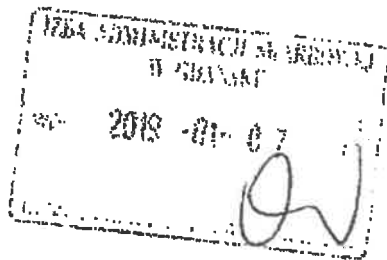




**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.38.2018



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk



Skarbowa

ul. Długa 75/76 80-831 Gdańsk | tel. +48 58 302 23 00 | fax: +48 58 301 43 18
e-mail: iec.gdz.sk@maz.gov.pl

www.pomorskie.kas.gov.pl

200

• Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Działania podejmowane przez naczelnika urzędu skarbowego wobec podatników korzystających z ulg na zle długi oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności wynikających z faktury (art. 89 ustawy o podatku od towarów i usług)
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kościerzynie ul. Staszica 6 83-400 Kościerzyna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Krystyna Kuper Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 15.03.2016 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017 r.
Kontrolerzy:	Wioleta Kaczmarek, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Izabela Chmielecka, starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr [redacted] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 24.09.2018 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 24.09.2018 r. Zakończenie czynności kontrolnych 05.10.2018 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2018
Okres objęty kontrolą	2017 rok, 2018 rok do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, przepisy wewnętrzne, osoby nadzorujące. 2. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników podatku od towarów i usług korygujących podstawę opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności na podstawie art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług. 3. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników podatku od towarów i usług obowiązanych do dokonania korekty odliczonej kwoty podatku w przypadku nieuregulowania należności na podstawie art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.

• Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie.</i>
Uzasadnienie oceny ogólnej	Przeprowadzona kontrola stwierdziła, że przyjęty w Urzędzie sposób organizacji pracy jest prawidłowy dla realizacji badanego procesu. Urząd prawidłowo realizował zadania w zakresie kontrolowanych zagadnień. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

• Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja urzędu skarbowego w zakresie objętym kontrolą, przepisy wewnętrzne, osoby nadzorujące	
Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zarządzenie nr 14/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r. oraz zarządzenie nr 54/2018 z dnia 30.08.2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie ✓ Procedura - „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale OB” P-03/2 oraz zmiana z dnia 27.07.2017 r. „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale SKA” P-20/1
Opis stanu faktycznego	<p>W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu działań podejmowanych wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z faktury (art. 89 ustawy o podatku od towarów i usług) realizowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wpływ i rejestracja deklaracji w POLTAX: <ul style="list-style-type: none"> - w okresie 01.01.2017 r. – 28.02.2017 r. – Dział Obsługi Bezpośredniej (OB) - od 01.03.2017 r. – Referat Obsługi Bieżącej (SOB) ➤ czynności sprawdzające: <ul style="list-style-type: none"> - w okresie 01.01.2017 r. – 28.02.2017 r. – Dział Obsługi Bezpośredniej (OB) - w okresie 01.03.2017 r. – 31.08.2018 r. – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) - od 01.09.2018 r. – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA). <p>Za prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań w okresie objętym kontrolą odpowiedzialna była Kierownik Działu OB jak i SKA – Pani Kamila Dzienisz.</p> <p>Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej jak i Działem SKA podlega Zastępcy Naczelnika – Panu Zenonowi Kulaszewicz.</p> <p>W zakresie sprawowania nadzoru w formie kontroli funkcjonalnej prowadzona jest bieżąca kontrola poprzez analizę spraw.</p> <p>Sprawy w zakresie podejmowanych wobec podatników korzystających z ulgi na złe długi oraz mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z faktury ewidencjonowane są w Bibliotece Akt.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie w zakresie spraw objętych kontrolą w Procedurze – „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT” wprowadzono jedynie termin 10 dni roboczych do poinformowania właściwego miejscowo dla dłużnika organu podatkowego o dokonanej przez wierzyciela korekcie podatku należnego.</p> <p>W pozostałych kwestiach w Urzędzie przyjęto następujące zasady postępowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji ulgi za złe długi, zgodnie z art. 89a ustawy VAT polegają na sprawdzeniu warunków jakie musi spełnić wierzyciel na dzień skorzystania z ulgi i złożenia deklaracji VAT-7/7K wraz z VAT-ZD: <ul style="list-style-type: none"> - dokonywana jest weryfikacja w systemie SERCE statusu podatnika VAT wierzyciela jak i dłużnika, - w systemach informatycznych sprawdza się również czy nie są w trakcie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego, - w zakresie dłużnika z właściwości innego urzędu skarbowego wysyłana jest informacja o

