



B. , dnia sierpnia 2017 r.

**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W B.**

2001-IWW.0921.26.2017

Egz. Nr. 1

Urząd Skarbowy w A.
WPLYNĘŁO

2017 -08- 08

podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Skarbowy w A.
ul. (...)
A.

I.1. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej:

Renata Elżbieta Tkaczyk - Naczelnik Urzędu Skarbowego w A.

II. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

W. K. - starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli)
A. Cz. - starszy ekspert skarbowy
I. R. - starszy ekspert skarbowy
M. T. - starszy specjalista

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

08.06.2017 r. – 30.06.2017 r.

IV. Zakres kontroli:

Analiza zasadności zwrotów VAT, w tym prawidłowość przedłużania terminów zwrotów przez organ podatkowy.

IV.1. Okres objęty kontrolą: 2016 r.

V. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947),
- § 2 ust. 2 pkt 3 lit a statutu izby administracji skarbowej, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie organizacji urzędów i izb administracji skarbowej oraz nadania im statutów (Dz. Urz. MF.2017.11),
- art. 6 ust 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz.1092).

VI. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Wyniki czynności przeprowadzonych w zakresie objętym kontrolą, tj. rodzaj (waga) i skala (wartość procentowa stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości w stosunku do wielkości próby badanych spraw), uzasadniają przyjęcie oceny pozytywnej.



Skarbowa

ul. (...)
e-mail: @

B. | tel.: +48
| NIP:

+48
| Regon:

| fax: +48

www.

Ocena powyższa dokonana została w oparciu o kryteria określone w dokumencie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Standardy kontroli w administracji rządowej” z dnia 10 lutego 2012 r., tj.:

- 1) legalności – zgodność działania z przepisami prawa (w tym: prawa wewnętrznego), wytycznymi jednostek nadrzędnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych,
- 2) celowości – zapewnienie zgodności z celami kontrolowanej działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie celów (skuteczność),
- 3) rzetelności – wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki,
- 4) gospodarności - oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach.

Wskaźnikami oceny działalności były rodzaj (waga) i skala, w szczególności wartość procentowa, stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Oceny dokonano wg czterostopniowej skali ocen przy założeniu, że:

1. **Ocena pozytywna:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli nie budzi żadnych zastrzeżeń; nie stwierdzono uchybień i/lub nieprawidłowości oraz jakichkolwiek skutków finansowych w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach.
2. **Ocena pozytywna z uchybieniami:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli nie budzi zastrzeżeń; stwierdzono powyżej 5% uchybień w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), które mogą być łatwo i w krótkim czasie usunięte, a ich charakter nie powoduje kwestionowania funkcjonowania jednostki. Nie stwierdzono występowania skutków finansowych.
3. **Ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli budzi zastrzeżenia; stwierdzono uchybienia i/lub do 25% nieprawidłowości w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), co wymaga podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstawania w przyszłości.
4. **Ocena negatywna:** oznacza, iż funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli, budzi duże zastrzeżenia ze względu na ilość i charakter stwierdzonych naruszeń; stwierdzono uchybienia i/lub powyżej 25% nieprawidłowości w badanych sprawach (aktach, innych dokumentach, systemach informatycznych), co oznacza, że niezbędne jest wdrożenie natychmiastowych kompleksowych rozwiązań zmierzających do poprawy funkcjonowania jednostki. Ocena ma zastosowanie w każdym przypadku stwierdzonych oszustw lub nadużyć finansowych.

VI.1 Weryfikacja działań organu podatkowego w zakresie zasadności zwrotów VAT.

Polityka działania Urzędu Skarbowego w A, w zakresie objętym kontrolą realizowana była w kontrolowanym okresie na podstawie poniższych regulacji wewnętrznych:

- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w A. obowiązującego od 01.04.2015 r. do 07.04.2016 r. (Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w B. z 01.04.2015 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w A. obowiązującego od 07.04.2016 r. (Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 15/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w B. z 07.04.2016 r.), (w aktach kontroli K - 13 - 36).

