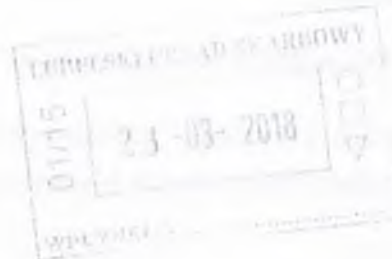




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

UNP: 0601-18-028241

Znak sprawy: 0601-IWW.0921.42.2017.5



Lublin, dnia 24 marca 2018 r.

Pan
Bernard Zięba
Naczelnik
Lubelskiego Urzędu Skarbowego
w Lublinie

Egz. Nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej

w Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie, ul. Tomasza Zana 38, 20-601 Lublin

przez:

Sławomira Mazura, starszego eksperta skarbowego

w dniach od 11 grudnia 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu w dniach 18-19 grudnia 2017 r.).

w zakresie: **Prawidłowość przyjmowania oraz rozliczania kaucji gwarancyjnych.**

Okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia 2015 r. do dnia kontroli.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani Anna Ilnicka, pełniąca funkcję od 27 lipca 2009 r. do 25 lutego 2016 r. oraz Pan Bernard Zięba, pełniący funkcję od 26 lutego 2016 r. do chwili obecnej.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocena:

W trakcie kontroli weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą 6 podmiotów, które w kontrolowanym Urzędzie złożyły kaucje gwarancyjne:

- ✓ NIP: ;
- ✓ NIP: ;
- ✓ NIP: ;
- ✓ NIP: ;
- ✓ NIP: ;
- ✓ NIP: ;

w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 1 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017 poz. 1221 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2303) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 czerwca 2015 r. w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 815).

I. Przyjęcie kaucji gwarancyjnych

W kontrolowanym okresie do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wpłynęły 2 wnioski o przyjęcie kaucji gwarancyjnej:

1. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/A z dnia 3 listopada 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu w dniu 5 listopada 2015 r.) o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego w kwocie 1.000.000 zł - depozyt bezterminowy. Po przyjęciu wniosku niezwłocznie przeprowadzono analizę pod kątem spełnienia przez podatnika warunków, o których mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o VAT. Postanowienie Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o przyjęciu kaucji gwarancyjnej zostało wydane w dniu 6 listopada 2015 r. (Znak sprawy: SW/438-4/15/26576). Tego samego dnia informację o kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną (wykazu, o którym mowa w art. 105c ust. 1 ustawy).

[dowód: akta kontroli str. 7-18, 191]

2. **NIF** – wniosek VAT-28 i VAT-28/A z dnia 9 lutego 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu w dniu 10 lutego 2016 r.) o przyjęcie kaucji gwarancyjnej w wysokości 1.000.000 zł w formie depozytu pieniężnego – depozyt bezterminowy. Po przyjęciu wniosku niezwłocznie przeprowadzono analizę pod kątem spełnienia przez podatnika warunków, o których mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o VAT. W ramach analizy, m.in. wypełniono kartę weryfikacyjną podmiotu ubiegającego się o kaucję gwarancyjną. Postanowienie Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o przyjęciu kaucji gwarancyjnej zostało wydane w dniu 12 lutego 2016 r. (Znak sprawy: 0671-

SW.438.6.2016/2758). Tego samego dnia informację o kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 19-26, 192]

W kontrolowanym obszarze w działaniach Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w zakresie przyjmowania kaucji gwarancyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości. Uwzględniając kompletny materiał dowodowy, postanowienia o przyjęciu kaucji gwarancyjnych wydane zostały w terminie, zgodnie z przepisem art. 105b ust. 11 ustawy o VAT, zaś dane podmiotów, w terminie wynikającym z art. 105c ust. 3 ustawy o VAT, wprowadzono do wykazu prowadzonego przez Ministra Finansów. Działania Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w ww. zakresie oceniono **pozytywnie**.

II. Przedłużenie terminu ważności, zmiana formy i podwyższenie kaucji gwarancyjnych.

W kontrolowanym okresie do Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Lublinie wpłynęło 12 wniosków o przedłużenie i/lub zmianę wysokości kaucji gwarancyjnej (zestawienie w ujęciu chronologicznym):

1. **NIP** - wniosek z dnia 18 czerwca 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 18 czerwca 2015 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej o kwotę 150.000 zł w formie depozytu pieniężnego do łącznej kwoty 550.000 zł, z terminem ważności do 31 stycznia 2016 r. W dniu 22 czerwca 2015 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu wysokości kaucji gwarancyjnej (Znak sprawy: SW/438-2/15/14299). Tego samego dnia informację o podwyższeniu wysokości kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 27-31, 189]

2. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/C z dnia 27 lipca 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 27 lipca 2015 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej o kwotę 460.000 zł w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku do łącznej kwoty 1.860.000 zł, z terminem ważności do 25 września 2016 r. Z uwagi na konieczność przeprowadzenia dodatkowego postępowania wyjaśniającego, postanowieniem z dnia 3 sierpnia 2015 r. (Znak sprawy: SW/438-3/15) organ podatkowy w trybie art. 140 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) przedłużył postępowanie w niniejszej sprawie do dnia 14 sierpnia 2015 r. W dniu

6 sierpnia 2015 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu kwoty kaucji gwarancyjnej do łącznej kwoty 1.860.000 zł (Znak sprawy: SW/438-3/15). Informację o podwyższeniu wysokości kaucji w dniu 6 sierpnia 2015 r. wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 32-41, 190]

3. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/C z dnia 25 sierpnia 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 25 sierpnia 2015 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej o kwotę 160.000 zł w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku do łącznej kwoty 2.020.000 zł. W dniu 27 sierpnia 2015 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu kwoty kaucji gwarancyjnej do łącznej wysokości 2.020.000 zł z terminem ważności do dnia 25 września 2016 r. (Znak sprawy: SW/438-3/15/19861). Tego samego dnia informację o podwyższeniu wysokości kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 42-50, 190]

4. **NIP** - wniosek VAT-28, VAT-28/B i VAT-28/C z dnia 24 września 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 24 września 2015 r.) o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej w kwocie 550.000 zł w formie depozytu pieniężnego do dnia 31 stycznia 2017 r. i o podwyższenie wysokości kaucji o kwotę 450.000 zł. W dniu 28 września 2015 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu ważności kaucji gwarancyjnej do dnia 31 stycznia 2017 r. i o podwyższeniu wysokości kaucji gwarancyjnej do łącznej kwoty 1.000.000 zł (Znak sprawy: SW/438-2/15/22409). Tego samego dnia informację o zmianach w zakresie danych dotyczących kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 51-62, 189]

5. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/B z dnia 25 września 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 30 września 2015 r.) o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia dla Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi na lokatach terminowych do dnia 31 października 2016 r. W dniu 2 października 2015 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu ważności kaucji gwarancyjnej w wysokości 1.500.000 zł do dnia 31 października 2016 r. (Znak sprawy: SW/438-1/15/22832). Tego samego dnia informację o przedłużeniu terminu ważności kaucji wprowadzono

do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 63-74, 188]

6. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/C z dnia 25 lipca 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 27 lipca 2016 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego o kwotę 10.000 zł. W dniu 3 sierpnia 2016 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu kwoty kaucji gwarancyjnej do łącznej wysokości 2.030.000 zł, z terminem ważności do dnia 25 września 2016 r. (Znak sprawy: 0671-SW.438.3.2016/16863). Tego samego dnia informację o podwyższeniu wysokości kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 75-82, 190]

7. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/C z dnia 13 września 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 16 września 2016 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej o kwotę 500.000 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej do łącznej wysokości 2.000.000 zł. W dniu 22 września 2016 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu kaucji gwarancyjnej do łącznej kwoty 2.000.000 zł z terminem ważności do 31 października 2016 r. (Znak sprawy: 0671-SW.438.1.2016/20272). Tego samego dnia informację o zmianach w zakresie danych dotyczących kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 83-93, 188]

8. **NIP** - wniosek VAT-28, VAT-28/B i VAT-28/C z dnia 23 września 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 27 września 2016 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji ubezpieczeniowej z kwoty 500.000 zł do łącznej kwoty 2.000.000 zł oraz o przedłużenie terminu ważności kaucji do 31 października 2017 r. W dniu 30 września 2016 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu kaucji gwarancyjnej do 31 października 2017 r. oraz o podwyższeniu kaucji w formie gwarancji ubezpieczeniowej do kwoty 2.000.000 zł (Znak sprawy: 0671-SW.438.1.2016/20995). Tego samego dnia informację o zmianach w zakresie danych dotyczących kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 94-107, 188]

9. **NIP** – wniosek VAT-28 i VAT-28/B z dnia 12 grudnia 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 13 grudnia 2016 r.) o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego do 31 stycznia 2018 r. W dniu 16 grudnia 2016 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu ważności kaucji gwarancyjnej do 31 stycznia 2018 r. (Znak sprawy: 0671-AW.438.2.2016/26976). Tego samego dnia informację o przedłużeniu terminu ważności kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 108-116, 189]

10. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/C z dnia 24 kwietnia 2017 r. (wpływ do ww. Urzędu: 28 kwietnia 2017 r.) o podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej o kwotę 500.000 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej do łącznej kwoty 2.500.000 zł. W dniu 5 maja 2017 r. postanowieniem wydanym w trybie art. 140 Ordynacji podatkowej Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie przedłużył termin załatwienia wniosku do dnia 12 maja 2017 r. (Znak sprawy: 0671-SEW.429.1.2017), z uwagi na trwające postępowanie wyjaśniające w zakresie ewentualnego istnienia zaległości z tytułu podatku akcyzowego. W dniu 12 maja 2017 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o podwyższeniu kaucji gwarancyjnej do kwoty 2.500.000 zł, z terminem ważności do 31 października 2017 r. (Znak sprawy: 0671-SEW.429.1.2017). Informację o podwyższeniu kaucji wprowadzono w dniu 13 maja 2017 r. do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 117-131, 188]

11. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/B z dnia 20 września 2017 r. (wpływ do ww. Urzędu: 22 września 2017 r.) o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej w kwocie 2.500.000 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej do dnia 31 października 2018 r. W dniu 28 września 2017 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu kaucji gwarancyjnej do 31 października 2018 r. (Znak sprawy: 0671-SEW.429.1.2017/19126). W dniu 29 września 2017 r. informację o przedłużeniu terminu ważności kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 132-142, 188]

12. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/B z dnia 8 grudnia 2017 r. (wpływ do ww. Urzędu: 12 grudnia 2017 r.) o przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej w kwocie 1.000.000 zł w formie depozytu pieniężnego do 31 stycznia 2019 r. W dniu 15 grudnia 2017 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego

w Lublinie wydał postanowienie o przedłużeniu terminu ważności kaucji gwarancyjnej do dnia 31 stycznia 2019 r. (Znak sprawy: 0671-SEW.429.2.2017.24681). Tego samego dnia informację o przedłużeniu terminu ważności kaucji wprowadzono do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną.

[dowód: akta kontroli str. 143-151, 189]

We wszystkich kontrolowanych sprawach wymienionych w części II Sprawozdania Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie przeprowadził weryfikację zasadności wniosków ww. podatników, m.in. wypełniając na tę okoliczność „kartę weryfikacyjną podmiotu ubiegającego się o kaucję gwarancyjną”. Kontrola wykazała, że wszystkie postanowienia w sprawie przedłużenia terminu ważności i podwyższenia wysokości kaucji gwarancyjnych wydane zostały w terminie, zgodnie z :

- art. 105b ust. 10 ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015 r.);
- art. 105b ust. 11 ustawy o VAT.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie informacje o zmianach w zakresie kaucji gwarancyjnych zostały niezwłocznie (nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wydania postanowień) wprowadzone do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną, zgodnie z art. 105c ust. 3 i ust. 4 ustawy o VAT.

Wobec powyższego kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

III. Zwrot kaucji gwarancyjnych.

W kontrolowanym okresie do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wpłynęły 4 wnioski o zwrot kaucji gwarancyjnej (zestawienie w ujęciu chronologicznym):

1. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/D z dnia 11 grudnia 2015 r. (wpływ do ww. Urzędu: 16 grudnia 2015 r.) o zwrot kaucji gwarancyjnej w kwocie 1.500.000 zł w formie gwarancji bankowej z terminem ważności do 30 listopada 2015 r. W dniu 8 stycznia 2016 r. wszczęto kontrolę podatkową dotyczącą prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa w zakresie podatku od towarów i usług za okres od grudnia 2013 r. do czerwca 2014 r. oraz od września 2014 r. do listopada 2015 r., zakończoną w dniu 5 lutego 2016 r. protokołem kontroli. W dniu 9 lutego 2016 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał postanowienie o zwrocie kaucji gwarancyjnej w formie gwarancji bankowej w kwocie 1.500.000 zł po upływie 3 miesięcy od daty zakończenia kontroli, tj. po dniu 5 maja 2016 r. (Znak sprawy: 0671-SW.438.4.2016/30013). Podmiot usunięto w dniu 31 marca 2016 r. z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT.

które złożyły kaucję gwarancyjną. Zwrotu kaucji (tj. zwrotu oryginałów gwarancji bankowych) dokonano w dniu 6 maja 2016 r.

[dowód: akta kontroli str. 152-159, 191]

2. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/D z dnia 25 marca 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 29 marca 2016 r.) o zwrot kaucji gwarancyjnej (złożonej bezterminowo) po zaliczeniu części depozytu na zaległości z tytułu podatku VAT za luty 2016 r. W dniu 26 kwietnia 2016 r. wydano postanowienie o dokonaniu zaliczenia części kaucji gwarancyjnej w wysokości 360.521,46 zł (odsetki: 210,54 zł) na poczet zaległości z tytułu podatku VAT (Znak sprawy: 0671-RP.5010.3/2016/PP) oraz w dniu 27 kwietnia 2016 r. postanowienie o dokonaniu zwrotu kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego w wysokości 639.478,54 (odsetki na dzień zwrotu: 454,46 zł, Znak sprawy: 0671-SW.438.4.2016/6393). Podmiot usunięto z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, które złożyły kaucję gwarancyjną, w dniu 31 marca 2016 r., zaś zwrotu kaucji (w kwocie 639.478,54 zł) wraz z odsetkami w kwocie 454,46 zł) dokonano w dniu 26 kwietnia 2016 r.

