



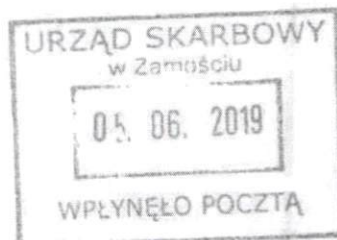
**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP:0601-19-062103

0601-IWW.0921.3.2019.13

2019.06.01

Lublin, dnia 21 maja 2019 r.



50251/19

**Pan**

**Naczelnik Urzędu Skarbowego  
w Zamościu**  
ul. Kilińskiego 82  
22-400 Zamość

**Egz. Nr 1**

**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 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 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 w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Zamościu  
ul. Kilińskiego 82, 22-400 Zamość**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. – kontroler skarbowy

w dniach od 11 marca 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 11 do 22 marca 2019 r., z wyłączeniem dnia 21 marca 2019 r.).

w zakresie:

**„Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników wykazujących zwroty w podatku od towarów i usług”.**



KAS  
Krajowa Administracja  
Skarbowa

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 8 marca 2019 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan który od dnia 22 marca 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełnił obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu, zaś od dnia 1 marca 2017 r. został powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

### **1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.**

W Urzędzie Skarbowym w Zamościu zadania w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług VAT, realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez Trzeci Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-3). Komórką organizacyjną OB-3 kierował Pan . Bezpośredni nadzór nad pracą Trzeciego Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej (OB-3) sprawował Pan - Drugi Zastępca Naczelnika ww. Urzędu.

Natomiast od dnia 1 marca 2017 r. zadania w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów podatku od towarów i usług VAT, zostały przydzielone Drugiemu Działowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2. Wskazaną wyżej komórką organizacyjną kieruje Pan zaś bezpośredni nadzór nad jej pracą sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika ww. Urzędu - Pan

Aktualnie w Drugim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2 pracuje 13 osób łącznie z kierującym komórką, z czego 3 pracowników zajmuje się podatkiem akcyzowym, 6 – podatkiem VAT, 2 – raportami JPK\_VAT, zaś 1 – VAT-UE, VAT-REFUND i SCAC.

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Zamościu w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- zarządzenie Nr 28/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zamościu zmienione zarządzeniem Nr 104/2015 z dnia 1 września 2015 r. oraz zarządzeniem Nr 29/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r.,
- zarządzenie Nr 25/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zamościu, zmienione zarządzeniem Nr 61/2017 z dnia 29 marca 2017 r.

Z wyjaśnień złożonych na piśmie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu Pana wynika, iż sposób postępowania pracowników kontrolowanej jednostki realizujących zadania z zakresu analizy oraz oceny zasadności zwrotu podatku VAT, uregulowany został w „Procedurze realizacji zwrotów podatku VAT” („Procedura”). W kontrolowanym okresie w ww. Urzędzie obowiązywała „Procedura realizacji zwrotów podatku VAT” z dnia 1 kwietnia 2015 r. nr P/0620/6/15, która następnie została zastąpiona „Procedurą” z dnia 7 czerwca 2017 r. nr P/0620/1/2017.

[dowód: akta kontroli str. 19-20, 41-56]



Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

## **2. Weryfikacja zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług.**

Zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 z późn. zm.) w przypadku gdy kwota podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 2, jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę kwoty podatku należnego za następne okresy lub zwrotu różnicy na rachunek bankowy.

„Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku (dalej „Wytyczne”) stanowią, iż przed dokonaniem zwrotu podatku VAT należy ze szczególną starannością sprawdzić zasadność wykazanej przez podatnika w deklaracji VAT kwoty zwrotu.

W celu weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w badanym obszarze, kontroli poddano 65 zwrotów podatku VAT. Sprawdzeniu poddano terminowość wprowadzania do aplikacji POLTAX deklaracji podatkowych VAT, zgodność postępowania organu podatkowego w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu VAT z „Wytycznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku oraz z wewnętrznymi procedurami regulującymi badany obszar, obowiązującymi w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą.

[dowód: akta kontroli str. 57-61]

W myśl art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W sprawach objętych kontrolą kontrolujący nie stwierdzili opóźnień w księgowaniu na kartach kontowych podatników deklaracji VAT.

Jak stanowi § 5 część II ust. 1 „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku, każdorazowo przed dokonaniem zwrotu, w oparciu o przyjęte procedury wewnętrzne, organ podatkowy powinien przeprowadzić czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu.

Z czynności analitycznych przeprowadzonych przy wykorzystaniu modułu Analiza zwrotów VAT podsystemu KONTROLA, lub innego narzędzia informatycznego o co najmniej takiej funkcjonalności, sporządza się wydruk, który stanowi *Kartę oceny zasadności zwrotu*. Naczelnik Urzędu Skarbowego może określić kwotę zwrotu, poniżej której nie sporządza się wydruku *Karty oceny zasadności zwrotu*.

