



Krajowa Administracja
Skarbowa

Warszawa, dnia 21 stycznia 2021 r.

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W WARSZAWIE**



UNP: 1401-20-210118

Znak sprawy: 1401-IWW2.0921.6.2020.11

**Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
Warszawa - Śródmieście**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli planowej**

Na podstawie:

- art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020. 224 t.j)¹,
- § 40 ust. 1 Instrukcji w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 142/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie²,

przekazuję wystąpienie pokontrolne w zakresie: „Prawidłowość realizacji zwrotów VAT”.

Jednostka kontrolowana:

Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście ³ ul. Lindleya 14, 02-013 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu - Robert Kowalski (do 28.02.2019 r.), od 01.03.2019 r. Sylwester Kiełbiowski,

Zakres kontroli:

„Prawidłowość realizacji zwrotów VAT”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od dnia 04.11.2020 r. do dnia 04.12.2020 r.

¹ dalej zwana w/w ustawą

² dalej zwana w/w Instrukcją

³ Dalej zwany Urząd Skarbowy lub Urząd

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę na podstawie upoważnienia Nr IWW2.0921.6.2020.1 z dnia 03.11.2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie przeprowadzili, po okazaniu legitymacji służbowych, kontrolerzy:

Pani Jolanta Talarek – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli;

Pani Katarzyna Wałachowska-Piotrowiak – główny ekspert skarbowy.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli w 2020 r. pod numerem 5.

Kontrolę przeprowadzono w trybie zdalnym na podstawie okazanych dokumentów źródłowych, danych z systemów informatycznych (w tym raportów) i udzielonych wyjaśnień.

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne.

W okresie objętym kontrolą Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa - Śródmieście działał na podstawie Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 87/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 15 marca 2017 r., z późniejszymi zmianami.
[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 257]

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Rozwiązania organizacyjne przyjęte w zakresie objętym tematyką kontroli.

Organizacja i zadania z zakresu kontroli, osoby wykonujące te zadania oraz odpowiedzialne za ich wykonanie i sprawowanie nadzoru wymienione zostały w „Arkuszu ustaleń”.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 257-260]

Obciążenie pracą pracowników realizujących zadania objęte zakresem kontroli.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście w 2019 r. wg. obowiązujących regulaminów organizacyjnych realizacją zadań z zakresu objętego kontrolą zajmowały się następujące komórki organizacyjne Urzędu:

- Drugi Dział Rachunkowości Podatkowej (SER-2) – 5 osób realizujących zwroty,
- Dział Kontroli Podatkowej (SKP) – zatrudnionych 15 osób,
- Pierwszy i Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1 i SKA-2), Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-4) – zatrudnionych łącznie 8 osób.

Zadania w zakresie weryfikacji zasadności zwrotów w ramach czynności sprawdzających realizowane były przez Pierwszy i Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Weryfikacja zasadności zwrotów VAT obejmowała czynności analityczne (prowadzone do każdego zwrotu na podstawie dostępnych baz danych i historii podatnika) oraz czynności sprawdzające prowadzone z udziałem podatnika. Czynności sprawdzające przeprowadzono w stosunku do 2.606 zwrotów wykazanych w deklaracjach (średnio w miesiącu 27 czynności na pracownika), natomiast kontrolę podatkową w odniesieniu do 33 zwrotów wykazanych przez podatników.

Obsługą rachunkową deklaracji z wykazaną kwotą do zwrotu w podatku od towarów i usług zajmowały się 4 osoby (jedna zatrudniona od 2.11.2019 r.), zatrudnione w Drugim Dziale Rachunkowości Podatkowej SER-2. Biorąc pod uwagę 5.573 tys. zrealizowanych w 2019 r. przelewów dotyczących zwrotów podatku VAT na r-ki bankowe, średnio na pracownika w miesiącu przypadało około 116 zwrotów.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 266]

Z uwagi na brak mierników w zakresie realizacji zwrotów VAT, analizą objęto wskaźnik RP.OBP „Obciążenie pracą” i wskaźnik OB.OBP „Obciążenie pracą dokumenty składane do

wymiaru”. Analiza wykazała, że wartość wskaźnika OB.OBP wyniosła 3.329,96 i była niższa od mediany w grupie o wartość 362,83. Natomiast wartość wskaźnika RP.OBP na koniec roku 2019 wyniosła 7.042,14 i była wyższa od mediany w grupie o wartość 59,22 co świadczy o wysokim obciążeniu pracą.

2. Ocena zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług, w tym czynności analityczne, sprawdzające i kontrola podatkowa.

Zestawienie zwrotów zrealizowanych w poszczególnych miesiącach 2019 roku. Łączną kwotę oraz ilość zrealizowanych zwrotów wygenerowano na podstawie raportów z Poltax2bPLUS

Miesiąc	Łączna kwota dokonanych zwrotów	Ilość dokonanych zwrotów ogółem	Ilość zwrotów poprzedzonych czynnościami sprawdzającymi *	Ilość zwrotów bez podejmowania działań – przyczyny ***
01/2019	35 491 335,49	419	342	0
02/2019	39 769 519,31	387	328	0
03/2019	102 102 505,97	496	270	0
04/2019	42 417 679,23	422	160	0
05/2019	46 495 589,23	425	197	0
06/2019	136 455 779,82	438	269	0
07/2019	50 863 453,83	446	212	0
08/2019	172 484 087,59	430	217	0
09/2019	70 329 521,96	521	127	0
10/2019	232 755 568,90	495	238	0
11/2019	61 745 400,93	478	102	0
12/2019	71 764 099,67	616	144	0
Razem	1.062.674.541,93	5.573	2.606	0