[dowód: akta kontroli str. 160-171, 191]

3. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/D z dnia 8 listopada 2016 r. (wpływ do ww. Urzędu: 14 listopada 2016 r.) o zwrot kaucji w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia dla Naczelnika LUS do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi na lokatach terminowych, kwota: 1.500.000 zł. Kontrola skarbową wszczęta postanowieniem nr UKS06W3P5.420.26.2016.AI z dnia 21 kwietnia 2016 r. w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za styczeń i luty 2016 r., tj. za okres objęty kaucją gwarancyjną w formie nieodwołalnego upoważnienia zakończyła się wynikiem kontroli nr UKS06W3P5.420.26.2016.AI.23 z dnia 2 listopada 2016 r. (wpływ do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie: 16 listopada 2016 r.). W dniu 7 grudnia 2016 r. wydano postanowienie o dokonaniu zwrotu kaucji w formie pisemnego nieodwołalnego upoważnienia dla Naczelnika ww. Urzędu do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi na lokatach terminowych (Znak sprawy: 0671-SW.438.1.2016/24402). Zwrotu kaucji dokonano również w dniu 7 grudnia 2016 r. – zwrot upoważnień.

[dowód: akta kontroli str. 172-178, 188]

4. **NIP** - wniosek VAT-28 i VAT-28/D z dnia 25 października 2017 r. (wpływ do ww. Urzędu: 26 października 2017 r.) o zwrot kaucji gwarancyjnej w wysokości 1.000.000 zł w formie depozytu pieniężnego (złożonej bezterminowo) oraz o zaliczenie części kaucji na zaległości z tytułu podatku VAT. Na dzień rozpoczęcia przedmiotowej kontroli w Lubelskim Urzędzie Skarbowym w Lublinie postępowanie w sprawie zwrotu kaucji gwarancyjnej jest w toku. W okresie od 20 listopada 2017 r. do 8 grudnia 2017 r.

przeprowadzona została kontrola podatkowa w zakresie prawidłowości i rzetelności rozliczenia z budżetem państwa podatku od towarów i usług za okres marzec 2016 r. – wrzesień 2017 r. Pismem z dnia 11 grudnia 2017 r. Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie poinformował Spółkę o terminie zwrotu części kaucji, o którym mowa w przepisie art. 105b ust. 8 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku od towarów i usług (tj. po dniu 8 marca 2018 r.) Podmiot usunięto z wykazu w dniu 31 października 2017 r.

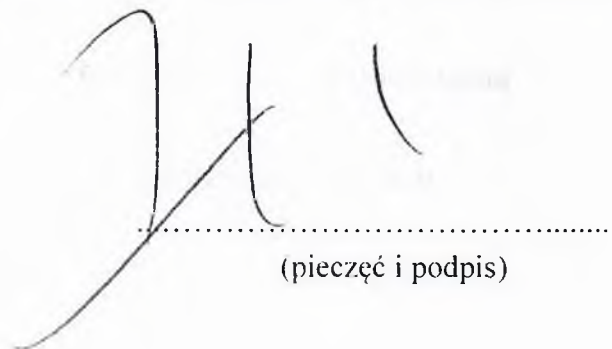
[dowód: akta kontroli str. 179-187, 192]

Nieprawidłowości w działaniach Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w zakresie zwrotu kaucji gwarancyjnych nie stwierdzono. Kontrolowany obszar oceniono **pozytywnie**.

Postanowienia w sprawie przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości oraz zwrotu kaucji gwarancyjnych pod względem merytorycznym zgodne są z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa materialnego. Postanowienia objęte kontrolą zawierają wszystkie obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 217 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Treść uzasadnień ww. postanowień wskazuje, że Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w sposób wyczerpujący rozpatrzył zebrany w sprawach materiał dowodowy, co znalazło wyraz w uzasadnieniach faktycznych i prawnych ww. postanowień.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że działania Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie w kontrolowanym zakresie były prawidłowe, wykonywane z należytą starannością, rzetelnie i terminowo. Nie stwierdzono naruszenia przepisów regulujących zagadnienie kaucji gwarancyjnych.

Reasumując, kontrolowane zagadnienie „Prawidłowość przyjmowania oraz rozliczania kaucji gwarancyjnych” oceniono **pozytywnie**.



(pieczęć i podpis)

Pouczenie: Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