„Procedura realizacji zwrotów podatku VAT” (dalej „Procedura”) obowiązująca w Urzędzie Skarbowym w Zamościu do dnia 7 czerwca 2017 r. nakładała obowiązek wytworzenia *Karty oceny zasadności zwrotu* (program EWIDENCJE US) lub *Analizę zasadności zwrotu VAT* (podsystem KONTROLA) dla każdego zwrotu podatku VAT,

bez względu na jego wysokość. Natomiast „Procedura” obowiązująca w ww. Urzędzie od 8 czerwca 2017 r. stanowi, iż dla zwrotu podatku VAT w wysokości powyżej 10.000 zł wytwarza się *Kartę oceny zasadności zwrotu* (program EWIDENCJE US) lub *Analizę zasadności zwrotu VAT* (podsystem KONTROLA).

Kontrola wykazała, iż dla każdego z 65 badanych zwrotów VAT, została wytworzona *Karta oceny zasadności zwrotu* z programu EWIDENCJE US.

Zgodnie z § 5 część II ust. 8 ww. „Wytocznych”, pracownik dokonujący analizy, w przypadku sporządzenia wydruku *Karty oceny zasadności zwrotu*, potwierdza ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego oraz daty w *Karcie oceny zasadności zwrotu*.

We wszystkich 65 sprawach objętych kontrolą, pracownik dokonujący analizy, potwierdził ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego.

W 4 przypadkach (

za 4/2018 r.), w *Karcie oceny zasadności zwrotu* nie została odnotowana data dokonania analizy.

*Karta potwierdzeń zwrotu*, o której mowa w § 5 część VI ww. „Wytocznych”, stanowi dokument, w którym są zamieszczane/potwierdzane dane niezbędne do prawidłowego dokonania zwrotu różnicy podatku.

W myśl niniejszych „Wytocznych” Naczelnik Urzędu Skarbowego ustala jaka kwota zwrotu różnicy podatku VAT obliguje do sporządzenia *Karty potwierdzeń zwrotu*.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zamościu w „Procedurze realizacji zwrotów podatku VAT” obowiązującej w ww. Urzędzie do dnia 7 czerwca 2017 r. ustalił, iż *Kartę potwierdzeń zwrotu podatku VAT* wytwarza się dla zwrotów podatku w wysokości powyżej 30.000 zł. Natomiast od 8 czerwca 2017 r., *Karta potwierdzeń zwrotu podatku VAT* jest sporządzana dla zwrotów podatku w wysokości powyżej 50.000 zł.

Kontrola wykazała, iż w badanych sprawach, *Kartę potwierdzeń zwrotu podatku VAT* wytworzono w 37 przypadkach, w których zaistniała przesłanka kwotowa, określona w wewnętrznych regulacjach obowiązujących w tym zakresie w ww. Urzędzie. Dodatkowo, dane zgromadzone w *Karcie potwierdzeń zwrotu podatku VAT* były podwójnie weryfikowane przez pracowników Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2, Działu Egzekucji Administracyjnej SEE oraz Działu Rachunkowości SER. Tym samym działanie organu podatkowego w powyższym zakresie było zgodne z „Wytocznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku oraz „Procedurą realizacji zwrotów podatku VAT” z dnia 7 czerwca 2017 r. nr P/0620/1/2017.

Zgodnie z § 5 część VI ww. „Wytocznych” zwroty podatku VAT w kwocie powyżej 100.000 zł wymagają osobistej akceptacji Naczelnika i kierującego komórką właściwą w sprawach rachunkowości w Urzędzie Skarbowym lub osób zastępujących w czasie ich nieobecności.

Do akceptacji zwrotów do 100.000 zł Naczelnik Urzędu Skarbowego może upoważnić Zastępcę Naczelnika lub Kierownika właściwej komórki organizacyjnej, bądź inną wyznaczoną osobę.



