu na pocztę lub wykazu wypłaty z kasy banku w ramach zastępczej obsługi kasowej;
- samokontrola dokonywanych zwrotów prowadzona w formie pisemnej na rejestrach odpisów.

Na podstawie uzyskanych wyjaśnień oraz zakresów czynności służbowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą, nadzór nad pracą komórki sprawowali:

- od 01.01.2015 r. do 31.07.2015 r. Główny Księgowy
- od 01.08.2015 r. do 31.08.2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego – Pan Dariusz Dembiński,
- od 01.09.2015 r. do chwili obecnej – kierownik Wieloosobowego Stanowiska ds. Rachunkowości – Pani Małgorzata Dabor.

Ustalono również, że z powodu konsolidacji, długotrwałych zwolnień lekarskich, długiego czasu oczekiwania na nowych pracowników oraz w związku z koniecznością przyuczenia ich do pracy w komórce księgowości, stan liczebny komórki w kontrolowanym okresie ulegał licznym zmianom i wahał się od 2 do 4 osób (łącznie z osobą kierującą komórką). Powyższe spowodowało, że w komórce nie ustalono stałych zastępstw i każdy z pracowników, łącznie z kierownikiem, wykonywał zadania związane ze zwrotem nadpłat i zwrotem podatku od towarów i usług zgodnie z zakresem obowiązków, bądź poleceniem przełożonego. Opisana sytuacja kadrowa nie wpłynęła jednak negatywnie na prawidłowość i terminowość dokonywanych zwrotów.

Ustalono, że pracownicy komórki RP posiadali uprawnienia do korzystania m.in. z następujących aplikacji: BA (Biblioteka Akt), e-Orus, Poltax, Poltax 2B. Kontrolą objęto wszystkie nadane pracownikom uprawnienia do korzystania z ww. aplikacji. Nie stwierdzono przypadku, by były one zbyt szerokie.

W okresie objętym kontrolą, pracownicy komórki RP uczestniczyli w szkoleniu dotyczącym nowej bankowości elektronicznej NBE. Swoją wiedzę zawodową poszerzali też poprzez samokształcenie i informacje przekazywane przez kierownika komórki podczas spotkań z pracownikami.

W kontrolowanym obszarze uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zwroty podatku od towarów i usług

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1.01.2016 r. do 31.03.2016 r., Urząd Skarbowy w Sulęcinie dokonał na rachunki bankowe podatników 309 zwrotów podatku od towarów i usług na ogólną kwotę 7.500.897,87 zł. Badaniem objęto 10 zwrotów dokonanych przelewem.

W trakcie weryfikacji prawidłowości dokonanych zwrotów podatku od towarów i usług, sprawdzono:

- poprawność formalną i rachunkową dokumentów stanowiących podstawę do dokonania zwrotów podatku od towarów i usług,
- zgodność danych wynikających z deklaracji podatkowej z wykazaną kwotą do zwrotu, a danymi wprowadzonymi do systemu POLTAX,
- terminowość dokonanego zwrotu,
- prawidłowość wprowadzenia terminu zwrotu w POLTAX, POLTX 2B,
- czy nie wystąpiły przypadki dokonania zwrotu podatku od towarów i usług pomimo posiadania przez podatnika zaległości podatkowych,
- czy zwrotu dokonano na właściwy rachunek bankowy,
- czy istniał wprowadzony, a nieprzypisany dokument (w tym korekta deklaracji), istniał zaświadczony w wymiarze, a niezaksięgowany w rachunkowości dokument.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dokumenty na podstawie, których dokonywano zwrotów podatku od towarów i usług były prawidłowe. We wszystkich kontrolowanych przypadkach, podstawą dokonania zwrotu podatku od towarów i usług były deklaracje VAT-7 lub korekta deklaracji VAT-7. Przed dokonaniem zwrotu organ weryfikował, czy podatnik posiada zaległości podatkowe lub aktualne zajęcia wierzytelności. W przypadku zaistnienia zaległości podatkowych lub zajęć wierzytelności, zwroty podatku od towarów i usług zostały pomniejszone o kwoty zaległości. Także w przypadku, gdy podatnik występował z wnioskiem o zaliczenie części zwrotu podatku od towarów i usług na inne podatki, dokonywano zaliczenia zgodnie z sugestią podatnika, dokonując zwrotu podatku od towarów i usług w pomniejszonej wysokości. Zwrotów podatku od towarów i usług dokonano terminowo, na rachunki bankowe wskazane przez podatników lub rachunki bankowe wskazane przez komorników, w przypadku zajęć komorniczych. Ustalono, że dane wynikające z deklaracji są zgodne z danymi w POLTAX.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