dokonanej korekcie przez wierzyciela, w której zawierana jest prośba o bezzwłoczne przekazanie informacji zwrotnej w przypadku stwierdzenia przez organ, że dłużnik nie spełnia warunków o których mowa w art. 89a ust. 2 ustawy VAT,

- podatnik (wierzyciel) składa oświadczenie czy wykazana w VAT-ZD wierzytelność została uwzględniona po stronie sprzedaży i czy nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze. Na powyższe podatnik składa stosowne oświadczenie w tym zakresie poprzez wskazanie pozycji rejestru, w którym ujęto faktury i okres deklaracji VAT-7/7K. W 2018 roku weryfikowane jest powyższe w SYSTEMIE WRO (pliki JPK) - w zakresie czy wykazana niezapłacona wierzytelność została wcześniej uwzględniona po stronie sprzedaży w dacie powstania obowiązku podatkowego.

Z powyższych czynności w zakresie ulgi na złe długi – art. 89a dokonywana jest pisemna analiza, akceptowana przez Kierownika Działu oraz Zastępcę Naczelnika.

- czynności podejmowane w przypadku dłużnika będącego we właściwości Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w zakresie korekty podatku naliczonego – art. 89b:

- w pierwszej kolejności ustalany jest okres za jaki dłużnik winien dokonać korekty podatku,
- weryfikowane jest czy podatnik dokonał korekty podatku naliczonego w złożonej deklaracji podatkowej VAT bądź korekcie,
- jeżeli z deklaracji nie wynika wprost, iż dokonano korekty podatku naliczonego, to podmiot wzywamy jest z urzędu o dokonanie korekty podatku naliczonego, w związku dokonaniem korekty podatku należnego przez wierzyciela, bądź złożenia stosownych wyjaśnień w tym zakresie,
- na wezwania Urzędu w nielicznych przypadkach, podatnicy składają informacje, iż nie dokonali korekty podatku naliczonego z uwagi na fakt, iż w złożonej pierwotnie deklaracji: jak i rejestrze nabyć towarów i usług, nie skorzystali z prawa obniżenia podatku należnego o wysokość podatku naliczonego wynikającego w tych faktur. Obecnie weryfikacja dłużnika dokonywana będzie w SYSTEMIE WRO na podstawie przestanych plików JPK.

Jeżeli podatnik złoży korektę deklaracji z dokonaną prawidłowo korektą podatku naliczonego oraz ureguje wynikającą należność do zapłaty, Urząd kończy czynności w tym zakresie poprzez dokonanie odpowiedniej adnotacji na wydruku skorygowanej deklaracji. Akceptacji dokonuje Kierownik Działu i Zastępca Naczelnika.

W uzasadnionych przypadkach wątpliwości co do prawidłowości korekty, informowany jest Refe. Kontroli Podatkowej (SKP) celem podjęcia próby kontaktu z podatnikiem bądź wszczęcia kontroli podatkowej.

Należy wskazać, że weryfikacji podlegają wszyscy podatnicy, zarówno wierzyciele jak i dłużnicy, będący we właściwości Urzędu, bez względu na kwotę wierzytelności.

Jeżeli dłużnik jest z właściwości innego urzędu skarbowego, to w terminie 10 dni roboczych od złożenia VAT-ZD Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie informuje właściwy miejscowo dla dłużnika organ podatkowy o dokonanej przez wierzyciela korekcie podatku należnego.

Odnosząc się do organizacji pracy wskazać należy, aby przy weryfikacji z ulgi na złe długi w stosunku do podatników korygujących podstawę opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności na podstawie art. 89a oraz podatników mających obowiązek korekty podatku naliczonego w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z faktury (art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług) wykorzystywać dane z plików JPK.