W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Zamościu zwroty bezpośrednio podatku od towarów i usług VAT powyżej 50.000 zł były akceptowane przez Naczelnika Urzędu Pana \_\_\_\_\_ a w czasie jego nieobecności przez Pierwszego Zastępcę – Panią \_\_\_\_\_

W przypadku nieobecności Naczelnika Urzędu oraz Pierwszego Zastępcy, akceptacji zwrotów VAT powyżej kwoty 50.000 zł dokonywał Drugi Zastępca Naczelnika Pan \_\_\_\_\_

Dodatkowo zwroty VAT w kwocie powyżej 100.000 zł akceptowała kierująca Działem Rachunkowości SER Pani \_\_\_\_\_

Akceptacji zwrotów bezpośrednich podatku od towarów i usług VAT do wysokości 50.000 zł w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 8 marca 2019 r. dokonywał Drugi Zastępca Naczelnika Pan \_\_\_\_\_

W kontrolowanym okresie Pan \_\_\_\_\_ kierujący Referatem Obsługi Bezpośredniej OBIII, a następnie Drugim Działem Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2, do dnia 7 czerwca 2017 r. akceptował zwroty VAT do wysokości 10.000 zł. Od dnia 8 czerwca 2017 r. kierujący komórką SKA-2 został upoważniony do akceptacji zwrotów podatku VAT do kwoty 25.000 zł.

Kontrola wszystkich 65 zwrotów VAT pod kątem prawidłowości ich akceptacji wykazała, iż w Urzędzie Skarbowym w Zamościu akceptacja zwrotów VAT odbywała się zgodnie z ww. „Wytocznymi” oraz nadanymi w tym zakresie upoważnieniami.

[dowód: akta kontroli str. 21-25]

W myśl art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług Urząd Skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie **25 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są określone w ww. ustawie warunki.

Na 65 skontrolowanych spraw, w 19 przypadkach podatnicy zadeklarowali zwrot podatku VAT w przyspieszonym terminie 25 dni. W przypadku 15 takich zwrotów VAT, na *Karcie Czynności Analitycznych* lub *wniosku* podatnika o zwrot w przyspieszonym terminie, sporządzana była adnotacja w zakresie spełnienia przez podatnika warunków do zwrotu w przyspieszonym terminie. W przypadku 4 spraw \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, w aktach przedłożonych do kontroli nie stwierdzono adnotacji o zaistnieniu warunków do przyspieszonego zwrotu podatku VAT, co uznano za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 57-61]

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, działanie ww. Urzędu w zakresie weryfikacji zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, pomimo stwierdzonych uchybień, należy ocenić **pozytywnie**.

### 3. Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, zwrot różnicy podatku, z zastrzeżeniem ust. 6 i 6a, następuje w terminie **60 dni** od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, lub na wskazany przez podatnika rachunek banku mającego siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, jako zabezpieczenie udzielanego przez ten bank lub przez tę kasę kredytu, na podstawie złożonego przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, w terminie do złożenia deklaracji podatkowej, pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową udzielających kredytu, do przekazania tego zwrotu.

Jak stanowi art. 87 ust. 6 ww. ustawy Urząd Skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie **25 dni**, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku łącznego spełnienia warunków określonych w ustawie.

Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług VAT przez Urząd Skarbowy w Zamościu.

Na 65 zbadanych spraw, w 46 podatnicy wykazali zwrot VAT na rachunek bankowy w terminie 60 dni, natomiast w 19 przypadkach zadeklarowali zwrot podatku VAT w przyspieszonym terminie 25 dni.

Spośród wszystkich 65 skontrolowanych spraw:

- w 50 - zwrot został w całości przekazany na rachunek bankowy podatnika,
- w 14 - część zwrotu zaliczono na poczet innych należności podatkowych, a pozostałą jego część przekazano na rachunek bankowy podatnika,
- w 1 przypadku cała kwota zwrotu VAT została przekięgowana na poczet należności podatkowych w CIT, PIT i VAT.

*„Wytoczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku stanowią, iż w przypadku uchybienia terminu przekazania zwrotu podatku VAT, Naczelnik Urzędu Skarbowego wszczyna postępowanie wyjaśniające w celu ustalenia przyczyn i osób winnych przekroczenia terminu.*

Jak wykazała kontrola, wszystkie objęte badaniem zwroty VAT, zostały terminowo przekazane przez organ podatkowy na rachunek bankowy podatnika.

[dowód: akta kontroli str. 57-61]

Zgodnie z art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.



Kontrola wykazała, iż w każdej z 15 spraw, w których zwrot VAT został w całości lub w części zaliczony na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych, organ podatkowy wydał postanowienie, o którym mowa w art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej.

[dowód: akta kontroli str. 62-96]

„Wytoczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z marca 2016 roku stanowią, iż w sytuacji, kiedy zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, Naczelnik Urzędu Skarbowego może przedłużyć termin zwrotu do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, Naczelnik Urzędu Skarbowego może przedłużyć ten termin do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego.

W tym zakresie Naczelnik Urzędu Skarbowego wydaje postanowienie w sprawie przedłużenia terminu zwrotu różnicy podatku w kwocie zadeklarowanej (czyli całego zwrotu).