*Liczba czynności sprawdzających przeprowadzona w danym miesiącu. Dane z e-ORUS

**Liczba ta odnosi się do postępowań kontrolnych rozpoczętych oraz trwających w 2019 roku.

Dane otrzymane na podstawie raportów z podsystemu Kontrola

„Wykaz kontroli z wybranymi tematami i ustaleniami” – 30 pozycji, kontrole zakończone;

„Postępowania kontrolne” – 3 pozycje dotyczą kontroli rozpoczętych w 2019, kontrole w toku;

***Każdy zwrot poprzedzony jest czynnościami analitycznymi, generowana i drukowana jest Analiza zasadności zwrotu VAT. W Urzędzie nie zdarzają się zwroty podatku VAT dokonywane bez żadnej analizy.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 265-266, poz. 8 str. 29

Z powyższych danych wynika, że w 2019 r. Urząd dokonał podatnikom 5.573 zwrotów podatku VAT w łącznej wysokości 1.062.674.541,93 zł. Czynności sprawdzające przeprowadzono w stosunku do 2.606 zwrotów wykazanych w deklaracji, natomiast kontrolę podatkową w odniesieniu do 33 zwrotów wykazanych przez podatników.

Zasady dokonywania zwrotów podatku VAT w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. przyjęte w Pierwszym Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście wynikały bezpośrednio z „Wytocznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” oraz Instrukcji Nr 22/2/2017 z dnia 01.06.2017 r. w sprawie Obsługi deklaracji VAT/korekt deklaracji VAT z wykazaną kwotą do zwrotu zmienionej Instrukcją Nr 5/3/2019 Obsługa deklaracji VAT/korekt deklaracji VAT z wykazaną kwotą do zwrotu z dnia 01.08.2019 r.

Z ww. regulacji wynika, że przed dokonaniem zwrotu każdorazowo należy przeprowadzić czynności analityczne z wykorzystaniem narzędzi informatycznych, które winny zawierać dane i obszary wrażliwe.

Celem sprawdzenia prawidłowości weryfikowania przez Urząd zasadności deklarowanych zwrotów podatku od towarów i usług losowo wybrano 33 sprawy (17 zwrotów 25 dniowych, 14 zwrotów 60 dniowych i 2 zwroty 180 dniowe) z raportów sporządzonych w dniu 06.11.2020 r. „Zestawienie zwrotów przelewem za dany okres 01.03.2019 r. – 31.03.2019 r., 01.06.2019 r. – 30.06.2019 r., 01.09.2019 r.- 30.09.2019 r.” Wybrane sprawy obejmowały:

- 7 zwrotów w wysokości 20.000 zł – 50.000 zł,
- 8 zwrotów w wysokości 50.000 zł – 100.000 zł,
- 18 zwrotów powyżej kwoty 100.000 zł.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27, str. 269-292]

Przeprowadzona kontrola ww. spraw wykazała, że przed dokonaniem zwrotu podatku VAT postępowano zgodnie z przywołanymi powyżej Wytycznymi Ministerstwa Finansów oraz Instrukcją Nr 22/2/2017. Ustalono, że do wszystkich deklaracji VAT przed dokonaniem zwrotu przeprowadzone zostały czynności analityczne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego – Analiza zasadności zwrotu VAT z podsystemu KONTROLA. Czynności analityczne prowadzone były przy wykorzystaniu modułu Analiza zwrotów VAT podsystemu KONTROLA, a także danych dostępnych w aplikacjach: WRO-SYSTEM, JPK Lunetka, VIES, KRET, KRIT i E-ORUS. Na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych, wyników Segmentacji Ogólnej Przedsiębiorcy, danych pozyskanych z WRO-System podejmowana była decyzja o podjęciu dalszych działań.

Analiza zasadności zwrotu sporządzana była systemowo w formie wydruku dla każdej deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu. Pracownik dokonujący analizy potwierdzał ten fakt poprzez złożenie podpisu z podaniem imienia, nazwiska oraz daty jej sporządzenia wskazując propozycje dalszego postępowania: dokonać zwrotu, przeprowadzić czynności sprawdzające lub kontrolę podatkową. Analizę przekazywano do akceptacji zgodnie z kompetencjami. Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających realizowano przed dokonaniem zwrotu podatku. Czynności sprawdzające podejmowane były w celu wyjaśnienia wątpliwości dotyczących prawidłowości rozliczenia podatku i sporządzenia złożonej deklaracji, pliku JPK_VAT oraz zasadności wykazanej kwoty zwrotu.

Kwalifikowanie do czynności sprawdzających odbywało się zgodnie z zapisem Rozdziału 4 Instrukcji Nr 22/2/2017 z dnia 01.06.2017 r., tj. w szczególności gdy podatnik:

- wykazał po raz pierwszy kwotę do zwrotu,
- wykazał kwotę do zwrotu przekraczającą 100.000 zł.

Przy czynnościach sprawdzających korzystano z WRO-SYSTEMU i JPK Lunetka (w tym JPK_VAT składanych obligatoryjnie przez podatników), weryfikowano dane wynikające z raportów JPK ze złożonymi korektami JPK_VAT i deklaracji VAT.

Ponadto pracownicy dokonując analizy zasadności zwrotów VAT (w terminie 25 dni) poddawali weryfikacji:

- kserokopie bądź skany faktur dokumentujących nabycia pozostałe wykazane w badanym okresie,
- dowody zapłaty należności wynikające z odliczonych faktur zakupu.

Po dokonaniu analizy pracownik swoim podpisem (z datą oraz pieczęcią imienną) potwierdzał spełnienie przez podmiot warunków do ubiegania się o zwrot w terminie 25 dni.