27

	<p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Zastępca Naczelnika Pan Zenon Kulaszewicz ✓ Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA) Pani Kamila Dzieńisz <p>Dowód: akta kontroli</p>
Ustalenia	Stwierdzono, iż pomimo braku uregulowań wewnętrznych, Urząd realizował zadania w zakresie kontrolowanego tematu. Ponadto stosowanie przyjętych rozwiązań organizacyjnych znajdowało potwierdzenie w badanym materiale.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

2. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników podatku od towarów i usług korygujących podstawę opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności na podstawie art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług.

Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) ✓ Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ✓ Procedura „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale OB” P-03/2 oraz zmiana z dnia 27.07.2017 r. „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale SKA” P-20/1
Opis stanu faktycznego	<p>Zgodnie z raportem pokazującym skalę występujących przypadków korygowania podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności na podstawie art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za 2017 rok wpłynęło 94 załączników VAT-ZD, - za 2018 rok (do dnia sporządzenia skryptu) wpłynęło 51 załączników VAT-ZD. <p>Do szczegółowej kontroli wytypowano:</p> <p>- 16 podatników (wierzycieli) korygujących podstawę opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w odniesieniu do nieściągalnej wierzytelności na podstawie art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług, którzy złożyli załącznik VAT-ZD w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie.</p> <p>Przeprowadzona kontrola wytypowanej próby wykazała, że we wszystkich przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające, na okoliczność których sporządzono pisemną analizę, akceptowaną przez Kierownika Działu oraz Zastępcę Naczelnika.</p> <p>W każdym przypadku Urząd dokonał weryfikacji warunków pozwalających na skorygowanie podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ sprawdzenia statusu podatnika VAT wierzyciela jak i dłużnika dokonywano na podstawie systemu SERCE (raport danych rejestracyjnych znajdował się w aktach), ✓ podatnik (wierzyciel) składał oświadczenie czy wykazana w VAT-ZD wierzytelność została uwzględniona po stronie sprzedaży i czy nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze. Podatnik wskazywał pozycje rejestru, w którym ujęto wystawione faktury i okres deklaracji VAT-7/TK. <p>W niektórych sprawach wraz z oświadczeniem podatnik złożył wydruki z rejestrów sprzedaży VAT.</p> <p>W dwóch przypadkach w 2018 roku, w przypadku gdy dostępny był plik JPK (obowiązek</p>

	<p>złożenia) weryfikowano, czy wykazana niezapłacona wierzytelność została wcześniej uwzględniona po stronie sprzedaży w SYSTEMIE WRO (pliki JPK), co zostało potwierdzone w aktach poprzez stosowany zapis.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ według oświadczenia w systemach informatycznych sprawdza się również czy dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego. Badanie powyższego nie znalazło jednak odzwierciedlenia w sporządzanej analizie, ani w aktach w jakikolwiek inny sposób, ✓ jeżeli właściwym miejscowo dla rozliczenia dłużnika był inny organ podatkowy wysyłano pismo do Urzędu o dokonanej korekcie przez wierzyciela, w której zawierana była prośba o bezzwrotne przekazanie informacji zwrotnej w przypadku stwierdzenia przez organ, że dłużnik nie spełnia warunków o których mowa w art. 89a ust. 2 ustawy VAT. <p>W dwóch kontrolowanych sprawach wystąpiły okoliczności wyłączające uprawnienie do dokonania korekty podatku należnego, w związku z powyższym wierzyciele dokonali korekty podatku należnego (w jednym przypadku z uwagi na porozumienie zawarte z dłużnikiem zmieniające termin zapłaty za faktury, a w drugim przypadku wierzyciel dokonał korekty w błędnym okresie rozliczeniowym).</p> <p>W Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług Ministerstwo Finansów wskazało, że w przypadku złożenia deklaracji VAT wraz z załącznikiem V/ZD należy niezwłocznie poinformować właściwy miejscowo dla dłużnika organ podatkowy o dokonanej przez wierzyciela korekcie podatku należnego.</p> <p>Z kolei Urząd Skarbowy w Kościerzynie w Procedurze – „Czynności sprawdzające dotyczące deklaracji VAT” wprowadził termin 10 dni roboczych do poinformowania właściwego miejscowo dla dłużnika organu podatkowego o dokonanej przez wierzyciela korekcie podatku należnego.</p> <p>Powyższe objęto kontrolą i ustalono na podstawie badanej próby 13 spraw, że każdorazowo pracownicy Urzędu, wysyłali w ww. terminie 10 dni roboczych informacje do naczelników urzędów skarbowych, w których właściwości znajdowali się dłużnicy wskazani przez wierzycieli w załączonych informacjach VAT-ZD, że wierzyciel skorygował podatek należny.</p>
Ustalenia	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Stwierdzono natomiast nieudokumentowanie przeprowadzonej weryfikacji w systemach, czy dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub likwidacyjnego.</p>
Ocena częściowa	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i></p>