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zamościu Pan [imię] w piśmie z dnia 13 marca 2019 r. nr 0620-SKA-2.KON.4.2019 wyjaśnił, iż w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2017 r. do 8 marca 2019 r. nie wydawał orzeczeń w sprawie przedłużenia terminu zwrotu podatku od towarów i usług VAT.

[dowód: akta kontroli str. 19]

W badanych sprawach nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia działanie kontrolowanej jednostki w zakresie terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT należy ocenić **pozytywnie**.

#### **4. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Zamościu w latach 2017 – 2019 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte niniejszą kontrolą.**

Obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej w Urzędach Skarbowych województwa lubelskiego został nałożony pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 28 stycznia 2014 r. nr KW/070-0002/2014/3285 w sprawie stosowania dokumentu „System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” w skład, którego wchodził między innymi dokument „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

Z wyjaśnień Pana [imię] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu wynika, iż do dnia 6 lipca 2017 r. w ww. Urzędzie stosowano w zakresie kontroli funkcjonalnej

„Procedurę w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Zamościu” z dnia 1 kwietnia 2015 r. nr P/0620/1/15.

Natomiast od 7 lipca 2017 r. wewnętrzną regulacją obowiązującą w ww. Urzędzie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego jest „Instrukcja w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej”, wprowadzona zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 lipca 2017 r., zmienionym zarządzeniem Nr 96/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r.

[dowód: akta kontroli str. 19-20, 31-40]

Przedmiotem niniejszej kontroli było sprawdzenie, czy w Drugim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2, prowadzone były w latach 2017 – 2019 kontrole funkcjonalne.

Z wyjaśnień przedłożonych przez Pana Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu wynika, iż w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2017 r. do 8 marca 2019 r. we wskazanym wyżej Urzędzie przeprowadzono w Drugim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2 następujące kontrole funkcjonalne:

- w dniach 15 – 19 maja 2017 r. przeprowadzono w komórce SKA-2 kontrolę funkcjonalną w zakresie „Realizacja zadań z zakresu typowania podmiotów do kontroli podatkowej: analiza przypadków rozbieżności pomiędzy obrotami wykazanymi w deklaracjach VAT i zeznaniach PIT/PPL”,
- w dniu 18 grudnia 2017 r. przeprowadzono w komórce SKA-2 kontrolę funkcjonalną w zakresie „Typowania podmiotów do kontroli”,
- w dniu 25 czerwca 2018 r. przeprowadzono w komórce SKA-2 kontrolę funkcjonalną w zakresie „Prawidłowość rejestracji podmiotów akcyzowych”,
- w dniu 19 grudnia 2018 r. przeprowadzono w komórce SKA-2 kontrolę funkcjonalną w zakresie „Realizacja spraw związanych z obsługą wniosków o zwolnienie z podatku akcyzowego z tytułu przemieszczenia pojazdu samochodowego w ramach mienia przesiedleńczego”.

[dowód: akta kontroli str. 26-30]

Jak wynika z powyższego, kontrole funkcjonalne prowadzone były w ww. komórce organizacyjnej nie rzadziej niż raz na pół roku, w terminach do dnia 30 czerwca i 31 grudnia oraz w zakresie obejmującym bieżące wykonywanie zadań.

We wszystkich wskazanych wyżej kontrolach nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Każda z opisanych wyżej kontroli funkcjonalnych została udokumentowana na formularzu „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”, stanowiącym załącznik nr 1 do „Procedury” nr P/0620/1/15 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zamościu z dnia 1 kwietnia 2015 r. lub załącznik nr 1 do „Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska



kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej”.

W wyjaśnieniach z dnia 13 marca 2019 r. Naczelnik ww. Urzędu wskazał, iż ostatnia kontrola funkcjonalna w obszarze objętym niniejszą kontrolą miała miejsce w dniach 9 – 10 listopada 2015 r. i swym zakresem obejmowała „Realizację zadań z zakresu weryfikacji zasadności zwrotów podatku VAT w terminie 25-dniowym (organizacje, spółki).

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Zamościu w zakresie „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników wykazujących zwroty w podatku od towarów i usług” należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena cząstkowa w zakresie organizacji pracy i uregulowań wewnętrznych dotyczących badanego obszaru, weryfikacji zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT oraz ocena pozytywna w zakresie kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Zamościu w latach 2017 – 2018 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte niniejszą kontrolą.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 maja 2019 r. nr 0601-IWW.0921.3.2019.10, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Każdorazowo dokumentować (w formie adnotacji urzędowej, analizy, notatki służbowej), przeprowadzoną przez Urząd weryfikację w zakresie zaistnienia warunków uprawniających podatnika do zwrotu podatku VAT w przyśpieszonym terminie 25 dni, o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **28 czerwca 2019 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **31 marca 2019 r.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