Na podstawie próby wybranych spraw stwierdzono, że nie sporządzano „Karty potwierdzeń zwrotu/Obiegówki przed dokonaniem zwrotu podatku wykazanego w deklaracji VAT/korekcie deklaracji VAT w kwocie przekraczającej 100.000 zł oraz w przypadku wykazania przez podatnika po raz pierwszy kwoty do zwrotu, bez względu na wysokość tej kwoty.

Według zapisu Rozdziału 7 (ustęp 8) Instrukcji 22/2/2017 obowiązującej od 1.06.2017r. przed dokonaniem zwrotu podatku wykazanego w deklaracji VAT/korekcie deklaracji VAT w kwocie przekraczającej 100.000 zł oraz w przypadku wykazania przez podatnika po raz pierwszy kwoty

W wyjaśnieniu z dnia 19.11.2020 r. Pani Iwona Dudzińska kierownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wyjaśniła między innymi, że ze względu na fakt, iż komórki które zobowiązane były dokonać wpisu na karcie potwierdzeń zwrotu/obiegówce znajdowały się w trzech różnych lokalizacjach i w tych okolicznościach bardzo trudne było zorganizowanie sprawnego obiegu dokumentów, odstąpiono od sporządzania „Karty potwierdzeń zwrotu/Obiegówki”.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 294, poz. 12 str. 37-39]

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 294, poz. 25 str. 228]

W wybranej próbie 33 spraw wystąpiło 30 przypadków późnego podjęcia czynności analitycznych, w tym:

- Opóźnienie w podjęciu czynności analitycznych nie wpłynęło na dokonanie zwrotu po terminie.*

- przy zwrotach 180 dni czynności podejmowano w terminie od 168 dni do 172 dni licząc od dnia wpływu deklaracji do Urzędu, dotyczy (NIP: ■■■■■■■■■■, NIP: ■■■■■■■■■■).

5

Mniejsza liczba zatrudnionych osób w komórce spowodowała, że pracownicy otrzymywali większą ilość deklaracji z wykazaną kwotą zwrotu w stosunku do których musieli przeprowadzić określone czynności weryfikacyjne. Większa ilość przydzielanych spraw powodowała znaczne obciążenie, a tym samym częste występowanie sytuacji, w których zwroty były weryfikowane i akceptowane tuż przed terminem zwrotu. Kumulacja terminów zwrotów podatku VAT i brak “wyprzedzenia” powodował duży dyskomfort psychiczny (praca pod presją czasu), a to z kolei przekładało się na jakość pracy w tym również popełnianie błędów pisarskich (drobne błędy, literówki w adnotacjach jak i w opisie sposobu weryfikacji zamieszczanym w karcie analizy zasadności zwrotu – bez wpływu na zasadność wnioskowanej kwoty zwrotu).

Powyższe wyjaśnienie nie zmieniało ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 294-295, poz. 17 str. 51]

3. Dokumentowanie i akceptacja weryfikacji zwrotów.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym Warszawa-Śródmieście zasady akceptacji zwrotów zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 87/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 15 marca 2017 r. (zmienionym zarządzeniem Nr 132/019) oraz w Instrukcji nr 22/2/2017 w sprawie obsługi deklaracji VAT/korekt deklaracji VAT z wykazaną kwotą do zwrotu obowiązującą od 01.06.2017r. (zmienionej Instrukcją nr 5/3/2019).

Według ww. dokumentów w okresie od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. do ostatecznej akceptacji zwrotów podatku VAT i zatwierdzania kwot zwrotów do wypłaty uprawnieni byli:

Kwota	Akceptant
do kwoty 10 000 zł	Upoważniony pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (pracownik z mniejszym doświadczeniem)
do kwoty 20 000 zł	Upoważniony pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (pracownik z większym doświadczeniem)
do kwoty 50 000 zł	Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
do kwoty 80 000 zł	Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
do kwoty 100 000 zł	Drugi Zastępca Naczelnika
powyżej 100 000 zł	Naczelnik (w czasie nieobecności osoby zastępujące)

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 132/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 15 listopada 2019 r. dokonano rozdzielenia Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających od Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) oraz zwiększenia kompetencji przy akceptacji zwrotów:

Kwota	Akceptant
do kwoty 80 000 zł	Kierownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających
do kwoty 150 000 zł	Pierwszy Zastępca Naczelnika

Zwiększenia uprawnień dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika do kwoty 150.000 zł Naczelnik Urzędu dokonał w uzgodnieniu z Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

Zwiększenie uprawnień dla Kierownika Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Pierwszego Zastępcy Naczelnika zostało uregulowane w ww. Regulaminie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 132/2019.

Według Rozdziału 7 Instrukcji nr 22/2/2017 w sprawie obsługi deklaracji VAT/korekt deklaracji VAT z wykazanym zwrotem pracownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających przekazuje do akceptacji osób upoważnionych deklaracje VAT/korekty deklaracji VAT z wykazanym zwrotem nie później niż:

- 1) na 7 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji z 25 dniowym terminem zwrotu,

- 2) na 14 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji z 60 dniowym terminem zwrotu,
- 3) na 30 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji ze 180 dniowym terminem zwrotu.

Zwroty powyżej 100.000 zł przekazywane są do akceptacji Naczelnika Urzędu:

- 1) na 5 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji z 25 dniowym terminem zwrotu,
- 2) na 10 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji z 60 dniowym terminem zwrotu,
- 3) na 14 dni przed określonym terminem zwrotu w przypadkach deklaracji ze 180 dniowym terminem zwrotu.