3. Zwroty nadpłaty

3.1 Zwroty nadpłat dokonane przelewem

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1.01.2016 r. do 31.03.2016 r., Urząd Skarbowy w Sulęcinie dokonał na rachunki bankowe podatników 2.132 zwroty nadpłat przelewem na łączną kwotę 2.873.678,10 zł. Kontrolą objęto 10 zwrotów i ustalono, że wszystkie dokonane zwroty nadpłat przelewem były zasadne. Podstawą dokonania zwrotu były zeznania PIT-36, PIT-37, PIT/UZ za 2015 r. Kontrolowane zwroty nadpłat zostały dokonane w ustawowych terminach, a na dzień ich zwrotu podatnicy nie posiadali zaległości.

Dokumenty stanowiące podstawę powstania nadpłaty były poprawne pod względem formalnym i rachunkowym. Ponadto dane zawarte w systemie POLTAX i POLTAX 2B zgodne z danymi znajdującymi się w dokumentach źródłowych. Zwroty nadpłat dokonywane były na rachunki bankowe zgłoszone przez podatników.

W przypadku 3 zwrotów (NIP , NIP , NIP) ustalono, że były to zwroty nadpłat wielopozycyjne (wraz ze zwrotem nadpłaty za 2015 r. dokonywano zwrotu nadpłat za wcześniejsze lata, tj. 2014 r. – 2 przypadki i 2013 r. - 1 przypadek) w związku, z którymi system automatycznie naliczył odsetki. Odsetki te powinny być edytowane podczas realizacji zwro-

tu do kwoty 0,00 zł, jednakże na skutek przeoczenia pracownika spowodowanego dużym obciążeniem pracą w trakcie akcji PIT, nie skorygowano naliczonych przez system odsetek, w konsekwencji czego nastąpił zwrot odsetek w łącznej kwocie 3,00 zł.

Uchybienia:

- naliczenie oraz zwrot odsetek podatnikom w sytuacji, gdy zwrot odsetek był niezasadny (3 przypadki).

Nieprawidłowość:

- brak dostatecznego nadzoru nad prawidłowością zlecenia i realizowania zwrotów nadpłat wielopozycyjnych obejmujących zwroty nadpłat z lat poprzednich.

3.2 Zwroty nadpłat dokonane przekazem

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1.03.2016 r. do 31.03.2016 r., Urząd Skarbowy w Sulęcinie dokonał 571 zwrotów przekazem na łączną kwotę 608.260,78 zł. Kontrolą objęto 10 zwrotów i ustalono, że wszystkie dokonane zwroty nadpłat przekazem były zasadne. Podstawą dokonania zwrotu były zeznania PIT-36, PIT-37, PIT/UZ za 2015 r.

Kontrolowane zwroty nadpłat zostały dokonane w ustawowych terminach, a na dzień ich zwrotu podatnicy nie posiadali zaległości.

Dokumenty stanowiące podstawę powstania nadpłaty były poprawne pod względem formalnym i rachunkowym, a dane zawarte w systemie POLTAX i POLTAX 2B zgodne z danymi znajdującymi się w dokumentach źródłowych. Zwroty nadpłat przekazem wynikały z braku rachunków bankowych zgłoszonych przez podatników lub w związku z dyspozycją podatnika.

Uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3 Zwroty nadpłat dokonane z wykorzystaniem zastępczej obsługi kasowej

Kontrolowany Urząd w okresie od 1.03.2016 r. do 31.03.2016 r. dokonał 23 zwrotów nadpłat w kasie Urzędu na łączną kwotę 19.967,38 zł

Kontrolą objęto 10 zwrotów i ustalono, że wszystkie dokonane zwroty nadpłat w kasie były zasadne. Podstawą dokonania zwrotu były zeznania PIT-37 i PIT/UZ za 2015 r.

Kontrolowane zwroty nadpłat zostały dokonane w ustawowych terminach, a na dzień ich zwrotu podatnicy nie posiadali zaległości.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach dokumenty stanowiące podstawę powstania nadpłaty były poprawne pod względem formalnym i rachunkowym.

W kontrolowanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4 Zwroty nadpłat dokonane wielokrotnie na ten sam rachunek bankowy

W okresie objętym kontrolą, tzn. od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., Urząd Skarbowy w Sulęcinie dokonał 1.755 zwrotów dwukrotnie lub więcej razy na ten sam rachunek bankowy.

Kontrolą objętych zostało 30 przelewów dokonanych na konta bankowe 10 podatników. Ustalono, że podstawą dokonania zwrotów były zeznania PIT-37, PIT-28 i PIT/UZ za 2014 r. złożone w formie papierowej lub elektronicznej.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonane zwroty były zasadne, dokonano ich na rachunki bankowe wprowadzone do systemu POLTAX.