Jak ustali kontrolujący, w okresie objętym kontrolą funkcjonowały w Urzędzie procedury dotyczące postępowania w sprawie zwrotu różnicy VAT – PPSW-1/1 obowiązująca od 01.04.2015, PPSW-1/2 obowiązująca od 18.04.2016, PPSW-1/3 obowiązująca od 01.09.2016. Procedury te w pkt 5 regulują szczegółowo zasady postępowania z deklaracjami VAT oraz czynności sprawdzające i kontrolę podatkową przed dokonaniem zwrotu podatku. Procedury zawierają następujące załączniki dotyczące rejestrowania i zwrotów VAT:

- Karta potwierdzeń zwrotu VAT-7/obiegówka dla dokumentu,
- Karta akceptacji zwrotu,
- Informacja o zlikwidowanej działalności gospodarczej,
- Karta analizy podatników dokonujących rejestracji dla podatku od towarów i usług (nowozarejestrowanych) oraz podatników, którzy zmienili właściwość miejscową,
- Karta informacyjna podmiotu dokonującego rejestracji w zakresie podatku od towarów i usług, (w aktach kontroli – K – 37 – 63).

W obowiązujących w kontrolowanym okresie regulaminach organizacyjnych oraz procedurach dotyczących zwrotu VAT zadania objęte tematyką kontroli przypisano Samodzielnemu Referatowi Postępowania Podatkowych i Spraw Wierzycielskich – PPSW (rozdz. 5 §12 pkt 1), zaś po zmianie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w A. Zarządzeniem Nr 15/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w B. z 07.04.2016 r. – również Samodzielnemu Referatowi Postępowania Podatkowych i Spraw Wierzycielskich – PPSW (rozdz. 5 §12 pkt 1), którego pracą kierowała pani A. B. W komórce PPSW między innymi zadaniami objętymi tematyką kontroli zajmowało się 4 osoby .

Na podstawie wglądu do systemów informatycznych Urzędu oraz wydruków odpowiednich raportów z tychże systemów w 2016 r. dokonano 4 108 zwrotów VAT na łączną kwotę 39 429 648,07zł (kwota faktycznych zwrotów na r-k bankowy podatników – deklaracje VAT-7, VAT-7K) , w tym odpowiednio:

zwroty VAT wynikające z deklaracji VAT-7 (3 864szt na kwotę 38 046 920,07zł) dokonane w poszczególnych miesiącach 2016r:

- styczeń – 284 zwroty na łączną kwotę 3 635 276,10 zł,
- luty – 256 zwrotów na łączną kwotę 2 292 568,78 zł,
- marzec – 255 zwrotów na łączną kwotę 2 366 115,89 zł,
- kwiecień – 228 zwrotów na łączną kwotę 2 288 814,28 zł,
- maj – 246 zwrotów na łączną kwotę 2 248 555,77 zł,
- czerwiec – 256 zwrotów na łączną kwotę 2 368 296,00zł,
- lipiec – 322 zwroty na łączną kwotę 3 271 373,32zł,
- sierpień – 303 zwroty na łączną kwotę 2 611 785,66 zł,
- wrzesień – 288 zwrotów na łączną kwotę 2 847 480,25 zł,
- październik – 298 zwrotów na łączną kwotę 2 748 129,10zł,

- listopad – 274 zwroty na łączną kwotę 1 928 975,42zł,
- grudzień – 854 zwrotów na łączną kwotę 9 439 549,50 zł,

zwroty VAT wynikające z deklaracji VAT-7K (244 szt. na kwotę 1 382 728,00zł) dokonane w poszczególnych miesiącach 2016 r.:

- styczeń – 1 zwrot na łączną kwotę 457,00 zł,
- luty – 3 zwroty na łączną kwotę 102 837,00 zł,
- marzec – 52 zwroty na łączną kwotę 149 063,00zł,
- maj – 4 zwroty na łączną kwotę 95 848,00 zł,
- czerwiec – 50 zwrotów na łączną kwotę 284 210,00zł,
- lipiec – 1 zwrot na łączną kwotę 37 498,00zł,
- sierpień – 4 zwroty na łączną kwotę 16 346,00zł,
- wrzesień – 62 zwroty na łączną kwotę 398 042,00zł,
- listopad – 5 zwrotów na łączną kwotę 80 843,00zł,
- grudzień – 62 zwroty na łączną kwotę 217 584,00zł,

(zestawienie w aktach kontroli – K – 109).