<p>3. Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników podatku od towarów i usług obowiązanych do dokonania korekty odliczonej kwoty podatku w przypadku nieuregulowania należności na podstawie art. 89b ustawy o podatku od towarów i usług.</p>	
Stan prawny	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) ✓ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221)
Opis stanu faktycznego	<p>W stosunku do podatników podatku VAT, zobowiązanych do dokonania, na podstawie art.89b ustawy o VAT, korekty odliczonej kwoty podatku, w przypadku nieuregulowania należności, w 2017 r. oraz w pierwszej połowie 2018 r., do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wpłynęły dane dotyczące 227 dłużników:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 106 dłużników wynikało z 87 informacji pozyskanych z pism otrzymanych, według właściwości, z innych organów podatkowych, - 121 dłużników wynikało z formularzy VAT-ZD złożonych przez wierzycieli z terytorium kontrolowanego Urzędu.

PK

Do szczegółowej kontroli wytypowano łącznie 16 spraw:

- 8, w których Naczelnik US w Kościerzynie informację o obowiązku korekty przez dłużnika pozyskał w 2017 r. (od innego organu lub z VAT-ZD wierzyciela),
- 8, w których Naczelnik US w Kościerzynie informację o obowiązku korekty przez dłużnika pozyskał w 2018 r. (od innego organu lub z VAT-ZD wierzyciela).

Na podstawie wybranej do kontroli próby ustalono, że w każdym przypadku przeprowadzono czynności sprawdzające wywiązywania się dłużników z obowiązków wynikających z art. 89b ustawy o VAT.

W 2 przypadkach, dłużnicy samodzielnie, bez wezwania skorygowali podatek naliczony, a kwoty korekty zostały rozliczone z US.

W 14 przypadkach, brak korekty spowodował dalsze czynności Urzędu:

✓ w 10 przypadkach, pracownik Urzędu telefonicznie wezwał dłużnika do złożenia korekty w zakresie podatku naliczonego z tyt. niezapłaconych faktur, co skutkowało reakcją dłużników bez ponawiania wezwania:

- 8 dłużników dokonało korekty, a kwoty korekty zostały rozliczone z Urzędem, przy czym, w 1 przypadku, dłużnik dokonał korekty (i rozliczył z Urzędem kwotę korekty) z tyt. jednej niezapłaconej faktury, natomiast, odnośnie drugiej, Urząd uznał wyjaśnienie dłużnika, że nie dokonał odliczenia wykazanego w niej podatku VAT,

- w 2 przypadkach, dłużnicy skorygowali podatek naliczony, składając korekty deklaracji przed upływem terminu na złożenie deklaracji za następny okres rozliczeniowy - kontrolowany Urząd złożył wyjaśnienia wraz z deklaracjami VAT-7 dłużników, z których wynika, że dłużnicy złożyli, na wezwanie Urzędu, korekty deklaracji VAT, przez co zmniejszeniu uległy kwoty nadwyżki podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy, przy czym, złożenie korekty przed upływem terminu na złożenie deklaracji za następny okres rozliczeniowy, skutkowało automatycznym uwzględnieniem korekty w 1 wersji tych deklaracji, poprzez rozliczenie prawidłowych, już po korekcie, kwot z przeniesienia,