Kontrolowane zwroty nadpłat zostały dokonane w ustawowych terminach, a organ podatkowy przed dokonaniem zwrotu weryfikował, czy podatnik posiada zaległości podatkowe.

Przyczyną dokonywania przez kontrolowany Urząd wielokrotnych zwrotów na ten sam rachunek bankowy były korekty zeznań rocznych złożone przez podatników.

W trakcie kontroli zweryfikowano poprawność formalną i rachunkową dokumentów stanowiących podstawę powstania nadpłaty. W 1 przypadku (NIP) stwierdzono niezgodność pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji z danymi w POLTAX, która wynikała z tego, że na podstawie korekty deklaracji PIT-37 za 2014 r. i dołączonego do niej załącznika PIT-0 wprowadzono błędnie dane dziecka. Powyższa niezgodność została usunięta w trakcie trwania przedmiotowej kontroli.

Uchybienie:

- niezgodność danych zawartych w zeznaniu rocznym z danymi zawartymi w bazie POLTAX (1 przypadek).

3.5 Zwroty nadpłat dokonane wielokrotnie na ten sam adres

W okresie objętym kontrolą, tzn. od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r., Urząd Skarbowy w Sulęcinie dokonał 1.121 zwrotów dwukrotnie lub więcej razy na ten sam adres. Łączna kwota zwrotów wyniosła 473.774 zł.

Kontrolą objęte zostały 23 zwroty dokonane na ten sam adres na rzecz 10 podatników. Ustalono, że podstawą dokonania zwrotu były zeznania PIT-36 i PIT-37 za 2014 r. złożone w formie papierowej. Wszystkie zwroty nadpłat zasadne.

W trakcie kontroli ustalono, że powodem zwrotów wielokrotnych na ten sam adres, były składane przez podatników korekty zeznań lub nieodebranie zwrotów nadpłat przez podatników i konieczność ich ponownego zwrotu przez kontrolowany Urząd.

W przypadku, kiedy organ dokonywał zwrotu podatku na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji, którą następnie podatnik korygował, a z której wynikała nadpłata w kwocie większej niż wykazana pierwotnie, organ podatkowy dokonywał zwrotu w prawidłowej kwocie, tzn. różnicę pomiędzy już dokonany przelewem, a kwotą nadpłaty wykazaną w korekcie deklaracji.

W wyniku kontroli potwierdzono zgodność danych zawartych w systemie POLTAX z danymi znajdującymi się na dokumentach źródłowych.

W kontrolowanym zakresie uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze pozytywnie z uchybieniami ocenia działania Urzędu Skarbowego w Sulęcinie w zakresie prawidłowości zwrotów nadpłat i zwrotów podatku od towarów i usług.

Zwroty nadpłat oraz zwroty podatku od towarów i usług były zasadne, dokonywane sprawnie i terminowo. Każdorazowo dokonanie zwrotu poprzedzone zostało analizą dotyczącą tego, czy podatnik posiada zaległości podatkowe lub aktualne zajęcia wierzytelności. Na 93 zweryfikowane zwroty, stwierdzono uchybienia w zakresie 4 zwrotów, co stanowi 4,65% wszystkich skontrolowanych zwrotów. Należy jednak zwrócić uwagę na konieczność zwiększenia kontroli funkcjonalnej w zakresie zwrotów wielopozycyjnych obejmujących zwroty nadpłat z lat poprzednich.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą braku dostatecznego nadzoru nad prawidłowością zlecenia i realizowania zwrotów nadpłat wielopozycyjnych obejmujących zwroty nadpłat z lat poprzednich oraz uchybienia polegające na:

- naliczeniu oraz zwrocie odsetek podatnikom w sytuacji, gdy zwrot odsetek był niezasadny (3 przypadki);
- niezgodności danych zawartych w zeznaniu rocznym z danymi zawartymi w bazie POLTAX (1 przypadek).

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Omówienie z pracownikami komórki RP stwierdzonych podczas kontroli uchybień i nieprawidłowości, w celu wyeliminowania tego rodzaju błędów w przyszłości;
2. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością zlecania i realizowania zwrotów nadpłat wielopozycyjnych obejmujących zwroty nadpłat z lat poprzednich.

Szczegółowe informacje o realizacji zaleceń pokontrolnych wraz z potwierdzającymi je dokumentami należy przekazać w terminie do dnia 13 stycznia 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia 14.12.2016

Kierownik jednostki kontrolującej

p.o. DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
w Zielonej Górze
(data i podpis)

Barbara Jabłońska