Kontrolujący do analizy wybrali, metodą prostą losową, 50 zwrotów VAT. Wybrane sprawy sprawdzono pod kątem:

1. Czy w każdym przypadku zwrotu VAT sprawdzano zasadność zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz czy dokumentowano wykonanie tych czynności na „*Karcie oceny zasadności zwrotu*”?
2. Czy przestrzegano terminów zwrotu VAT oraz, czy wystąpiły przypadki zwrotu VAT po terminie wraz z oprocentowaniem, a jeśli tak, czy wszczynane były postępowania wyjaśniające w celu ustalenia przyczyn i osób winnych przekroczenia terminu?
3. Jeżeli czynności analityczne lub sprawdzające wskazywały na konieczność przeprowadzenia kontroli, czy w każdym przypadku kontrola była przeprowadzana przed dokonaniem zwrotu?
4. Czy przeprowadzano kontrole (lub zasadnie odstępowano od ich dokonania) w przypadkach:
 - gdy w deklaracjach złożonych za okres od stycznia do grudnia suma kwot podatku VAT do zwrotu przekroczyła 5.000.000 zł,
 - wykazania przez podatnika w deklaracji VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości przekraczającej 5.000.000 zł.?
 - czy przeprowadzano kontrole podatkowe w przypadku okoliczności wymienionych w pkt.IV.6 ppkt 1 *Wytocznych*? Ustalenia należy poczynić oparciu o wybrane losowo zwroty, uwzględniając dane wynikające z przeprowadzonych czynności analitycznych przed dokonaniem zwrotu, dokonanych z wykorzystaniem podsystemu KONTROLA.
5. Czy każdy zwrot podatku VAT w kwocie powyżej 100.000 zł był akceptowany przez Naczelnika i drugą osobę odpowiedzialną?
6. Czy ustalono kwotę zwrotu VAT obligującą do sporządzania „*Karty potwierdzeń zwrotu*” (w tym przypadku „*Zwroty z VAT nr rejestru nr...*”) oraz czy przestrzegano

określonego wewnątrznie sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu?

7. Czy dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” (w tym przypadku „Zwroty z VAT nr rejestru nr...”) były weryfikowane przez dwóch pracowników i czy wprowadzono uregulowania w kontrolowanym urzędzie w tym zakresie?
8. Czy w każdym przypadku wykonywano czynności sprawdzające lub kontrolne celem zbadania spełnienia przez podatnika warunków z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT przy przyspieszonym, 25 dniowym zwrocie podatku?
9. Czy monitorowano podmioty prowadzące działalność w obszarach o zwiększonym ryzyku wystąpienia przestępstw podatkowych związanych z wyłudzeniem zwrotu VAT (informacje na temat tych obszarów zawiera *Krajowy Plan Dyscypliny Podatkowej*, w części dotyczącej podmiotów wykazujących zwroty VAT lub częstotliwe nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia).

Wyniki analizy wybranych 50 zwrotów VAT przedstawiono poniżej:

1. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 6.274,00 zł, termin zwrotu: 22.08.2016 r., zwrotu dokonano: 18.08.2016 r.:
 - o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
2. NIP: _____ deklaracja VAT-7 za m-c październik 2016 r., kwota zwrotu: 18.789,00 zł, termin zwrotu: 18.01.2017 r., zwrotu dokonano: 30.12.2016 r.:
 - o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

3. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 186,00 zł, termin zwrotu: 09.08.2016 r., zwrotu dokonano: 08.08.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
4. NIP: _____ deklaracja VAT-7K za II kwartał 2016 r., kwota zwrotu: 11.539,00 zł, termin zwrotu: 13.09.2016 r., zwrotu dokonano: 12.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
5. NIP: _____, deklaracja VAT-7K za II kwartał 2016 r., kwota zwrotu: 45.608,00 zł, termin zwrotu: 26.09.2016 r., zwrotu dokonano: 22.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

6. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c styczeń 2016 r., kwota zwrotu: 10.000,00 zł, termin zwrotu: 18.04.2016 r., zwrotu dokonano: 11.04.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
7. NIP: _____ deklaracja VAT-7 za m-c marzec 2016 r., kwota zwrotu: 9.000,00 zł, termin zwrotu: 24.06.2016 r., zwrotu dokonano: 21.06.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
8. NIP: _____ deklaracja VAT-7 za m-c lipiec 2016 r., kwota zwrotu: 2.008,00 zł, termin zwrotu: 12.09.2016 r., zwrotu dokonano: 06.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

9. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c lipiec 2016 r., kwota zwrotu: 15.000,00 zł, termin zwrotu: 16.09.2016 r., zwrotu dokonano: 12.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
10. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c październik 2016 r., kwota zwrotu: 15.706,00 zł, termin zwrotu: 17.02.2017 r., zwrotu dokonano: 30.12.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
11. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c styczeń 2016 r., kwota zwrotu: 7.000,00 zł, termin zwrotu: 05.03.2016 r., zwrotu dokonano: 26.02.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o zasadnie odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

- o zasadnie odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
15. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 792,00 zł,
termin zwrotu: 22.07.2016 r., zwrotu dokonano: 15.07.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o zasadnie odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
16. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c listopad 2016 r., kwota zwrotu: 26.168,00 zł,
termin zwrotu: 07.01.2017 r., zwrotu dokonano: 30.12.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
17. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 30.598,00 zł,
termin zwrotu: 11.07.2016 r., zwrotu dokonano: 08.07.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,

- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
18. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c kwiecień 2016 r., kwota zwrotu: 3.000,00 zł, termin zwrotu: 17.06.2016 r., zwrotu dokonano: 13.06.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
19. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c sierpień 2016 r., kwota zwrotu: 2.000,00 zł, termin zwrotu: 14.10.2016 r., zwrotu dokonano: 11.10.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
20. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c marzec 2016 r., kwota zwrotu: 7.000,00 zł, termin zwrotu: 17.05.2016 r., zwrotu dokonano: 12.05.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,

- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
21. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c czerwiec 2016 r., kwota zwrotu: 30.000,00 zł, termin zwrotu: 19.09.2016 r., zwrotu dokonano: 16.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
22. NIP: _____, deklaracja VAT-7K za III kwartał 2016 r., kwota zwrotu: 3.728,00 zł, termin zwrotu: 23.12.2016 r., zwrotu dokonano: 15.12.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
23. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c kwiecień 2016 r., kwota zwrotu: 1.559,00 zł, termin zwrotu: 22.07.2016 r., zwrotu dokonano: 15.07.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,

- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
27. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c sierpień 2016 r., kwota zwrotu: 99.500,00 zł, termin zwrotu: 14.10.2016 r., zwrotu dokonano: 13.10.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
28. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c listopad 2016 r., kwota zwrotu: 105.816,00 zł, termin zwrotu: 10.02.2017 r., zwrotu dokonano: 30.12.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o zwrot był akceptowany przez Naczelnika Urzędu i drugą osobę odpowiedzialną,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt. 8 ww. zagadnień do analizy
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
29. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c luty 2016 r., kwota zwrotu: 819.673,00 zł, termin zwrotu: 24.05.2016 r., zwrotu dokonano: 23.05.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o zasadnie odstąpiono od przeprowadzenia kontroli podatkowej (w okresie 2011 - 2014 przeprowadzono 4 kontrole podatkowe),
 - o zwrot był akceptowany przez Naczelnika Urzędu i drugą osobę odpowiedzialną,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,

- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
30. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 6.274,00 zł, termin zwrotu: 26.08.2016 r., zwrotu dokonano: 23.08.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o zasadnie odstąpiono od przeprowadzenia kontroli podatkowej (w okresie 2012 - 2014 przeprowadzono 3 kontrole podatkowe),
 - o zwrot był akceptowany przez Naczelnika Urzędu i drugą osobę odpowiedzialną,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 8 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
31. NIP: _____ deklaracja VAT-7 za m-c lipiec 2016 r., kwota zwrotu: 17.500,00 zł, termin zwrotu: 19.09.2016 r., zwrotu dokonano: 16.09.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
32. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c sierpień 2016 r., kwota zwrotu: 35.825,00 zł, termin zwrotu: 23.12.2016 r., zwrotu dokonano: 19.12.2016 r.:
- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,

- przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt. 8 ww. zagadnień do analizy,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
33. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c sierpień 2016 r., kwota zwrotu: 30.293,00 zł, termin zwrotu: 25.11.2016 r., zwrotu dokonano: 24.11.2016 r.:

- dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt. 8 ww. zagadnień do analizy
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
34. NIP: _____ deklaracja VAT-7 za m-c kwiecień 2016 r., kwota zwrotu: 27.172,00 zł, termin zwrotu: 10.06.2016 r., zwrotu dokonano: 09.06.2016 r.:

- dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
35. NIP: _____ deklaracja VAT-7K za III kwartał 2016 r., kwota zwrotu: 36.872,00 zł, termin zwrotu: 23.12.2016 r., zwrotu dokonano: 19.12.2016 r.:

- dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
- terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
- czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,

- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt. 8 ww. zagadnień do analizy
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
36. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c wrzesień 2016 r., kwota zwrotu: 33.348,00 zł, termin zwrotu: 05.12.2016 r., zwrotu dokonano: 01.12.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt. 8 ww. zagadnień do analizy
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
37. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c wrzesień 2016 r., kwota zwrotu: 72.352,00 zł, termin zwrotu: 19.11.2016 r., zwrotu dokonano: 17.11.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
38. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c styczeń 2016 r., kwota zwrotu: 9.000,00 zł, termin zwrotu: 21.03.2016 r., zwrotu dokonano: 14.03.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
- o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,

- o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
39. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c luty 2016 r., kwota zwrotu: 36.163,00 zł, termin zwrotu: 15.04.2016 r., zwrotu dokonano: 11.04.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
40. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c kwiecień 2016 r., kwota zwrotu: 7.000,00 zł, termin zwrotu: 18.06.2016 r., zwrotu dokonano: 13.06.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
41. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c kwiecień 2016 r., kwota zwrotu: 11.953,00 zł, termin zwrotu: 10.06.2016 r., zwrotu dokonano: 09.06.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,

- o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
42. NIP: , deklaracja VAT-7 za m-c luty 2016 r., kwota zwrotu: 34.759,00 zł, termin zwrotu: 05.04.2016 r., zwrotu dokonano: 05.04.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
43. NIP: , deklaracja VAT-7 za m-c wrzesień 2016 r., kwota zwrotu: 50.672,00 zł, termin zwrotu: 18.11.2016 r., zwrotu dokonano: 17.11.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
44. NIP: , deklaracja VAT-7 za m-c styczeń 2016 r., kwota zwrotu: 7.013,00 zł, termin zwrotu: 14.03.2016 r., zwrotu dokonano: 04.03.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
45. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 26.000,00 zł, termin zwrotu: 19.07.2016 r., zwrotu dokonano: 15.07.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
46. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c maj 2016 r., kwota zwrotu: 3.338,00 zł, termin zwrotu: 04.07.2016 r., zwrotu dokonano: 21.06.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
- o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
- o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
- o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
- o przeprowadzono czynności sprawdzające,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

47. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c lipiec 2016 r., kwota zwrotu: 5.000,00 zł, termin zwrotu: 19.09.2016 r., zwrotu dokonano: 15.09.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
48. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c październik 2016 r., kwota zwrotu: 6.000,00 zł, termin zwrotu: 20.12.2016 r., zwrotu dokonano: 14.12.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
 - o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
 - o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
 - o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
 - o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
 - o przeprowadzono czynności sprawdzające,
 - o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,
49. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c wrzesień 2016 r., kwota zwrotu: 2.478,00 zł, termin zwrotu: 25.10.2016 r., zwrotu dokonano: 21.10.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
- o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
- o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
- o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,

- o przeprowadzono czynności sprawdzające,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy,

50. NIP: _____, deklaracja VAT-7 za m-c sierpień 2016 r., kwota zwrotu: 42.282,00 zł, termin zwrotu: 09.10.2016 r., zwrotu dokonano: 07.10.2016 r.:

- o dokonano sprawdzenia zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu oraz udokumentowano wykonanie tej czynności,
- o terminowo dokonano zwrotu VAT, nie wystąpił przypadek zwrotu VAT po terminie,
- o czynności analityczne lub sprawdzające nie wskazały na konieczność przeprowadzenia kontroli,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 4 ww. zagadnień do analizy,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 5 ww. zagadnień do analizy,
- o przestrzegano sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu,
- o dane zgromadzone w „Karcie potwierdzeń zwrotu” były weryfikowane przez dwóch pracowników,
- o przeprowadzono czynności sprawdzające,
- o nie wystąpił przypadek opisany w pkt 9 ww. zagadnień do analizy.

Kontrolujący potwierdzili prawidłowość dokonywanych czynności, poprzedzających zwroty VAT w badanych sprawach.

Ponadto, w aktach kontroli (K-110-182) znajdują się przykładowe karty analiz zasadności zwrotu VAT wraz z kartami oceny zasadności zwrotu podatku VAT i załącznikami drukowanymi do rejestru przypisów/odpisów o nazwie „Zwroty z VAT nr rejestru nr...”.

Kontrolujący, na podstawie wglądu do systemów informatycznych Urzędu i analizy sprawozdania rocznego RB-27 za 2016 r. – rozdział 75652 i 75653 § 0890 (w aktach kontroli – K-64 - 76) stwierdzili, że nie wypłacono odsetek za nieterminowe rozliczenia (oprocentowanie).

Urząd skarbowy w 2016 roku dokonywał analizy dokumentacji i przeprowadzał kontrole u podatników składających wnioski do rejestracji płatnika VAT w celu uniknięcia nadużyć i wyłudzeń podatku VAT. W wyniku przeprowadzonych kontroli 6 podatników zostało wykreślonych z rejestru VAT, u 3 podatników wydano decyzję o odmowie rejestracji VAT, 6 podatnikom wydano decyzje o uchyleniu NIP. Zestawienie (w aktach kontroli – K-183).

VI.2. Weryfikacja działań organu podatkowego w zakresie przedłużania terminów zwrotów VAT.

Jak ustalili kontrolujący, w Urzędzie od 01.09.2016 r. obowiązywała „Procedura dotycząca postępowania w sprawie zwrotu różnicy VAT” PPSW-1/3(w aktach kontroli - K-51-63), która w treści Rozdziału pkt 5 opisywała zasady postępowania dotyczące zagadnień związanych z tematyką kontroli. W okresie poprzedzającym obowiązywanie ww. procedury Urząd działał w oparciu o procedury PPSW-1/1 od 1.04.2015 r oraz PPSW1/2 od 18.04.2016 r. oraz wytyczne Ministerstwa Finansów – „Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług” z października 2014 r. i z marca 2016 r. Kontrolujący stwierdzili również, że w każdym przypadku z przeprowadzonych czynności sprawdzających w sprawach objętych tematyką niniejszej

kontroli sporządza się „Kartę potwierdzeń zwrotu VAT-7” stanowiącej załącznik Nr 1 do Procedury PPSW-1-3 – Procedura dotycząca postępowania w sprawie zwrotu różnicy VAT, oraz „Kartę akceptacji zwrotu” stanowiącej załącznik Nr 2 do wyżej wskazanej procedury.