Po przeanalizowaniu 33 deklaracji VAT (wybranych w punkcie 2) w których wykazano zwroty podatku stwierdzono, że deklaracje VAT/korekty deklaracji VAT z wykazanymi zwrotami w 10 przypadkach (NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■) zostały przekazane do akceptacji osób upoważnionych z opóźnieniem w stosunku do terminów wskazanych w Instrukcji nr 22/2/201.

W dniu 3 grudnia 2020r. wyjaśnienie złożyła Pani Monika Majk-Tomeczak Zastępcą Naczelnika oraz Pan Sylwester Kiełbiowski Naczelnik Urzędu wskazując między innymi, że Instrukcja nr 22/2/2017 określała jedynie terminy przekazania zwrotu przez pracownika do akceptacji osób upoważnionych oraz w przypadku zwrotów powyżej 100 tys. termin przekazania do akceptacji Naczelnika. Nie wskazywała natomiast terminu w którym zwrot musiał zostać zaakceptowany przez osobę upoważnioną.

W wyżej wymienionej instrukcji w ust. 4 rozdziału 7 zawarto zapis „W uzasadnionych przypadkach powstałych z przyczyn niezależnych od urzędu terminy określone w ust. 1, 2, 3 mogą ulec skróceniu”. W Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających w 2019 roku występowała bardzo trudna sytuacja kadrowa (...). Ze względu na trudną sytuację, weryfikacja zwrotów jak i ich akceptacja była często dokonywana tuż przed terminem zwrotu. Jednocześnie należy zauważyć że, z tego powodu nie uchybiono terminu realizacji zwrotu.

Powyższe wyjaśnienie nie zmieniło ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli poz. nr 27 str. 310, poz. 17 str. 53-54]

4. Ocena realizacji zwrotów na rachunki bankowe podatników.

W trakcie kontroli ustalono, że przed zleceniem przelewu pracownik komórki rachunkowości podatkowej na podstawie informacji zawartych w Karcie analizy zasadności zwrotu VAT, lub w innych dokumentach, sprawdzał stan zaległości, zgodność kwoty zwrotu z kwotą odpisu zaksięgowanego na koncie szczegółowym podatnika oraz zgodność numeru rachunku (potwierdzonego przez pracownika komórki ds. ewidencji) z numerem rachunku „ważnego” do zwrotów widocznego w systemie POLTAX2bPLUS.

Terminowość dokonywania zwrotów podatku VAT zbadano na próbie 33 spraw wybranych w punkcie 2.

W oparciu o dane wynikające z systemu POLTAX 2bPLUS oraz wydruki pochodzące z systemu Bankowości elektronicznej NBE (Wtórnik wysłanych zleceń płatniczych) ustalono, że:

- 28 zwrotów podatku VAT objętych kontrolą zostało dokonanych na rachunek bankowy podatnika w ustawowym terminie,
- 4 zwroty zostały przeksięgowane na poczet innych zobowiązań podatkowych (NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■, NIP: ■■■■■)
- 1 zwrot został dokonany 11 dni po ustawowym terminie (Sp. z o.o. ■■■■■ NIP: ■■■■■).

W zakresie przekazania po terminie zwrotu za m-c lipiec podmiot ■■■■■ sp. z o.o. w dniu 07.12.2020 r. Naczelnik Urzędu pan Sylwester Kiełbiowski wyjaśnił, że „Zwrot został

zaznaczony w terminie natomiast nie został wysłany przez Videotel do NBP”. Wyjaśnienie to uszczegółowiono w dniu 14.12.2020 r. przekazując print screen z systemu wskazując między innymi, że w związku z tym, iż zbiorówka dotycząca tych dwóch zwrotów (wysłana e-mailem) nie została wydrukowana i podpisana pod ogólną zbiorówką przelewów do realizacji w NBP w dniu 19.09.2019 r., na tym etapie weryfikacji nie wychwycono braku przelewów. Zbiorówka zgadzała się z załączoną dokumentacją. Błąd pracownika, polegający na pominięciu jednego pliku powstał na skutek przeoczenia i nie był działaniem umyślnym.

Na koniec miesiąca przy uzgadnianiu przelewów wychodzących stwierdzono, że przelew nie został zrealizowany. Niezwłocznie w dniu 01.10.2019 r. zwrot został przekazany.

Wyjaśnienia dotyczące zaistniałej sytuacji były przekazywane ustnie p. Hannie Bębenek - z-cy Naczelnika przez p. Beatę Bagińską – kierownika Działu Rachunkowości – SER-1. W związku z przekazaniem wyjaśnień ustnie, pracownik nie posiada potwierdzenia powyższego w formie notatki pisemnej.

Kontrolujące nie uznały powyższego wyjaśnienia.

[dowód: akta kontroli poz. 27 str. 319-320, poz. nr 19 str. 115-120]

W zakresie wypłaconych przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście odsetek za nieterminowe rozliczenia w podatku od towarów i usług na podstawie Zestawienia zwrotów przelewem za dany okres data od 01.01.2019 r. – data do 31.12.2019 r. (Podsystem Poltax2B) ustalono, iż w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wypłacono oprocentowanie w łącznej kwocie 65.678,66 zł.