✓ w 1 przypadku, pracownik Urzędu ponowił wezwanie telefoniczne - dłużnik dokonał korekty, a kwota korekty została rozliczona z Urzędem,

✓ w 1 przypadku, pracownik mailem zwrócił się do dłużnika o informacje dotyczącą odliczenia (lub braku odliczenia) podatku z tyt. niezapłaconej faktury - organ uznał wyjaśnienie, że dłużnik nie dokonał odliczenia wykazanego w niej podatku VAT,

✓ w 2 przypadkach, dłużnicy nie reagowali na wezwania Urzędu - w tych przypadkach, w czasie prowadzenia kontroli przez pracowników Izby, trwały czynności w kierunku realizacji art. 89b ustawy o VAT:

- Przedsiębiorstwo ██████████ - dłużnik nie reagował na telefoniczne wezwania do korekty podatku naliczonego, nie odebrał wezwania pisemnego - w złożonych w toku kontroli wyjaśnieniach, Urząd podał, że wobec dłużnika toczy się postępowanie kontrolne w zakresie transakcji dokonanych w okresie od ██████████ r. do ██████████ r. - zawiadomiony o konieczności złożenia korekty, dłużnik zobowiązał się do złożenia korekty do końca 10/2018 r. - ostatecznie, w dniu ██████████ r., dłużnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 03/2018 r., przez co zmniejszeniu uległa kwota nadwyżki podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy - równocześnie, dla rozliczenia kwoty korekty podatku naliczonego, dłużnik złożył korektę deklaracji za następny miesiąc (w której rozliczenie zakończyło zobowiązanie podatkowe),

- ██████████ - dłużnik nie odebrał pisemnego wezwania do korekty podatku naliczonego - brak reprezentacji podmiotu (odpis pełny z KRSu, na dzień ██████████ r., nie wykazał zmian w tym zakresie) - w złożonych w toku kontroli wyjaśnieniach, Urząd podał, że kontrola, wszczęta wobec dłużnika w dniu ██████████ r. (niezależnie od informacji o konieczności skorygowania podatku na podstawie art. 89b ustawy o VAT), została zawieszona (postanowieniem z dnia ██████████ r.), w związku z pozyskaniem informacji z KRSu, że od

	<p>3 r. [redacted] nie posiada organu reprezentującego - w KRS nie dokonano wpisu w zakresie powołania nowego prezesa – od momentu wszczęcia kontroli, do dzisiaj (tj. do [redacted] r.), nikt ze strony Spółki nie stawiał się w US w sprawie kontroli, a kierowana na adres siedziby korespondencja, nie jest odbierana - nie uzyskano też od Spółki żadnych dokumentów, ani wyjaśnień – stąd, brak możliwości zobowiązania Spółki do złożenia korekt podatku naliczonego, bądź poszerzenia kontroli w zakresie podatku VAT o grudzień 2016 r. W złożonych wyjaśnieniach Urząd Skarbowy w Kościerzynie poinformował, że w dniu [redacted], skierowano do Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni wniosek o kontrolę (w tym w zakresie dłużnika, wraz z informacją o skorygowaniu przez kontrahenta podstawy opodatkowania oraz podatku należnego (VAT-ZD).</p> <p>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Naczelnik Urzędu Pani Krystyna Kuper, ✓ Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA) Pani Kamila Dzienisz. <p>Dowody: akta kontroli</p>
Ustalenia:	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W 2 przypadkach trwały czynności w kierunku realizacji art. 89b ustawy o VAT. Dniu 06.11.2018 r. Urząd Skarbowy w Kościerzynie przekazał dokumenty oraz informację o podjętych działaniach.</p>
Ocena cząstkowa	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie</i></p>
Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nie formułuje zaleceń, jednakże prosi o poinformowanie w terminie 3 miesięcy od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o rezultatach podjętych w stosunku do wyżej wskazanej [redacted] działań w kierunku realizacji art. 89b ustawy o VAT.</p>

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

Gdańsk, dnia



 podpis kierownika jednostki kontrolującej

Dane osobowe:

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

W zamieszczonych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonały:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej,

Sandra Kurowska- Starszy Inspektor ds. ochrony danych.