Na podstawie danych z systemów informatycznych Urzędu (raport VAT-PT), kontrolujący ustalili, że w 2016 r. nie wydano postanowień w sprawie przedłużenia terminów zwrotów VAT. (w aktach kontroli – K-107 - 108).

VII. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Dla wyliczenia ogólnej oceny kontroli przyjęto następujące zestawienie:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1	Wdrożenie szczegółowych procedur wewnętrznych dla realizacji zadań wynikających z wytycznych MF	5	Pozytywna 4	20
2	Sprawdzanie zasadności zadeklarowanej kwoty zwrotu	10	Pozytywna 4	40
3	Przestrzeganie terminów zwrotu VAT	10	Pozytywna 4	40
4	Przeprowadzanie kontroli przed dokonaniem zwrotu, jeżeli czynności analityczne lub sprawdzające wskazywały na konieczność przeprowadzenia kontroli	10	Pozytywna 4	40
5	Przeprowadzanie kontroli w przypadkach, gdy w deklaracjach złożonych za okres od stycznia do grudnia suma kwot podatku VAT do zwrotu przekroczyła 5.000.000 zł oraz w przypadkach wykazania przez podatnika w deklaracji VAT po raz pierwszy od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej lub od momentu, w którym nastąpiła zmiana właściwości miejscowej urzędu skarbowego, jednorazowej kwoty zwrotu podatku w wysokości przekraczającej 5.000.000 zł oraz w przypadku okoliczności wymienionych w pkt IV.6 ppkt 1 Wytycznych	10	Pozytywna 4	40
6	Akceptacja przez Naczelnika i drugą osobę odpowiedzialną każdego zwrotu VAT w kwocie powyżej 100.000 zł	10	Pozytywna 4	40
7	Ustalenie kwoty zwrotu VAT obligującej do sporządzania „Karty potwierdzeń zwrotu” oraz przestrzeganie określonego wewnętrznie sposobu postępowania, dokumentowania i akceptowania czynności związanych z obsługą zwrotu	5	Pozytywna 4	20
8	Weryfikacja przez dwóch pracowników danych zgromadzonych w „Karcie potwierdzeń zwrotu”	5	Pozytywna 4	20
9	Wykonywanie czynności sprawdzających lub kontrolnych celem zbadania spełnienia przez podatnika warunków z art. 87 ust. 6 ustawy VAT przy przyśpieszonym, 25 dniowym zwrocie podatku	10	Pozytywna 4	40
10	Monitorowanie osób prowadzących działalność w obszarach o zwiększonym ryzyku wystąpienia przestępstw podatkowych związanych z wyłudzeniem zwrotu VAT	10	Pozytywna 4	40
11	Zasadność i poprawność formalna przedłużania terminów zwrotu różnicy podatku	15	Pozytywna 4	60
Ocena ogólna :				4

Zgodnie z powyższym zestawieniem ocena pozytywna.

VIII. Informacje pozostałe.

- Ostatnie czynności kontrolne przeprowadzone w kontrolowanej jednostce w kontrolowanym zakresie oraz zalecenia:
Nie prowadzono w Urzędzie Skarbowym w A. kontroli w weryfikowanym obszarze (uwzględniając ostatnie trzy lata).
- Informacje dotyczące działalności jednostki z zakresu objętego kontrolą:
Brak uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze ujawnionych w wyniku kontroli funkcjonalnej.
- Skargi i wnioski dotyczące zakresu kontroli:
Brak skarg i wniosków w weryfikowanym obszarze.

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wobec niezgłoszenia zastrzeżeń, wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego. Z uwagi na brak stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w badanej próbie w kontrolowanym zakresie, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w B. ocenia pozytywnie działania urzędu i odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W B.
Wojciech Otowski

Sporządzono w 2 egz.:

- egz. nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w A.
- egz. nr 2 – a/a.