Według stawki 50%, kwotę 23.307 zł, w związku z koniecznością dodatkowej weryfikacji zwrotu, tj. prowadzeniem czynności sprawdzających, kontroli, bądź postępowania podatkowego - w każdej ze spraw wydane zostało postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu,

Według stawki 100%:

- kwotę 39.752,66 zł, ”koszty wadliwych decyzji” - dotyczy podatników: NIP: ■ Decyzja 1401-IOV-4.4103.20.2018.IZK z dnia 29.10.2018r. oraz NIP: ■ Decyzja 1401-IOV-4.4103.162.2017.IZK z dnia 31.08.2017r. (obie decyzje uchylone wyrokiem WSA w Warszawie),

- kwotę 2.619 zł, wypłata oprocentowania nastąpiła z winy pracownika Działu Rachunkowości SER-2 Pana Adama Kaczorowskiego, osoba nadzorująca Kierownik działu Krystyna Ślesińska. Powyższa sytuacja zaistniała gdyż pracownik przy księgowaniu korekty błędnie dokonał powiązania storna pierwotnej deklaracji z odpisem wynikającym z korekty. Nieprawidłowy zapis został skorygowany. Pracownik został pouczony i wyciągnięto konsekwencje (obniżenie nagrody za dany kwartał). Pismem nr 1435-SER-2.7017.181.2019 z dnia 04.10.2020r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie o zaistniałej sytuacji.

[dowód: akta kontroli poz. 27 str. 321-325, poz. 20 str. 121-139]

5. Prawdliwość postanowień przedłużających terminy zwrotów VAT.

W dniu 6 listopada 2020 r. Urząd przedłożył wygenerowany z systemu POLTAX raport R_DEC_RAP_WPRO o postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotu (kod – VAT-PT) wprowadzonych do systemu w okresie 01.01.2019-31.12.2019r. obejmujący 380 pozycji, z którego do sprawdzenia wybrano 10 postanowień (z każdej strony parzystej raportu począwszy od strony 6, wybrano pozycję siódmą) o nr systemowych:

- 1) 41249008 (dla podmiotu NIP ■)
- 2) 50696010 (dla podmiotu NIP ■)
- 3) 50359256 (dla podmiotu NIP ■)
- 4) 44083339 (dla podmiotu NIP ■)
- 5) 50934883 (dla podmiotu NIP ■)
- 6) 11728842 (dla podmiotu NIP ■)

- 7) 43487818 (dla podmiotu NIP [REDACTED])
- 8) 11723280 (dla podmiotu NIP [REDACTED])
- 9) 37440878 (dla podmiotu NIP [REDACTED])
- 10) 41251599 (dla podmiotu NIP [REDACTED])

Na podstawie dokumentów poddanych kontroli stwierdzono, że postanowienie w sprawie przedłużenia terminu zwrotu każdorazowo wydawane były i doręczane podatnikowi przed upływem terminu wyznaczonego uprzednim postanowieniem.

Ponadto Naczelnik Urzędu poinformował w dniu 03.12.2020 r., że postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu każdorazowo były doręczane podatnikom oraz że po wydaniu uchwały przez Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 24 października 2016 r. Sygn. akt I FPS 2/16, w której krytycznie oceniono pogląd zakładający możliwość poprzestania na wydaniu jednego postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu, jak i wydawania kolejnych postanowień bez wskazania konkretnej daty, zmieniono w Urzędzie sposób ich wydawania poprzez zamieszczanie konkretnej daty.

[dowód: akta kontroli poz. 27 str. 364, poz. 17 str. 56]

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w postanowieniach VAT-PT w systemie POLTAX:

1. *nieprawidłowy status dokumentu (inny niż Z-zatwierdzony) – w 10 przypadkach o nr systemowych 41249008, 39241784, 39244182, 41256392, 169646691, 11959066, 11248769, 167565907, 170087690, 55618175,*
2. *niewprowadzenie daty doręczenia lub daty wystawienia postanowienia w 5 przypadkach - nr syst. 41249008, 39244182, 41256392, 11248769, 170087690,*
3. *niejednolity lub niepełny sposób wprowadzania danych (np. brak „Uzasadnienia” lub treść nieodpowiadająca treści postanowienia wydanego w wersji papierowej) w 6 dokumentach (nr systemowy 50359256, 44083339, 10120450, 43487818, 11723280, 37440878),*
4. *błędne daty wydania/wystawienia lub doręczenia postanowień lub jej brak - w 5 dokumentach (nr systemowy 41249008, 41258281, 39244182, 41256392, 41251599),*
5. *błędne terminy płatności zwrotów (inne niż wynikające z deklaracji VAT lub postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu VAT) w 4 postanowieniach (nr systemowy 39244182, 10120450, 10397582, 159008548),*
6. *błędny wpis w pozycji „Uwagi” dotyczący terminu przedłużenia zwrotu w dokumencie o nr syst. 11728842,*
7. *zatwierdzenie dokumentu z opóźnieniem sięgającym 15 miesięcy od daty wystawienia – w 3 przypadkach (nr systemowy 39241784, 41258281, 41249008),*
8. *dwukrotne wprowadzenie w tej samej sprawie i za ten sam okres dokumentów o nr syst. 39241784 i 41258281 oraz 39244182 i 41256392,*
9. *skopiowanie daty wystawienia oraz termin przedłużenia zwrotu w 2 postanowieniach utworzonych odpowiednio 30.05.2019 r. i 29.08.2019 r. dotyczących zwrotu za ten sam okres (nr syst. 11949443 i 43487818),*
10. *błędne powiązanie VAT-PT o nr systemowym 41258281 z VAT-ZZ (nr syst. 11951916).*

Z wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w dn. 04.12.2020 r. w zakresie powyższych uchybień i nieprawidłowości wynika, że:

- postanowienia zazwyczaj sporządzane są w programie Open Office czy Microsoft Word, a dopiero później, już po ich akceptacji odnotowywane w POLTAX. Dane z błędnymi datami do systemu wprowadził pracownik. Po rozpoczęciu kontroli, poproszono pracowników o zweryfikowanie czy wszystkie wydane postanowienia zostały wprowadzone do POLTAX. W wyniku tych działań dopiero w trakcie kontroli dokonano zatwierdzenia dokumentów i zmiany niektórych danych np. VAT-PT nr syst. 41249008 czy 41251599.

