



**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 16 lutego 2017 r.

3001-KW-1.073.41.2016.6  
UNP 3001-17-001466

Egzemplarz nr 1

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
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).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy w Międzychodzie ul. Piłsudskiego 2, 64-400 Międzychód	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Monika Nowak	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 51/2016 z dnia 25 października 2016 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2016.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Ewa Kubiak – starszy specjalista,
2.	Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	3 listopada 2016 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	1 grudnia 2016 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług”.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

Sprawdzeniem objęto następujące zagadnienia:

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru,
2. Rejestracja dla potrzeb podatku VAT,
3. Monitoring składania deklaracji VAT,
4. Analiza działalności podatnika VAT,
5. Czynności analityczne, czynności sprawdzające, kontrola podatkowa,
6. Akceptacja zwrotów,
7. Postępowanie komórki rachunkowości podatkowej wobec podatników podatku od towarów i usług deklarujących zwroty podatku,
8. Sprawdzenie terminowości dokonywanych zwrotów VAT,
9. Weryfikacja postanowień wydanych w zakresie przedłużeń terminów zwrotów VAT,
10. Kontrola funkcjonalna.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. W 2 przypadkach w „Karcie oceny ryzyka rejestracji podmiotu” nie oznaczono pozycji Rejestracja VAT-UE, pomimo zaznaczenia przez podatnika w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R, iż będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Na skutek tego zwiększyła się suma punktów, jednakże pozostała ona bez wpływu na ocenę podmiotu (ryzyko niskie). W 1 przypadku oznaczono pozycję: VAT-UE pomimo, iż podatnik w zgłoszeniu VAT-R nie zazaczył, że będzie dokonywał lub dokonuje wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Na skutek tego zmniejszyła się suma punktów, co nie miało wpływu na ocenę podmiotu – ryzyko niskie,

2. We wszystkich skontrolowanych podmiotach z oceną ryzyko wysokie, stwierdzono niewystarczające działania podejmowane w stosunku do tych podmiotów, w szczególności: niedokonywanie czynności mających na celu weryfikację miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (wizja lokalna/ogłędziny), brak kontroli podatkowych, postępowań podatkowych, nie zlecenie przeprowadzenia czynności sprawdzających, co jest niezgodne z Wytycznymi Ministerstwa Finansów określonymi w Załączniku nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej „Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność” oraz pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 8 czerwca 2016 r. nr 3001-ZR.4033.16.2016 UNP: 3001-16-050323, kierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych województwa wielkopolskiego,
3. W 1 przypadku dokonanie zwrotu podatku od towarów i usług po terminie do jego zwrotu określonym w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Termin przedmiotowego zwrotu przypadał na 24 lipca 2015 r. (piątek) natomiast zwrotu dokonano 27 lipca 2015 r. (poniedziałek),
4. W 2 przypadkach nie zachowano chronologii czynności wynikających z uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Skarbowym, dotyczących kontrolowanych zagadnień, tj. Wewnętrzną procedurą postępowania nr 24/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r. w sprawie obsługi zwrotów podatku VAT. W 4 przypadkach podano błędną nazwę komórki wystawiającej „Kartę potwierdzeń zwrotu”. W 2 przypadkach na „Karcie potwierdzeń zwrotu” odnotowano brak pieczętki lub czytelnego podpisu osoby potwierdzającej i akceptującej informacje przekazane przez komórkę OB.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 123)

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
--

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Międzychodzie pismem nr 3015-SN.073.1.2017 UNP 3015-17-000224 z dnia 24 stycznia 2017 r. (wpływ do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 30 stycznia 2017 r.) poinformował Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
--

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości  
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Prowadzić ocenę ryzyka rejestracji podmiotu weryfikując złożone zgłoszenie rejestracyjne zgodnie z § 2 pkt 3 Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z marca 2016 r., prawidłowo wprowadzając dane do „Karty oceny ryzyka rejestracji podmiotu”. Stosować zasady przeprowadzania oceny ryzyka rejestracji podmiotu wynikające z pkt 3.2 Załącznika nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej,
2. Podejmować natychmiastowe działania wobec podatników o wysokim i podwyższonym ryzyku rejestracyjnym, realizując działania wymienione w Załączniku nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej „Segmentacja ogólna przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność”, w każdym przypadku pierwszej rejestracji na potrzeby podatku od towarów i usług sprawdzać, czy podmiot znajduje się pod adresem rejestracyjnym i/lub miejscem prowadzenia działalności,
3. Przestrzegać bezwzględnie terminów zwrotów podatku od towarów i usług określonych w art. 87 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 710),
4. Stosować obowiązujące w Urzędzie wewnętrzne uregulowania w celu ujednoczenia zasad w zakresie obsługi zwrotów w podatku od towarów i usług,
5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

**Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji  
przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

-

### Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

### Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

### PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

p.o. DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

### POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....  
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....  
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

### Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

3001-17-018163

Poz. z rej. ....

Wpi. 2017-02-27 (1)

POTWIERDZENIE ODBIORU

-Otrzymuje do załatwienia  
Oznaczenie rodzaju pisma: WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Numer pisma: 3001-KW-1.073.W.2016.G

Z dnia: 16.02.2017r.



Doręczenie niniejszego pisma następuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.)

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
Poz. z rej. ....  
Wpi. 2017-02-27 (1)  
-Otrzymuje do załatwienia .....

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
Pl. C. Ratajskiego 5, 61-726 Poznań  
(33)

(nazwa i adres nadawcy pisma)

KW-1  
„ ul. Smoluchowskiego 1 ”

564945 701

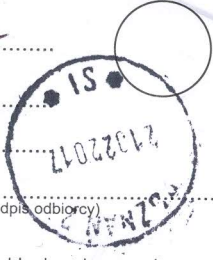
Nr przesyłki listowej .....

NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W MIĘDZYCHODZIE  
(oznaczenie adresata pisma)

PANI MONIKA NOHAK

UL. PIKSUDSKIEGO 2 64-100 MIĘDZYCHÓD

dn. .... 20 ..... r. STARSZY REFERENT (czytelny podpis odbiorcy)



- Oznaczone wyżej pismo doręczono
  - adresatowi
  - pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozorczy domu\* (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata\*).
- Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 14 dni do dyspozycji adresata w UP ..... w dniu ..... (zawiadomienie o pozostawieniu pisma w tym UP, wraz z informacją o możliwości jego odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe: na drzwiach mieszkania adresata, jego biura; innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe; w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata\*).
- Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano powtórnie w dniu ..... 20 ..... r.
- Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat:
  - odmówił przyjęcia
  - zmarł
  - pod wskazanym adresem jest nieznan
  - wyprowadził się
  - nie podjął awizowanego pisma ..... 20 ..... r. (data zwrotu pisma).

URZĄD SKARBOWY  
w Międzychodzie  
PRZEKAZANO

Ades

dn. .... 20 ..... r. ....  
(data i podpis doręczającego / wydającego)

\*) właściwe zaznaczyć