- w sprawie niejednolitego sposobu wprowadzania w Urzędzie danych w POLTAX, polegającego przede wszystkim na wprowadzaniu lub niewprowadzaniu treści uzasadnienia postanowienia VAT-PT (np. nr syst. 50359256) złożone zostały niejednolite wyjaśnienia. W niektórych przypadkach wyjaśniono to błędem operatora, a w innych celową praktyką Urzędu; „Nie wprowadzono treści uzasadnienia, dla celowości odnotowania w POLTAX istotne są dane zawarte na „pierwszej stronie” formularza VAT-PT. Treść uzasadnienia wprowadza się według przyjętej praktyki w urzędzie, w wersji tylko uproszczonej, pełna treść uzasadnienia znajduje odwzorowanie w postanowieniu o przedłużeniu terminu zwrotu (w wersji papierowej lub elektronicznej). Ponadto należy dodać, że dokumenty wprowadzane na formularzu VAT-PT nie podlegają księgowaniu, a ich rola jest informacyjna dla użytkowników systemu POLTAX. Postanowienia tworzone są w programach edytorskich np. Libre Office. Dokument tworzony w POLTAX nie stanowi części akt sprawy. (...) niezbędne są jedynie dane wprowadzane na „pierwszej stronie” formularza VAT-PT”. W przypadku VAT-PT nr syst. 37440878, gdzie pozycja „Uzasadnienie” nie odzwierciedla faktycznie wydanego w sprawie postanowienia, czy nr syst. 10120450, w którym wprowadzono treść dotyczącą innego podmiotu, poza powyższymi argumentami, składający wyjaśnienia podał, że „przedłużenie powstało na skutek kopiowania z poprzednich postanowień i nieumyślnie nie zostało zmienione przez osobę wprowadzającą”. [dowód: akta kontroli poz. 17 str. 105-113, poz. 28 str. 367-521]

Kontrola wykazała jednak także błędy w danych wprowadzanych na pierwszej stronie dokumentów VAT-PT np. błędny termin płatności zwrotów w postanowieniu nr syst.159008548. Powyższe wyjaśniono w ww. piśmie z dn. 04.12.2020 r. nieumyślną pomyłką w wyniku kopiowania. Jednak inny błędny wpis - w pozycji „Uwagi” VAT-PT nr syst. 11728842, co do błędnej daty przedłużenia terminu zwrotu, nie został zasadniczo wyjaśniony, gdyż według kontrolowanego postanowienie zostało poprawnie wprowadzone do Poltax.

Odnosnie dwukrotnego wprowadzenia postanowień w systemie Naczelnik Urzędu w piśmie z dnia 04.12.2020 r. wyjaśnił, że dokument VAT-PT z nr systemowym 41258281 został już wcześniej odnotowany w POLTAX pod numerem systemowym 39241784. Postanowienie to zostało po raz kolejny wprowadzone, z błędną datą wystawienia i doręczenia oraz powiązane z niewłaściwym dokumentem. Dokument nie został również zatwierdzony, co zrobiono w dniu 9.11.2020 r., zmieniając jednocześnie termin płatności na 28.10.2019 r. tj. datę do której przedłużono termin zwrotu. Dokument o nr systemowym 41258281 winien zostać unieważniony w systemie POLTAX. W przypadku dokumentu VAT-PT nr systemowym 41256392 wskazano, że dotyczy przedłużenia zwrotu za okres 03/2019 r. i został już wcześniej odnotowany w POLTAX pod numerem systemowym 39244182. Postanowienie zostało błędnie, po raz kolejny wprowadzone do POLTAX w dniu 12.08.2019 r. Dokument z nr systemowym 41256392 winien zostać unieważniony w systemie POLTAX.

W zakresie VAT-PT nr systemowy 39244182 Naczelnik Urzędu w piśmie z dnia 04.12.2020 r. wyjaśnił, że został wprowadzony do POLTAX w dniu 23.07.2019 r. Nie wprowadzono jednak daty wystawienia postanowienia, daty doręczenia oraz nie zatwierdzono dokumentu. Błędnie wprowadzono też termin płatności tj. 26.07.2019. Dokument zgodnie z wyjaśnieniem będzie poprawiony i zatwierdzony. [dowód: akta kontroli poz. 17 str. 105-113, poz. 28 str. 367-521]

Ponadto w trakcie analizy wydawanych przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa- Śródmieście postanowień o przedłużeniu terminu zwrotów VAT stwierdzono:

1) długotrwałą weryfikację zwrotów prowadzoną w ramach kontroli i postępowań podatkowych (np. dla podmiotu NIP ■ za kwiecień 2015 r., kwota zwrotu 43.375 zł, postępowanie podatkowe wszczęte w dniu 20.10.2016 r. i dla podmiotu NIP ■ za październik 2015 r. kwota zwrotu 27.851.813 zł, postępowanie podatkowe wszczęte w dniu 23.09.2016 r. – zakończono wydaniem decyzji w listopadzie 2020 r., tj. w czasie kontroli),

2) długie, nawet półroczne okresy przedłużania terminów zwrotów przy jednoczesnym ogólnie brzmiącym uzasadnieniu i nie wyszczególnieniu konkretnych czynności do wykonania przez organ w okresie przewidzianego przedłużenia (np. dla podmiotu NIP: ■■■, NIP: ■■■).

Według wyjaśnień Naczelnika Urzędu z dnia 4 grudnia 2020 r. długie okresy przedłużeń terminów zwrotów VAT (na pół roku) są „związane z utrzymującymi się począwszy od 2016 roku problemami kadrowymi w komórce orzeczniczej do spraw VAT, konsekwencją czego są utrzymujące się znaczne zaległości w realizacji zadań związanych z prowadzeniem postępowań podatkowych w podatku od towarów i usług. Zaistniała sytuacja była przedmiotem zarówno przeprowadzonych w tutejszym urzędzie kontroli jak i rozpatrywania przez organ nadrzędny w toku postępowań skargowych.(...) Z uwagi na długo utrzymujący się, a zarazem wielokrotnie sygnalizowany do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, stan braków kadrowych i dużej rotacji pracowników (w 2017 r. przez okres kilku miesięcy w Dziale wykonywało zadania tylko dwóch pracowników) na obecną chwilę istnieją bardzo duże zaległości. Co istotne, znaczna liczba spraw zaległych dotyczy spraw przedawniających się, stąd działania organu rokrocznie skoncentrowane w szczególności na tychże sprawach. (...) Powyższe uzasadnia przyjętą w tutejszym urzędzie praktykę do wskazywania w wydawanych postanowieniach o przedłużeniu terminu zwrotów okresu sześciu miesięcy. Wielość prowadzonych postępowań i związana z nimi konieczność przedłużania terminów zwrotów oraz terminów zakończenia postępowań, uzasadnia terminy ich przedłużania. Skrócenie terminów skutkowałoby istotnym zwielokrotnieniem wykonywanych czynności i dodatkowo wydłużałoby zakończenie prowadzonych spraw. Istotnym jest, że z prowadzonymi sprawami związane są kwestie dotyczące zażaleń, ponagleń, odwołań, które stanowią istotne obciążenie w realizacji powierzonych zadań.” Dodatkowo Naczelnik Urzędu poinformował, iż po zmianie Kierownictwa Urzędu w 2019 roku podjęto działania, mające na celu poprawę funkcjonowania przedmiotowego obszaru, które polegają na sukcesywnym zwiększaniu ilości pracowników w Dziale oraz przydzieleniu części spraw zaległych do przygotowania projektów decyzji pracownikom kontroli podatkowej. Wpłynęło to pozytywnie na ilość wydawanych decyzji. Przy czym w złożonym wyjaśnieniu podkreślono, że pracownicy, którym zlecono ww. zadania nie są osobami doświadczonymi w prowadzeniu postępowań, zatem praca osób kierujących działem oraz jednostką wymaga dużo większego zaangażowania w realizację (weryfikację) tych zadań. [dowód: akta kontroli poz. 27str. 364-366, poz. 17 str. 105-113]

W uzupełnieniu do powyższych wyjaśnień w dniu 11 grudnia 2020 r. Naczelnik Urzędu poinformował, że powoływana w wyjaśnieniach trudna sytuacja „była przedmiotem weryfikacji przez organ nadrzędny w ramach nadzoru nad orzecznictwem”, a organ podatkowy „cyklicznie przekazywał informacje oraz udzielał odpowiedzi na zapytania Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, dotyczące prowadzonych spraw, w szczególności zagrożonych przedawnieniem” oraz „przekazuje systematycznie informacje (Rekomendacje w zakresie poprawy orzecznictwa), w których informuje o liczbie prowadzonych postępowań w zakresie podatku od towarów i usług, w tym postępowań zagrożonych przedawnieniem.”

Na potwierdzenie złożonych wyjaśnień przedłożono przykładowe pisma z lat 2016-2020 Kierownictwa Urzędu do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. W pismach z dnia 19.02.2020 r. i 22.06.2020 r. podmiot kontrolowany zwracał uwagę na rotację kadr, spiętrzenie dużej ilości spraw zaległych i wykonywanie działań bieżących (w tym dotrzymanie terminu określonego w art. 165b Ordynacji podatkowej, przedłużanie terminów zwrotu podatku od towarów i usług w toku postępowania podatkowego, dotrzymywanie terminów przekazania do organu nadrzędnego i sądu administracyjnego odwołań i skarg) i argumentował, że „w związku z powyższym postępowania podatkowe mogą zostać uznane, jako prowadzone z naruszeniem terminów wynikających z Ordynacji podatkowej, a wyznaczone nowe terminy

zwrotu podatku od towarów i usług często nie mają pełnego uzasadnienia merytorycznego”.
[dowód: akta kontroli poz. 27 str. 365-366, poz. 16 str. 82-102]

Nadmienić należy, że zespół kontrolujący nie poddawał ocenie dokumentacji, zgromadzonej przez organ podatkowy w zakresie zwrotów VAT z uwagi na prowadzone przez ten organ postępowania podatkowe. Jednocześnie Naczelnik Urzędu w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu objęte próbą kontrolujących nie były przedmiotem zażaleń.

III. OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU

1. Ocena kontrolowanego obszaru.

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

Ocenę uzasadniają następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Opóźnienia w podejmowaniu czynności analitycznych.
2. Nie sporządzanie “Karty potwierdzeń zwrotu/Obiegówki”.
3. Opóźnienia w przekazywaniu zwrotów do akceptacji osób upoważnionych.
4. Dokonanie zwrotu po terminie (11 dni).
5. Błędy w postanowieniach VAT-PT w systemie POLTAX:
 - nieprawidłowy status dokumentu (inny niż Z-zatwierdzony),
 - niewprowadzenie daty doręczenia lub daty wystawienia postanowienia,
 - niejednolity lub niepełny sposób wprowadzania danych (np. brak „Uzasadnienia” lub treść nieodpowiadająca treści postanowienia wydanego w wersji papierowej),
 - błędną datę wydania/wystawienia lub doręczenia postanowień lub jej brak,
 - błędne terminy płatności zwrotów (inne niż wynikające z deklaracji VAT lub postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu VAT),
 - błędny wpis w pozycji „Uwagi” dotyczący terminu przedłużenia zwrotu,
 - zatwierdzenie dokumentu z opóźnieniem sięgającym 15 miesięcy od daty wystawienia,
 - podwójne wprowadzenie w tej samej sprawie i za ten sam okres dokumentów,
 - skopiowanie dat wystawienia oraz terminów przedłużenia zwrotu w 2 postanowieniach utworzonych odpowiednio 30.05.2019 r. i 29.08.2019 r. dotyczących zwrotu za ten sam okres,
 - błędne powiązanie VAT-PT z VAT-ZZ,
6. Długotrwała weryfikacja zwrotów w ramach kontroli oraz prowadzonych postępowań podatkowych.
7. Długie, nawet półroczne okresy przedłużenia terminów zwrotów przy jednoczesnym ogólnie brzmącym uzasadnieniu postanowienia lub bez pełnego uzasadnienia merytorycznego.

Jednocześnie przy ocenie uwzględniono następujące okoliczności szczególne i działania podjęte przez Naczelnika:

1. Dużą rotację pracowników w komórce orzecznictwa oraz niezależne od kierownictwa Urzędu problemy z uzupełnieniem składu osobowego.
2. Krótki staż pracy oraz brak doświadczenia osób obecnie zatrudnionych w komórce orzecznictwa pozbawionych wsparcia wykwalifikowanej kadry i związana z tym konieczność samodzielnego nabywania przez nich umiejętności podczas wykonywania zadań, również w zakresie obsługi obowiązujących systemów informatycznych.

⁴ Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie stosuje 4 stopniową skalę ocen: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

3. Nagromadzenie zaległości spowodowane ww. czynnikami oraz konieczność wszczynania nowych postępowań, skutkujące przerwaniem ciągłości realizacji zadań.
4. Informowanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie o trudnej sytuacji kadrowej w komórce orzecznictwa, negatywnie wpływającej na realizację zadań oraz systematyczne raportowanie o prowadzonych sprawach, zwłaszcza zagrożonych przedawnieniem.
5. Sukcesywne zwiększanie ilości pracowników prowadzących postępowania podatkowe, w tym czasowe wykorzystanie pracowników z Działu Kontroli Podatkowej oraz zaangażowanie pracowników komórki orzecznictwa w realizację zadań, które powinny mieć pozytywny wpływ na funkcjonowanie komórki w przyszłości.

IV. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 w/w ustawy oraz § 40 ust. 2 pkt 1 w/w Instrukcji, zobowiązuje Pana Naczelnika do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu oraz zapobieganie powstaniu nieprawidłowości i uchybień.

W szczególności należy:

1. Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli z pracownikami urzędu.
2. Czynności analityczne podejmować niezwłocznie po wpływie do Urzędu deklaracji VAT z wykazanim zwrotem podatku od towarów i usług, w terminie umożliwiającym ewentualne przeprowadzenie dalszej weryfikacji prawidłowości zwrotu.
3. „Karty potwierdzeń zwrotu/Obiegówki” sporządzać zgodnie z zapisem „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”, rozważyć możliwość wykorzystania elektronicznego obiegu dokumentów.
4. Zwroty do akceptacji osób upoważnionych przekazywać w terminach określonych w uregulowaniach wewnętrznych.
5. Wzmocnić nadzór bezpośredniego przełożonego nad terminowością dokonywania zwrotów, tak aby nie dopuszczać do wypłaty odsetek za zwłokę.
6. Weryfikację zwrotów w ramach kontroli oraz postępowań podatkowych prowadzić wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do ich zakończenia.
7. W uzasadnieniach postanowień o przedłużeniu terminu zwrotów VAT wskazywać merytoryczne przyczyny niedotrzymania terminu zgodnie ze stanem faktycznym.
8. Dane do Systemu POLTAX/POLTAX Plus wprowadzać ze szczególną starannością unikając błędów.
9. Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.
10. Podejmować dalsze działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontrolowanego obszaru (skrócenie czasu weryfikacji zwrotów VAT) w szczególności w zakresie organizacji pracy i zapewnienia pełnej obsady kadrowej.
11. Osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości w zależności od okoliczności ich powstawania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 48 w/w ustawy oraz § 40 ust. 2 pkt 6 w/w Instrukcji, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 w/w ustawy oraz § 40 ust. 2 pkt 3 w/w Instrukcji, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie zobowiązuje Pana Naczelnika do przekazania do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania przedstawionych wyżej poleceń i przyjętym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Stosownie do § 41 ust. 2 i 3 w/w Instrukcji, kierownik jednostki kontrolowanej zawiadamia o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w formie elektronicznej (edytowanej), według załącznika nr 11 w/w Instrukcji. W przypadku podjęcia dodatkowych działań, wykraczających poza zalecenia Dyrektora, przedstawia je w piśmie przekazującym informacje.

Zgodnie z § 49 ust. 2 w/w Instrukcji, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 9 miesięcy od daty przekazania Dyrektorowi informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - przedstawia informację o rezultatach wdrożenia zaleceń po przeprowadzonej kontroli.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie
Bartosz Zbaraszcuk
/pismo podpisane certyfikowanym
podpisem kwalifikowanym/

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.

Do wiadomości:

1. IV Zastępca Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie