



Poznań, 18 listopada 2024 roku



UNP: 3001-24-172897

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.29.2024

Pan

Artur Szczap
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Pile
ul. Kossaka 106
64-920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

3019 Urząd Skarbowy w Pile
ul. Kossaka 106,
64-920 Piła

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Artur Szczap

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Nr 37/2024 z 15 lipca 2024 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 4/2024.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

–

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy

1. Anna Danowska-Szaumkesel – główny ekspert skarbowy

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 18 lipca 2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 10 października 2024 r.

Zakres kontroli

Przedmiot kontroli Realizacja zadań w zakresie podatku akcyzowego.

Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Obsługa bezpośrednia, orzecznictwo.	
Cel kontroli	
Weryfikacja zadań w zakresie podatku akcyzowego.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z uchybieniami.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Realizacja zadań w zakresie podatku akcyzowego

– Organizacja pracy w zakresie obiegu dokumentacji podatkowej i weryfikacji deklaracji, uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w (...) w kontrolowanym okresie strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego i Zastępców, zakres stałych uprawnień i zakres upoważnień określały:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w (...) stanowiący załącznik do Zarządzenia nr (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w (...).

Do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej należy w szczególności:

- przyjmowanie, ewidencjonowanie, weryfikacja pod względem formalnym dokumentów podlegających księgowaniu, w szczególności deklaracji podatkowych, wniosków, informacji, w tym w postaci elektronicznej,
- wydawanie zaświadczeń, za wyjątkiem zastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
- wydawanie potwierdzeń zapłaty podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy na terytorium kraju.

Do zadań Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier należy w szczególności:

- prowadzenie postępowań w zakresie uregulowanym ustawą o podatku akcyzowym dotyczącym obrotu krajowego i transakcji wewnątrzwspólnotowych, ustawą o grach hazardowych, ustawą o podatku od wydobycia niektórych kopalin, ustawą o podatku od towarów i usług, w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych oraz ustawą o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, w zakresie opłaty paliwowej od paliw silnikowych cięższej na podmiotach innych niż importer, ustawą – Prawo ochrony środowiska w zakresie opłaty emisyjnej,
- dokonywanie urzędowych adnotacji związanych z powstaniem i wykonaniem zobowiązań podatkowych na dokumentach potwierdzających złożenie zabezpieczenia akcyzowego,
- prowadzenie postępowań w zakresie stosowania generalnego i ryczałtowego zabezpieczenia akcyzowego,
- wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
- orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,

- prowadzenie postępowań w sprawie przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości, zmiany formy, pokrycia należności, zwrotu lub zwolnienia zabezpieczenia majątkowego, o którym mowa w art. 38a ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1385, ze zm.),
- prowadzenie postępowań w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego,
- poświadczenie ewidencji zaświadczeń o uzyskanej wygranej,
- poświadczenie ewidencji wypłaconych (wydanych) wygranych,
- przyjmowanie zabezpieczeń majątkowych, o których mowa w art. 38a ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne,
- wydawanie decyzji o dokonaniu wpisu podmiotu do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych,
- dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie własności rzeczowej komórki organizacyjnej,
- prowadzenie postępowań w zakresie norm dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych lub dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych,
- prowadzenie postępowań w sprawach nakładania kar pieniężnych przewidzianych w ustawie o podatku akcyzowym,
- prowadzenie postępowań podatkowych w sprawach odpowiedzialności spadkobierców następców prawnych oraz podmiotów przekształconych za zobowiązania podatkowe,
- rejestrowanie oraz prowadzenie rejestru podmiotów zobowiązanych do rejestracji w podatku akcyzowym,
- wydawanie pisemnego potwierdzenia przyjęcia powiadomienia o zamiarze rozpoczęcia działalności gospodarczej jako pośredniczący podmiot węglowy lub pośredniczący podmiot gazowy,
- ustalanie wysokości kosztów postępowania,
- wydawanie zaświadczeń w zakresie własności rzeczowej komórki organizacyjnej.

Nadzór na realizacją zadań sprawowali:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) Pan Artur Szczap,
- Drugi Zastępca Naczelnika (ZN2) Pani Anna Krystek,
- Kierownik Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier Pan (...).

Do zadań wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego należy, zgodnie z ich właściwością w szczególności:

- wykonywanie zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy przez komórki organizacyjne,
- współpraca przy realizacji zadań z komórkami organizacyjnymi Urzędu Skarbowego i jednostkami organizacyjnymi KAS,
- współdziałanie z komórką organizacyjną Ministerstwa właściwą w sprawach zarządzania programami i projektami w zakresie zarządzania portfelem programów i projektów realizowanych w Ministerstwie lub jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych,
- współpraca przy realizacji zadań z innymi organami,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania i podejmowanie działań

antykorupcyjnych,

- realizacja zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, zarządzania ciągłością działania, obronności i bezpieczeństwa państwa,
- przestrzeganie zasad bezpiecznego przetwarzania informacji,
- sporządzanie informacji, analiz i sprawozdań w zakresie realizowanych zadań,
- przygotowywanie i opracowywanie materiałów źródłowych niezbędnych do udzielenia informacji publicznej,
- prowadzenie wymaganych ewidencji i rejestrów,
- ewidencjonowanie dokumentów źródłowych w systemach informatycznych,
- sporządzanie wniosków do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wyznaczonego do prowadzenia postępowań przygotowawczych lub właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o wszczęcie postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe lub przestępstwo oraz o wykroczenie skarbowe, jeżeli sprawa podlega rozpoznaniu na zasadach ogólnych,
- informowanie właściwej komórki organizacyjnej Urzędu Skarbowego o ujawnieniu transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają związek z popełnieniem przestępstwa, o którym mowa w art. 299 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, ze zm.),
- ochrona informacji prawnie chronionych,
- przestrzeganie przepisów przeciwpożarowych oraz bezpieczeństwa i higieny pracy,
- przeciwdziałanie zjawisku mobbingu,
- współpraca z Komisją do rozpatrywania skarg na działania noszące znamiona zjawisk niepożądanych w zakresie realizacji zadań wynikających z Polityki zapobiegania zjawiskom niepożądanych w KAS.

Zagadnienia objęte kontrolą regulują:

- Wytyczne Ministerstwa Finansów Departamentu Poboru Podatków przekazane pismem z 5 lipca 2017 r. nr (...) w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Wytyczne Ministerstwa Finansów Departamentu Nadzoru nad Kontrolami z września 2021 r. do czynności sprawdzających,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjmowania, weryfikowania i rejestrowania deklaracji dla podatku akcyzowego w związku z nabyciem wewnątrzwspólnotowym samochodów osobowych oraz obiegu innych deklaracji i dokumentów składanych dla podatku akcyzowego i podatku od gier,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) z dnia 20 października 2020 r. w sprawie analizy podmiotów składających deklaracje dla podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych – uchylona przez Wewnętrzną procedurę postępowania nr (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) z dnia 11 września 2024 r. w sprawie analizy podmiotów składających deklaracje dla podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr (...) Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) z dnia 6 czerwca 2023 r. w sprawie obiegu i przetwarzania dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w (...).

– **Przyjmowanie deklaracji podatku akcyzowego, terminowość i poprawność wprowadzanych danych do systemu ZEFIR2, czynności sprawdzające**

Deklaracje AKC-US składane osobiście w formie papierowej, przyjmowane na sali obsługi przez wyznaczonych pracowników na stanowiskach do obsługi deklaracji dla podatku akcyzowego Urzędu i wstępnie weryfikowane.

Deklaracje AKC-US papierowe składane za pośrednictwem operatorów pocztowych są przyjmowane przez pracowników SWW i po naniesieniu prezentaty wpływu na każdej deklaracji niezwłocznie przekazywane do komórki SOB.

W celu weryfikacji prawidłowości wykonywanych zadań w zakresie przyjmowania i ewidencjonowania składanych deklaracji podatkowych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, kontroli poddane zostały deklaracje przy uwzględnieniu następujących parametrów: samochody osobowe o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, rok produkcji 2021 i 2022, deklaracje złożone w kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Przy tak ustalonych parametrach do kontroli zostały wytypowane samochody osobowe, które generują wysokie i bardzo wysokie kwoty podatku akcyzowego. Dobór próby do kontroli został dokonany na podstawie raportu zadeklarowanych wyrobów akcyzowych - wygenerowanego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. z systemu ZEFIR2¹. Deklaracje AKC-US stanowią 93,77 % wszystkich złożonych deklaracji akcyzowych w 2023 r. w Urzędzie Skarbowym w (...). Deklaracje AKC-US z najwyższą stawką tj. 18,6 % stanowią ok. 7,63 % deklaracji uproszczonych dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych – złożonych w Urzędzie Skarbowym w (...) w 2023 r.

Tabela 1 – Liczba deklaracji akcyzowych złożonych w Urzędzie Skarbowym w (...) w 2023 r.

	Liczba deklaracji/korekt	Liczba deklaracji/korekt złożonych elektronicznie	Liczba deklaracji/korekt złożonych papierowo
DEKLARACJA AKC US	15298	10939	4359
KOREKTA AKC US	1287	805	482
ŁĄCZNIE	16585	11744	4841
POZOSTAŁE DEKLARACJE	1016	1013	3
POZOSTAŁE KOREKTY	77	74	3
ŁĄCZNIE	1093	1087	6
DEKLARACJE AKC US	15298	10939	4359
POZOSTAŁE DEKLARACJE	1016	1013	3
ŁACZNIE	16314	11952	4362
KOREKTY AKC US	1287	805	482
POZOSTAŁE KOREKTY	77	74	3
ŁĄCZNIE	1364	879	485

Ogółem w Urzędzie Skarbowym w (...) złożonych zostało w 2023 r. 17678 deklaracji akcyzowych wraz z korektami.

¹ Zintegrowany System Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem,

Tabela 2 – Liczba deklaracji uproszczonych dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego samochodów osobowych – złożonych w Urzędzie Skarbowym w (...) w 2023 r.

Stawki podatku akcyzowego – deklaracja AKC-US %	Liczba deklaracji
18,6	1162
1,55	194
3,1	13836
9,3	32
ŁĄCZNIE	15224

*dane z systemu ZEFIR2 wg daty powstania obowiązku podatkowego – brak raportu wg daty wpływu

Weryfikacja dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych, odbywa się w Urzędzie Skarbowym w (...) w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów z lipca 2017 r. Przedstawiają one procedury obsługi deklaracji AKC-US oraz PCC-3. Zwrócono w nich szczególną uwagę na zachowanie jednolitości procesu weryfikacji składanych dokumentów oraz procedur i zasad postępowania przy nabyciu pojazdów. Ministerstwo Finansów zaleciło, aby w przypadku dokumentów składanych papierowo – na stanowisku obsługi bezpośredniej, obligatoryjnym stało się przeprowadzenie czynności sprawdzających bezpośrednio przy przyjmowaniu deklaracji. Deklaracje podatkowe składane w formie elektronicznej powinny być na bieżąco weryfikowane przez wyznaczonych pracowników na takich samych zasadach jak deklaracje papierowe. W szczególności, dla samochodów o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat, oraz gdy marka uważana jest za luksusową, zalecono:

- przed przyjęciem deklaracji dokonać jej weryfikacji pod względem formalnym;
- zweryfikować zadeklarowaną wysokość podstawy opodatkowania samochodu w oparciu o średnią wartość rynkową samochodu osobowego na rynku krajowym pomniejszoną o kwotę podatku VAT oraz o kwotę akcyzy (w oparciu o system wyceny wartości pojazdów: Eurotax, Info Expert);
- w przypadku stwierdzenia, że zadeklarowana wysokość podstawy opodatkowania samochodu znacznie odbiega od średniej wartości rynkowej, poinformować o tym podatnika, przedstawić prawidłową wartość i zaproponować podatnikowi zmianę wysokości podstawy opodatkowania, na prawidłową. Należy przyjąć, iż znaczne odstępstwo od średniej wartości rynkowej dotyczy sytuacji, kiedy wartość wskazana w deklaracji jest niższa o co najmniej 25 % od średniej wartości rynkowej. W przypadku odmowy podatnika, należy przeprowadzić procedurę przewidzianą w art. 104 ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym;
- w przypadku, w którym podatnik deklaruje, że pojazd jest uszkodzony, wezwać podatnika do przedłożenia dokumentów potwierdzających ten stan, np. opinii rzeczoznawcy;
- sprawdzić, czy pojazd występuje w bazie SIS oraz sprawdzić w systemie CEPiK, czy pojazd na dzień złożenia deklaracji jest zarejestrowany, a w przypadku potwierdzenia uzyskać dokumenty z urzędu właściwego do rejestracji pojazdów.

Zadania w wyżej wymienionym zakresie były wykonywane zarówno w oparciu o Wytyczne Ministerstwa Finansów jak również dodatkowo na podstawie Wewnętrznej procedury postępowania nr (...), którą Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) wprowadził 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjmowania, weryfikowania i rejestrowania deklaracji dla podatku akcyzowego w związku z nabyciem wewnątrzspółnotowym samochodów osobowych oraz obiegu innych deklaracji i dokumentów składanych dla podatku akcyzowego i podatku od gier.

Do kontroli pobrano 20 deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie. Ustalono, że deklaracje

akcyzowe, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w (...) w formie papierowej lub elektronicznej były weryfikowane i rejestrowane w systemie Zefir2. Sprawdzeniu podlegała terminowość złożenia deklaracji, ograniczona do porównania daty złożenia deklaracji z dniem powstania obowiązku podatkowego. Nabycie wewnątrzspółnotowe samochodu osobowego obliguje kupującego do zapłaty podatku akcyzowego w terminie 30 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego oraz do złożenia deklaracji podatkowej w terminie 14 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego. Data weryfikacji deklaracji została skontrolowana na podstawie zarejestrowanej daty „Rejestracji informacji dodatkowej” dla danej deklaracji w systemie Zefir2.

1. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego – 13 kwietnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 14 kwietnia 2023 r., data weryfikacji 18 kwietnia 2023 r. (2 dni robocze) – Carwert brak notowań. Zadeklarowany samochód charakteryzuje się niestandardowymi parametrami, które uniemożliwiają jednoznaczne określenie wartości. Sprawę przekazano do referatu SPA w celu dalszej weryfikacji wartości. Data zapłaty 17 kwietnia 2023 r. (na 4 dzień).

2. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 13 kwietnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 14 kwietnia 2023 r., data weryfikacji 18 kwietnia 2023 r. (2 dni robocze) – Carwert brak notowań. Zadeklarowany samochód charakteryzuje się niestandardowymi parametrami, które uniemożliwiają jednoznaczne określenie wartości. Sprawę przekazano do referatu SPA w celu dalszej weryfikacji wartości. Data zapłaty 17 kwietnia 2023 r. (na 4 dzień).

3. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 15 kwietnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 28 kwietnia 2023 r. (13 dni), deklaracja pobrana 2 maja 2023 r. (1 dzień roboczy), data weryfikacji 31 stycznia 2024 r. – samochód uszkodzony, opinia rzeczoznawcy zweryfikowana, podstawę opodatkowania przyjęto według danych z faktury. Data zapłaty 7 maja 2023 r. (na 22 dzień).

4. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 5 czerwca 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 16 czerwca 2023 r., data weryfikacji deklaracji 14 lipca 2023 r. (20 dzień roboczy) - Carwert brak notowań. Do wyliczeń wartości przyjęto średnią ofert internetowych Campera o podobnych parametrach Autovin brak dla marki Knaus, przyjęto 2020 r. Data upływu terminu płatności 5 lipca 2023 r. Data zapłaty 26 lipca 2023 r. Postanowienie z 27 lipca 2023 r. o zaliczeniu wpłaty po terminie na poczet zobowiązań i odsetek.

5. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 9 czerwca 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 19 czerwca 2023 r. (10 dzień), data weryfikacji 14 lipca 2023 r. – Carwert brak notowań. Do wyliczeń wartości przyjęto średnią z ofert internetowych samochodu o podobnych parametrach. Przyjęte notowania dotyczą poj. 3999 cm³ (a zadeklarowana jest pojemność 3500 cm³). W związku z wątpliwościami dotyczącymi określenia jednoznacznej wartości zgodnie z zadeklarowanymi parametrami, sprawę przekazano do referatu SPA celem dalszej weryfikacji. Autovin brak, przyjęto 2023 r. Data zapłaty 19 czerwca 2023 r.

6. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 20 września 2023 r., data złożenia /wpływu, zatwierdzenia deklaracji 21 września 2023 r., data weryfikacji 22 września 2023 r. Carwert, Autovin brak dla modelu A7, przyjęto 2018 r. Data zapłaty 27 września 2023 r.

7. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 25 września 2023 r., data

złożenia /wpływu deklaracji 25 września 2023 r. (data pobrania deklaracji 1 dzień roboczy 26 września 2023 r. - zatwierdzona), data weryfikacji 27 września 2023 r. - Autovin brak, przyjęto 2022 r. Brak możliwości zweryfikowania wartości samochodu, gdyż nie określono konkretnego modelu pojazdu. Kontakt z osobą składającą deklarację w dniu 27 września 2023 r. o konieczności złożenia korekty w celu doprecyzowania modelu pojazdu. Osoba składająca deklarację nie wyraziła zgody na złożenie korekty w tym zakresie – deklarację przekazano do referatu SPA. Data zapłaty 17 października 2023 r. (22 dzień).

8. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 5 września 2023 r., data złożenia /wpływu, zatwierdzenia deklaracji 19 września 2023 r., data weryfikacji deklaracji 2 października 2023 r., data złożenia, zatwierdzenia korekty deklaracji (...) - 29 września 2023 r. w związku z błędnym nr VIN, data weryfikacji korekty deklaracji 29 sierpnia 2024 r. - Podstawa opodatkowania zgodna z rachunkiem zakupu. Autovin brak, przyjęto 2020 r. Data zapłaty 26 września 2023 r.

9. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 30 października 2023 r., data złożenia /wpływu, zatwierdzenia deklaracji 30 października 2023 r., data weryfikacji deklaracji 7 listopada 2023 r. (5 dzień roboczy) - Autovin 2001, przyjęto rok 2022, Carwert. Data zapłaty 30 października 2023 r.

10. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 17 października 2023 r., data złożenia /wpływu, zatwierdzenia deklaracji 30 października 2023 r., data weryfikacji 7 listopada 2023 r. (5 dzień roboczy) - Autovin 2001, przyjęto rok 2022, Carwert. Data zapłaty 30 października 2023 r.

11. Deklaracja (papierowa) (...), data powstania obowiązku podatkowego 4 lutego 2023 r., data złożenia/ wpływu deklaracji 14 lutego 2023 r., data zatwierdzenia 15 lutego 2023 r., data weryfikacji 13 października 2023 r. W dniu 15 listopada 2023 r. poinformowano podatnika o konieczności złożenia korekty dotyczącej zmiany wartości podstawy opodatkowania. Data złożenia korekty deklaracji (...) - 17 listopada 2023 r., data zatwierdzenia korekty deklaracji 20 listopada 2023 r. Ponowna korekta deklaracji (...) – z 17 listopada 2023 r w związku ze zmianą terminu płatności spowodowaną wcześniejszą rejestracją samochodu na dowód tymczasowy, data zatwierdzenia 21 listopada 2023 r. Data powstania obowiązku podatkowego po korekcie 13 stycznia 2023 r. Data zapłaty 8 stycznia 2024 r.

12. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 16 stycznia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 26 stycznia 2023 r., data weryfikacji deklaracji 30 stycznia 2023 r. – Autovin zgodny. Data zapłaty 26 stycznia 2023 r.

13. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 23 stycznia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 26 stycznia 2023 r., data weryfikacji deklaracji 30 stycznia 2023 r. - Carwert brak notowań, do wyliczeń przyjęto średnią wartość Campera o podobnych parametrach z portalu internetowego. Autovin zgodny. Data zapłaty 27 stycznia 2023 r.

14. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 4 grudnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 5 grudnia 2023 r., data weryfikacji 13 grudnia 2023 r. - Autovin 2022 r., kontakt telefoniczny z osobą składającą deklarację o konieczności dostarczenia dokumentacji dotyczącej zmian konstrukcyjnych dokonanych w deklarowanym pojeździe, kolejna data weryfikacji 20 grudnia 2023 r. - Carwert - brak notowań do wyliczeń wartości, przyjęto średnią ofert

internetowych samochodów o podobnych parametrach. Dostarczono dokumenty dotyczące zmian konstrukcyjnych pojazdu, które zarejestrowano w systemie EZD. Z dokumentów, których dostarczono wynika, że podstawa opodatkowania jest mniejsza od rzeczywistych kosztów poniesionych na zakup i auto zostało przerobione. Przekazano do referatu SPA celem dalszej weryfikacji, zarejestrowano w systemie. Data zapłaty 6 grudnia 2023 r.

15. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 13 grudnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 15 grudnia 2023 r., data weryfikacji 20 grudnia 2023 r. - Autovin brak, przyjęto rok 2023, Carwert - brak notowań do wyliczeń wartości, przyjęto średnią ofert internetowych samochodów o podobnych parametrach. Zadeklarowana podstawa opodatkowania odbiega o 13,73 % od średniej wartości rynkowej ustalonej przez organ podatkowy. Przekazano do referatu SPA, zarejestrowano w systemie EZD. Data zapłaty 15 grudnia 2023 r.

16. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 27 grudnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 27 grudnia 2023 r., data weryfikacji 15 stycznia 2024 r. (12 dzień roboczy) - Autovin brak, przyjęto 2023 r., Carwert - brak notowań do wyliczeń wartości, przyjęto średnią ofert internetowych samochodów o podobnych parametrach. Zadeklarowana podstawa opodatkowania odbiega o 5,78 % od średniej wartości rynkowej ustalonej przez organ podatkowy. Przekazano do referatu SPA celem dalszej weryfikacji - zarejestrowano w systemie EZD. Data zapłaty 27 grudnia 2023 r.

17. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 7 sierpnia 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 10 sierpnia 2023 r., data weryfikacji 23 sierpnia 2023 r. (8 dzień roboczy) – Carwert brak notowań. Do wyliczeń wartości przyjęto średnią ofert internetowych Campera o podobnych parametrach. Zadeklarowana podstawa opodatkowania odbiega od wartości rynkowej ustalonej przez organ podatkowy. Sprawę przekazano do referatu SPA. Autovin 2019 r. Data zapłaty 18 sierpnia 2023 r.

18. Deklaracja papierowa (...), data powstania obowiązku podatkowego 26 grudnia 2023 r., data złożenia/ wpływu deklaracji 17 stycznia 2024 r. (deklaracja złożona po terminie), data zatwierdzenia 18 stycznia 2024 r. Data weryfikacji 18 stycznia 2024 r. – Carwert, Autovin brak dla modelu, deklaracja przekazana do referatu SPA – dotyczy zwolnienia. Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 6 marca 2024 r. Korekta deklaracji dotycząca braku zwolnienia z tytułu mienia przesiedlenia. Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 6 marca 2024 r., dotyczyła zmiany daty powstania obowiązku podatkowego, w związku ze zmianą płatności spowodowaną wcześniejszą rejestracją samochodu na dowód tymczasowy. Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 12 marca 2024 r., dotycząca zmiany wysokości podstawy opodatkowania. Samochód uszkodzony z opinią rzeczoznawcy - sprawa w referacie SPA. Korekta dotycząca również dowodu własności, zadeklarowano - rachunek. Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 12 marca 2024 r. Korekta w związku ze zmianą terminu płatności, spowodowaną wcześniejszą rejestracją samochodu na dowód tymczasowy – data powstania obowiązku 8 grudnia 2023 r. Data zapłaty 12 marca 2024 r.

19. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 31 marca 2023 r., data złożenia /wpływu deklaracji 4 kwietnia 2023 r., data zatwierdzenia 5 kwietnia 2023 r., data weryfikacji 7 kwietnia 2023 r. - Carwert, Autovin brak, przyjęto 2022 r., korekta deklaracji elektroniczna (...), data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia korekty deklaracji 13 kwietnia 2024 r., korekta podatnika dotycząca sposobu napędu oraz stawki opodatkowania. Data zapłaty 14 marca 2024 r.

20. Deklaracja elektroniczna (...), data powstania obowiązku podatkowego 14 lipca 2023 r., data złożenia/ wpływu, zatwierdzenia deklaracji 27 lipca 2023 r., data weryfikacji 2 sierpnia 2023 r. – Carwert, Autovin brak, przyjęto 2022 r. hybryda - poinformowano telefonicznie osobę składającą deklarację o konieczności dostarczenia dokumentów potwierdzających napęd hybrydowy. Zadeklarowana podstawa opodatkowania odbiega od średniej wartości rynkowej ustalonej przez organ podatkowy. Poinformowano telefonicznie osobę składającą deklarację o konieczności złożenia korekty (zmiany wysokości podstawy opodatkowania). Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 2 sierpnia 2023 r., zweryfikowana 4 sierpnia 2023 r. Korekta deklaracji (...) wpłynęła do organu, zatwierdzona 26 marca 2024 r. (zmiana stawki podatku), zweryfikowana 27 marca 2024 r. Data zapłaty 22 marca 2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że 1 [poz. 18 - (...)] na 20 deklaracji została złożona przez podatnika po terminie. W próbie znalazły się 2 deklaracje złożone papierowo (w tym jedna do urny), na których widnieją pieczętki wpływu oraz podpis osoby przyjmującej. Pozostałe 18 deklaracji zostało złożonych elektronicznie. Deklaracje elektroniczne rejestrują się w systemie Zefir2 automatycznie. Zatwierdzanie deklaracji w systemie Zefir2 odbywa się na bieżąco w dniu wpływu lub w kolejnym dniu roboczym. Deklaracje AKC-US z najwyższą stawką tj. 18,6 % weryfikowane były w okresie od 1 dnia do 9 miesięcy od dnia wpływu. Najczęstsze błędy popełniane w deklaracjach przez podatników dotyczyły:

- zaniżenia należnego podatku w związku z zaniżeniem wartości samochodu,
- niewłaściwego wskazanie w deklaracji sposobu napędu o hybrydowym napędzie, co spowodowało obniżenie stawki podatku akcyzowego do 9,3 %.

Sprawdzenia zadeklarowanego przez podatnika roku produkcji samochodu osobowego wykazanego w deklaracji dokonywano w programie Autovin, bądź na podstawie przedłożonych przez podatnika dokumentów. Weryfikacja wykazanej przez podatnika wartości samochodu osobowego dokonywana była na podstawie programu Carwert. W przypadku braku możliwości ustalenia średniej wartości rynkowej pojazdu posiłkowano się w tym zakresie ofertami sprzedaży zawartymi na portalach internetowych lub wyceny rzeczoznawcy. W sytuacji, gdy podatnik w złożonej deklaracji zaznaczył, że pojazd jest uszkodzony, to weryfikacja odbywała się w późniejszym terminie tj. po przedłożeniu dokumentów potwierdzających ten stan – opinii rzeczoznawcy, informacji z instytucji ubezpieczeniowych lub też innych dokumentów. Jeżeli zadeklarowany samochód charakteryzował się niestandardowymi parametrami, które uniemożliwiały jednoznaczne określenie wartości – sprawę przekazywano do Referatu Podatku Akcyzowego i Referatu od Gier. Informacje o przeprowadzonej weryfikacji podstawy opodatkowania umieszczane są w systemie Zefir2 poprzez rejestrację „Informacji dodatkowych” dla danej deklaracji. W przypadku deklaracji papierowych adnotacja o weryfikacji umieszczana jest na deklaracji w polu - uwagi urzędu skarbowego. Zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Finansów przyjęto w niniejszej kontroli, że deklaracje podatkowe składane w formie elektronicznej powinny być na bieżąco weryfikowane przez wyznaczonych pracowników na takich samych zasadach jak deklaracje papierowe.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

- opóźnienia w weryfikacji deklaracji wynosiły od 8 dni do 8 miesięcy - 6 (poz. 4, 5, 8, 11, 16, 17) przypadków na 20.
- **Wydawanie zaświadczeń stwierdzających zwolnienie od podatku akcyzowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy od samochodów na terytorium kraju**

Kontroli poddano 10 spraw dotyczących zaświadczeń stwierdzających zwolnienie od podatku akcyzowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy od samochodów na terytorium kraju. Kontroli podlegała czynność weryfikacji wydanych zaświadczeń w zakresie zwolnienia od akcyzy przywozu samochodów osobowych oraz terminowość wystawianych zaświadczeń. Zgodnie z art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej zaświadczenie powinno być wydane bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.

1. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął do Urzędu Skarbowego w (...) 3 stycznia 2023 r. Pismem z 9 stycznia 2023 r. (...) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku (doręczone 16 stycznia 2023 r.). Jednocześnie postanowieniem z 9 stycznia 2023 r. (...) (doręczonym 16 stycznia 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 31 stycznia 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Odpowiedź na wezwanie została udzielona pismem z 18 stycznia 2023 r. (wpływ do organu). 25 stycznia 2023 r. wpłynął do organu dodatkowy dokument w sprawie potwierdzający datę osiedlenia w Polsce. Wniosek został zweryfikowany 31 stycznia 2023 r. na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny 28 dnia od wpływu wniosku do organu tj. 31 stycznia 2023 r. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

2. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął do Urzędu Skarbowego w (...) 12 stycznia 2023 r. Wniosek został zweryfikowany 19 stycznia 2023 r. na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny w terminie 7 dni od wpływu wniosku do organu tj. 19 stycznia 2023 r.

3. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął w formie elektronicznej 24 stycznia 2023 r. do Urzędu Skarbowego w (...). Pismem z 30 stycznia 2023 r. (...) (doręczonym 14 lutego 2023 r.) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku. Jednocześnie postanowieniem z 31 stycznia 2023 r. (...) (doręczonym 14 lutego 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 28 lutego 2023 r., co było spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Z uwagi na to, że strona nie odpowiedziała na wezwanie skierowane 30 stycznia 2023 r. - Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) postanowieniem z 23 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 1 marca 2023 r.) odmówił wydania zaświadczenia. W uzasadnieniu postanowienia Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) stwierdził, że dowody, którymi dysponował nie pozwoliły na zweryfikowanie kryteriów ustawowych, od spełnienia których uwarunkowane jest zwolnienie z podatku akcyzowego. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

4. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 9 lutego

2023 r. do Urzędu Skarbowego w Wągrowcu, do Urzędu Skarbowego w (...) przekazany został 10 lutego 2023 r. Pismem z 15 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 21 lutego 2023 r.) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku. Jednocześnie postanowieniem z 15 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 21 lutego 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 15 marca 2023 r., co było spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Pismem z 24 lutego 2023 r. (wpływ do US (...) – 28 lutego 2023 r.) strona zwróciła się o anulowanie złożonego 9 lutego 2023 r. dokumentu. Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) decyzją z 2 marca 2023 r. (...) w związku z powyższym umorzył postępowanie jako bezprzedmiotowe. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

5. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 17 lutego 2023 r. do Urzędu Skarbowego (...). W związku z błędem w roku produkcji pojazdu wystosowano 22 lutego 2023 r. wiadomość e-mail i wezwano stronę do złożenia korekty uwzględniającej prawidłowy rok produkcji pojazdu, a także do dostarczenia potwierdzenia rejestracji w urzędzie pracy. Korekta wraz decyzją Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w (...) potwierdzającą uznanie strony jako bezrobotnej została złożona 22 lutego 2023 r. Wniosek został zweryfikowany 24 lutego 2023 r. na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny w terminie 7 dni od wpływu wniosku do organu tj. 24 lutego 2023 r.

6. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 27 kwietnia 2023 r. do Urzędu Skarbowego (...). Pismem z 2 maja 2023 r. (...) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku (doręczonym 9 maja 2023 r.). Jednocześnie postanowieniem z 2 maja 2023 r. (...) (doręczonym 9 maja 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 31 maja 2023 r., co było spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę.

Pismem z 2 maja 2023 r. (wpływ do organu 4 maja 2023 r.) strona przesłała dowody w sprawie, jednak okazały się one niekompletne o czym poinformowano podatnika telefonicznie 9 maja 2023 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) postanowieniem z 30 maja 2023 r. (...) (doręczonym 5 czerwca 2023 r.) odmówił wydania zaświadczenia. W uzasadnieniu postanowienia Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) stwierdził, że to na podatniku ciążył obowiązek przedstawienia takiego materiału dowodowego, który uprawniałby organ do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Pomimo skutecznie doręczonego wezwania podatnik nie przedłożył wystarczających dokumentów, co przesądziło o tym, że dowody, którymi dysponował organ podatkowy nie pozwoliły na zweryfikowanie kryteriów ustawowych, od spełnienia których uwarunkowane jest zwolnienie z podatku akcyzowego. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

7. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 6 września 2023 r. do Urzędu Skarbowego (...). Pismem z 7 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku. Jednocześnie postanowieniem z 8 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy

do 30 października 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Odpowiedź na wezwanie została udzielona pismem z 21 września 2023 r. (wpływ do organu). Wniosek został zweryfikowany na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny 21 dnia od wpływu wniosku do organu tj. 27 września 2023 r. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

8. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 6 września 2023 r. do Urzędu Skarbowego w (...).

– Pismem z 7 września 2023 r. (...) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku (doręczonym 11 września 2023 r.).

– Jednocześnie postanowieniem z 8 września 2023 r. (...) (doręczonym 11 września 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 30 października 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę.

– Pismem z 4 października 2023 r. (...) (doręczonym 5 października 2023 r.) ponownie wezwano stronę do uzupełnienia wniosku.

– 25 października 2023 r. wpłynęły do Urzędu Skarbowego w (...) dokumenty uzupełniające w części wniosek strony z 6 września 2023 r.

– Postanowieniem z 27 października 2023 r. (...) (doręczonym 2 listopada 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 30 listopada 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę.

– Pismem z 27 października 2023 r. (...) (doręczonym 2 listopada 2023 r.) ponownie wezwano stronę do uzupełnienia wniosku.

– 8 i 13 listopada 2023 r. wpłynęły do Urzędu Skarbowego w (...) dokumenty uzupełniające wniosek strony z 6 września 2023 r.

– Wniosek został zweryfikowany 15 listopada 2023 r. na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia.

– Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny 70 dnia od wpływu wniosku do organu tj. 15 listopada 2023 r.

W skontrolowanej sprawie stwierdzono:

– nieuzasadnione przerwy pomiędzy kolejnymi wezwaniami strony do uzupełnienia wniosku.

9. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 20 października 2023 r. do Urzędu Skarbowego w (...). Pismem z 26 października 2023 r. (...) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku (doręczone 3 listopada 2023 r.). Jednocześnie postanowieniem z 26 października 2023 r. (...) (doręczonym 3 listopada 2023 r.)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 30 listopada 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Odpowiedź na wezwanie została udzielona pismem z 9, 16, 21 listopada 2023 r. (wpływ do organu). Wniosek został zweryfikowany 23 listopada 2023 r. na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów – stwierdzono zasadność oraz spełnienie warunków do wydania wnioskowanego zaświadczenia. Zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego zostało wystawione automatycznie przez system teleinformatyczny 34 dnia od wpływu wniosku do organu tj. 23 listopada 2023 r. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

10. Wniosek o wydanie zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu stanowiącego mienie przesiedlenia (art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym) wpłynął 31 października 2023 r. do Urzędu Skarbowego w (...). Pismem z 6 listopada 2023 r. (...) wystosowane zostało do podatnika wezwanie do uzupełnienia wniosku (doręczone 9 listopada 2023 r.). Jednocześnie postanowieniem z 6 listopada 2023 r. (...) (doręczonym 9 listopada 2023 r.) Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) poinformował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 30 listopada 2023 r., co zostało spowodowane koniecznością udzielenia odpowiedzi przez stronę. Odpowiedź na wezwanie została udzielona pismem z 8, 16, 21 listopada 2023 r. (wpływ do organu).

Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) postanowieniem z 22 listopada 2023 r. (...) odmówił wydania zaświadczenia. W uzasadnieniu postanowienia Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) stwierdził, że dowody, przedstawione przez stronę nie spełniły warunków koniecznych do zwolnienia od akcyzy samochodu osobowego w ramach przywozu mienia przesiedlenia – określonego w art. 110 ust. 1 i 7 ustawy o podatku akcyzowym. W sprawie nie stwierdzono przewlekłości.

W tym punkcie zweryfikowano terminowość wydawanych zaświadczeń stwierdzających zwolnienie z podatku akcyzowego samochodu osobowego na mocy art. 110 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym, stanowiącego mienia przesiedlenia. Zgodnie z art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej – zaświadczenie powinno być wydane bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia. Zwolnienie od akcyzy uwarunkowane jest – zgodnie z przepisami prawa - art. 110 ustawy o podatku akcyzowym spełnieniem określonych warunków. Spośród 10 wniosków o wydanie zaświadczenia tylko 1 (poz. 2) posiadał komplet dokumentów, który pozwolił na zweryfikowanie warunków zwolnienia i wydanie zaświadczenia w ustawowym 7 dniowym terminie. Pozostałe 9 wniosków wymagało uzupełnienia materiału dowodowego, w tym celu kierowano do podatników wezwania do uzupełnienia wniosków o brakujące dokumenty. Jednocześnie postanowieniem Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) informował stronę o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy. We wszystkich sprawach, gdzie zaświadczenie zostało wydane sprawdzono potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej. W 3 na 10 spraw Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) odmówił wydania zaświadczenia. W 1 sprawie z uwagi na to, że strona nie odpowiedziała na wezwanie organu podatkowego. W uzasadnieniu postanowienia Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) stwierdził, że dowody, którymi dysponował nie pozwoliły na zweryfikowanie kryteriów ustawowych, od spełnienia których uwarunkowane jest zwolnienie z podatku akcyzowego. W 2 sprawach podatnicy nie przedłożyli wystarczających dokumentów, co przesądziło o tym, że dowody, którymi dysponował organ podatkowy nie pozwoliły na zweryfikowanie kryteriów ustawowych, od spełnienia których uwarunkowane jest zwolnienie z podatku akcyzowego.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

– w 1 sprawie (poz. 8) na 10 nieuzasadniony upływ czasu od jednego wezwania strony z 7 września 2023 r. (doręzonego 11 września 2023 r.) do uzupełnienia wniosku, do drugiego wezwania z 4 października 2023 r. (doręzonego 5 października 2023 r.) - (upłynęło 16 dni – 12 dni roboczych). Brak równego traktowania wnioskodawców przez organ podatkowy, ponieważ w innej sprawie, z uwagi na to, że strona nie odpowiedziała na pierwsze wezwanie Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) postanowieniem odmówił wydania zaświadczenia.

– **Prowadzenie postępowania wyjaśniającego i podatkowego w podatku akcyzowym**

Do kontroli przyjęto 5 spraw, gdzie po czynnościach sprawdzających wszczęto postępowania podatkowe, które zakończyły się wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku akcyzowym.

1. Deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych AKC-US, wpłynęła do Urzędu Skarbowego w (...) 25 sierpnia 2022 r. wraz z zawiadomieniem o popełnieniu czynu zabronionego – czynnego żalu z powodu niezłożenia deklaracji w ustawowym terminie. Z uwagi na zakwestionowanie w trakcie czynności sprawdzających opinii rzeczoznawcy dołączonej do deklaracji przekazano sprawę do Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. 29 sierpnia 2022 r. sporządzona została wycena samochodu w systemie Carwert. Pismem z 5 września 2022 r. (...) zwrócono się do Starostwa Powiatowego w (...) z prośbą o przesłanie kopii dokumentacji związanej z rejestracją pojazdu. W odpowiedzi na pismo Urzędu Skarbowego w (...) z 5 września 2022 r. wpłynęły dokumenty wraz z pismem z 15 września 2022 r. 9, 31 marca 2023 r. analiza dokumentów, wycena samochodu. Postanowieniem z 31 marca 2023 r. (...) wszczęto postępowanie podatkowe (doręczone 14 kwietnia 2023 r.). Postanowieniem z 31 marca 2023 r. (...) poinformowano stronę o włączeniu posiadanych dokumentów do akt sprawy (doręczone 14 kwietnia 2023 r.). Pismem z 31 marca 2023 r. (...) do strony zawiadomienie o prawie do czynnego udziału w prowadzonym postępowaniu (doręczone 14 kwietnia 2023 r.). Pismem z 4 kwietnia 2023 r. (...) zwrócono się do strony o złożenie wyjaśnień w związku z ustalonymi rozbieżnościami w złożonej deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego. Odpowiedź została udzielona w piśmie z 14 kwietnia 2023 r. (wpływ do organu 21 kwietnia 2023 r.). W związku z udzieloną odpowiedzią pismem z 28 kwietnia 2023 r. (...) zwrócono się do strony o uzupełnienie udzielonej odpowiedzi (doręczone 4 maja 2023 r.). Uzupełnienie wniesionych wyjaśnień nastąpiło w piśmie z 8 maja 2023 r. (wpływ do organu 9 maja 2023 r.). 10 maja 2023 r. drogą mailową przekazane przez stronę zostały kolejne materiały w sprawie. Postanowieniem z 12 maja 2023 r. (...) (doręczone 16 maja 2023 r.) poinformowano stronę o prawie wypowiedzenia się w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego. Ponadto postanowieniem z 12 maja 2023 r. (...) (doręczone 16 maja 2023 r.) wyznaczono nowy termin zakończenia postępowania do 16 czerwca 2023 r. Decyzją z 29 maja 2023 r. (...) (doręczone 1 czerwca 2023 r.) określono zobowiązanie w podatku akcyzowym. Po przeprowadzonej analizie notatką z 6 czerwca 2023 r. przekazano sprawę do postępowania mandatowego w związku z niezłożeniem deklaracji w ustawowym terminie.

W sprawie nie stwierdzono przewlekłości prowadzonego postępowania.

2. Deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych AKC-US, wpłynęła do Urzędu Skarbowego w (...) 15 grudnia 2020 r. W ramach czynności sprawdzających podważono podstawę opodatkowania. Sprawę przekazano do Referatu Podatku Akcyzowego

i Podatku od Gier. Pismem z 17 grudnia 2021 r. (...) (doręczonym 29 grudnia 2021 r.) strona została wezwana do zmiany wysokości podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn jej odbiegania od średniej wartości rynkowej samochodu osobowego. Odpowiedź na wezwanie przesłano pismem z 5 stycznia 2022 r. (wpływ do organu 7 stycznia 2022 r.). Postanowieniem z 19 kwietnia 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 4 maja 2023 r.) wszczęte zostało postępowanie podatkowe. Postanowieniem z 19 kwietnia 2023 r. (...) poinformowano stronę o włączeniu materiału dowodowego do akt sprawy (doręczenie zastępcze 4 maja 2023 r.). Pismem z 19 kwietnia 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 4 maja 2023 r.) zawiadomiono stronę o prawie do czynnego udziału w każdym stadium postępowania podatkowego i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postanowieniem z 12 maja 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 29 maja 2023 r.) poinformowano stronę o wyznaczeniu 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w postępowaniu podatkowym. Postanowieniem z 2 czerwca 2023 r. (...) (doręczonym 26 czerwca 2023 r.) wyznaczono nowy termin zakończenia postępowania do 15 lipca 2023 r. (długi czas doręczenia przez operatora pocztowego – od 5 czerwca 2023 r. do 12 czerwca 2023 r. przesyłka w transporcie - sprawdzono na portalu Poczty Polskiej - śledzenie przesyłek). Decyzją z 7 lipca 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 25 lipca 2023 r.) określono zobowiązanie w podatku akcyzowym. 15 września 2023 r. w siedzibie Urzędu Skarbowego w (...) stawiał się pełnomocnik strony celem dokonania fotograficznej dokumentacji decyzji określającej podatek akcyzowy.

W sprawie nie stwierdzono przewlekłości prowadzonego postępowania.

3. Deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych AKC-US, wpłynęła do Urzędu Skarbowego w (...) 25 stycznia 2021 r. (wraz z załącznikami). W ramach czynności sprawdzających podważono podstawę opodatkowania. Sprawę przekazano do Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. Pismem z 29 grudnia 2022 r. (...) wezwano stronę do zmiany wysokości podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn jej odbiegania od średniej wartości rynkowej samochodu osobowego (doręczenie zastępcze 16 stycznia 2023 r.). Pismem z 24 stycznia 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 9 lutego 2023 r.) strona została ponownie wezwana do zmiany wysokości podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn jej odbiegania od średniej wartości rynkowej samochodu osobowego. Postanowieniem z 21 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 28 lutego 2023 r.) wszczęte zostało postępowanie podatkowe. Postanowieniem z 21 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 28 lutego 2023 r.) poinformowano stronę o włączeniu materiału dowodowego do akt sprawy. Pismem z 21 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 28 lutego 2023 r.) zawiadomiono stronę o prawie do czynnego udziału w każdym stadium postępowania podatkowego i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Pismem z 7 marca 2023 r. (...) (doręczonym 7 marca 2023 r. przez e-PUAP) zwrócono się do Starostwa Powiatowego w (...) o przesłanie kopii dokumentacji związanej z rejestracją pojazdu. Pismem z 10 marca 2023 r. (wpływ do organu 14 marca 2023 r.) Starostwo Powiatowe w (...) przekazało dokumentację w sprawie rejestracji pojazdu. Pismami z 15 marca 2023 r. (wpływ do organu 16 marca 2023 r.) strona przesłała dokumentację, którą włączono do akt sprawy. Postanowieniem z 27 marca 2023 r. (...) (doręczonym 12 kwietnia 2023 r.) wyznaczono 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w postępowaniu podatkowym. Ponadto postanowieniem z 27 marca 2023 r. (...) (doręczonym 12 kwietnia 2023 r.) wyznaczono nowy termin zakończenia postępowania do 30 kwietnia 2023 r. Decyzją z 25 kwietnia 2023 r. (...) (doręczoną 8 maja 2023 r.) określono zobowiązanie w podatku akcyzowym.

W sprawie nie stwierdzono przewlekłości prowadzonego postępowania.

4. Urząd Skarbowy w (...) zwrócił się 1 grudnia 2022 r. do Urzędu Skarbowego w (...) z prośbą o informację, czy podatnik złożył deklarację w związku z dokonaną wpłatą. 5 grudnia 2022 r. Urząd Skarbowy w (...) udzielił odpowiedzi, że w sprawie prowadzone są czynności sprawdzające. Pismem z 7 grudnia 2022 r. (...) (doręczonym 12 grudnia 2022 r.) wezwano stronę do złożenia deklaracji/wyjaśnień. Pismem z 9 stycznia 2023 r. (...) (doręczonym 16 stycznia 2023 r.) wezwano ponownie stronę do złożenia deklaracji/wyjaśnień. Pismem z 2 lutego 2023 r. (...) zwrócono się do Starostwa Powiatowego w Wągrowcu o przesłanie kopii dokumentacji związanej z rejestracją pojazdu (pismo oznaczone - klauzulą tajemnica skarbową). Pismem 3 lutego 2023 r. Starostwo Powiatowe w Wągrowcu przekazało dokumentację w sprawie rejestracji pojazdu. Postanowieniem z 24 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 8 marca 2023 r.) wszczęto postępowanie w sprawie podatku akcyzowego. Postanowieniem z 24 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 8 marca 2023 r.) poinformowano stronę o włączeniu materiału dowodowego do akt sprawy. Pismem z 24 lutego 2023 r. (...) (doręczonym 8 marca 2023 r.) zawiadomiono stronę o prawie do czynnego udziału w każdym stadium postępowania podatkowego i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postanowieniem z 15 marca 2023 r. (...) (doręczonym 20 marca 2023 r.) wyznaczono 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w postępowaniu podatkowym. Decyzją z 30 marca 2023 r. (...) (doręczoną 3 kwietnia 2023 r.) określono zobowiązanie w podatku akcyzowym. 11 kwietnia 2023 r. Urząd Skarbowy w (...) przekazał informację do Urzędu Skarbowego w (...), że dwukrotnie wzywano podatnika do złożenia deklaracji. W związku z niezłożeniem wymaganego dokumentu wszczęto postępowanie podatkowe i 30 marca 2023 r. wydano decyzję w sprawie, w której określono zobowiązanie w podatku akcyzowym.

W sprawie nie stwierdzono przewlekłości prowadzonego postępowania.

W skontrolowanej sprawie stwierdzono:

- nieuzasadnione oznaczenie pisma klauzulą – tajemnica skarbową - skierowanego w trybie art. 46 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (doręczonego adresatowi ePUAP) do Starostwa Powiatowego z prośbą o przesłanie kopii dokumentów związanych z rejestracją samochodu.
5. Deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych AKC-US, wpłynęła do Urzędu Skarbowego w (...) 6 listopada 2020 r. (wraz z załącznikami). W ramach czynności sprawdzających podważono podstawę opodatkowania. Sprawę przekazano do Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. Pismem z 19 lipca 2023 r. wezwano stronę do zmiany wysokości podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn jej odbiegania oraz złożenia korekty deklaracji (doręczenie zastępcze 24 lipca 2023 r.). Postanowieniem z 7 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) wszczęte zostało postępowanie podatkowe w sprawie podatku akcyzowego należnego od samochodu osobowego. Pismem z 7 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) wezwano stronę do podania informacji oraz przedłożenia dokumentów. Postanowieniem z 7 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) poinformowano stronę o włączeniu materiału dowodowego do akt sprawy. Pismem z 7 września 2023 r. (...) (doręczonym 12 września 2023 r.) zawiadomiono stronę o prawie do czynnego udziału w każdym stadium postępowania podatkowego i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postanowieniem z 22 września 2023 r. (...) (doręczenie zastępcze 11 października 2023 r.) wyznaczono 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału

dowodowego zebranego w postępowaniu podatkowym. Postanowieniem z 10 października 2023 r. (...) (doręczonym 19 października 2023 r.) zawiadomiono stroną o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy do 15 listopada 2023 r. Decyzją z 30 października 2023 r. (...) (doręczoną 20 listopada 2023 r.) określono zobowiązanie w podatku akcyzowym.

W sprawie nie stwierdzono przewlekłości prowadzonego postępowania.

W prowadzonych postępowaniach podatkowych nie stwierdzono przewlekłości. Od wszczęcia postępowania do wydania decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym upłynęło odpowiednio od 22 do 64 dni. W sprawie prowadzonej najdłużej korespondencja kierowana do podatnika często była awizowana. Ponadto zauważono również, że czas doręczania przesyłek był wydłużany z winy operatora pocztowego np. przesyłka była nadana 5 czerwca 2023 r., w transporcie 5 czerwca 2023 r., w transporcie 12 czerwca 2023 r., w doręczeniu 12 czerwca 2023 r., awizowana 12 czerwca 2023 r., awizowana powtórnie 20 czerwca 2023 r., odebrana w punkcie 26 czerwca 2023 r. Wszystkie sprawy zakończyły się wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym:

- 1 sprawa - z tytułu sprzedaży niezarejestrowanego na terytorium kraju, zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego,
- 4 sprawy - z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego i zniżenia podstawy opodatkowania.

W przypadku braku możliwości wydania rozstrzygnięcia w ustawowym terminie, kierowano do zobowiązanych postanowienia o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy. W każdej sprawie zaistniała konieczność wezwania strony do złożenia wyjaśnień oraz przedłożenia ewentualnych wyjaśnień, co powodowało przedłużenie prowadzonego postępowania.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

- w 1 przypadku (poz. 4) na 5 nieuzasadnione oznaczenie pisma klauzulą – tajemnica skarbowa - skierowanego w trybie art. 46 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (doręczonego adresatowi ePUAP) do Starostwa Powiatowego z prośbą o przestanie kopii dokumentów związanych z rejestracją samochodu.

II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Na podstawie raportu 10 – Raport o uprawnieniach i rolach użytkowników wygenerowanego z Centralnego Systemu Zarządzania Uprawnieniami i Uwierzytelnianiem Użytkowników uzyskano wykaz uprawnień użytkowników.

Uprawnienia kierownika komórki Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier posiadają dwie osoby – Kierownik i osoba zastępująca.

Pracownicy Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier posiadają następujące uprawnienia:

- CRM-RF - odmiejscowienie (region),
- CRM-RF – US-SOB Pracownik,
- CSU – prawo do uruchamiania raportów CSU – posiada kierownik SPA,
- RS – Kierownik komórki podatki akcyzowe – posiada kierownik SPA i osoba zastępująca,
- RS – Mikro – mandaty,
- RS – Pracownik komórki podatki akcyzowe SPA.

Qasystent, BA, e-Orus, e-PUAP, Ewidencje US, SeRCe, Autovin, Carwert, CRPO, e-Rezerwacja, EMCS PL 2, Eureka, MZA, OSOZ2, SARP, SENT, SZD, SZPROT, ZEFIR2, ZISARII.

Uprawnienia są adekwatne do zakresu wykonywanych przez pracowników zadań.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Upoważnienia i pełnomocnictwa

Kontrolą objęto upoważnienia udzielone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) pracownikom Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier oraz prowadzony rejestr upoważnień i pełnomocnictw. Upoważnienia zostały wydane w oparciu o aktualną podstawę prawną i podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...).

W zakresie kontrolowanego obszaru nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarze działania Urzędu objętego zakresem niniejszej kontroli

Zasady przeprowadzania czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w (...), określone zostały w Procedurze kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) z dnia 15 grudnia 2018 r. (zmiany do Zarządzenia – określone w Zarządzeniach Nr (...) z dnia 25 marca 2019 r., Nr (...) z dnia 27 maja 2019 r., Nr (...) z dnia 17 lipca 2020 r., Nr (...) z dnia 25 listopada 2021 r.). Zgodnie z dyspozycją zawartą w § 13 ww. procedury – komórka ds. kontroli wewnętrznej w dokumentach pokontrolnych, sporządzanych w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i kontroli instytucjonalnych, zawiera ocenę kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych w kontrolowanej komórce/jednostce w odniesieniu do obszaru objętego kontrolą wewnętrzną/instytucjonalną.

Tabela – kontrole funkcjonalne przeprowadzone przez Kierownictwo Urzędu Skarbowego w (...) w kontrolowanym okresie

Data KF	Za okres	Zakres kontroli	Przeprowadził	Nieprawidłowości	Zalecenia
12.06.2023 r.		Korupcja przekroczenie uprawnień/ niedopełnienie obowiązków w zakresie określonym we wniosku – wydawanie zaświadczeń o braku obowiązku zapłaty akcyzy od samochodu.	Kierownik SPA	Nie stwierdzono	Nie wydano
13.06.2023 r.	luty 2023 r.	Prawidłowość postępowania w zakresie wniosku o zwrot akcyzy z tytułu dostawy wewnątrzwspólnotowej samochodu osobowego.	Kierownik SPA	Nie stwierdzono	Nie wydano
28.11.2023 r.	II półrocze 2023 r.	Zasadność udzielania i	Kierownik SPA	Nie stwierdzono	Nie wydano

		wykorzystania dostępu do systemów informatycznych.			
29.11.2023 r.	II półrocze 2023 r.	Korupcja przekroczenie uprawnień/ niedopełnienie obowiązków w zakresie określonym we wniosku – wydawanie zaświadczeń o braku obowiązku zapłaty akcyzy od samochodu.	Kierownik SPA	Nie stwierdzono	Nie wydano
30.11.2023 r.	II półrocze 2023 r.	Stosowanie instytucji zabezpieczenia w trybie art. 33 Ordynacji podatkowej oraz podejmowania działań zmierzających do zawieszenia/przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania. Prowadzenie postępowań podatkowych.	Kierownik SPA	Nie stwierdzono	Nie wydano
12.12.2023 r.	II półrocze 2023 r.	Zasadność udzielania i wykorzystania dostępu do systemów informatycznych.	Zastępca NUS	Nie stwierdzono	Nie wydano
29.12.2023 r.	I półrocze 2023 r.	Zasadność odstępowania od złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego w związku ze złożeniem AKC-US po terminie.	Zastępca NUS	Nie stwierdzono	Nie wydano

Przedmiotem kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w 2023 r. przez Kierownika Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier były zagadnienia wyszczególnione w powyższej tabeli.

Podejmując się wyboru tematów objętych kontrolą funkcjonalną Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje samodzielnie oceny i wyboru tematów do kontroli z uwzględnieniem zagadnień obarczonych wysokim ryzykiem. Zgodnie jednak z Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) nr (...) z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (ze zmianami), powinien również uwzględnić zagadnienia zawarte w dokumencie będącym załącznikiem do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) Nr (...) z 25 listopada 2021 r., w którym określono podstawowy zakres i minimalną częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej. W punkcie tym wskazany jest obszar, który powinien zostać objęty kontrolą funkcjonalną i zawarte są w nim zagadnienia wynikające z priorytetów kierownictwa KAS. Kontroli funkcjonalnej poddany został temat wskazany w priorytetach Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w (...) dotyczący zasadności udzielania i wykorzystania dostępu do systemów informatycznych. Kontrola w niniejszym zakresie przeprowadzona została przez Kierownika SPA w stosunku do podległych pracowników Referatu oraz przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w (...) celem weryfikacji uprawnień posiadanych przez wybranych kierowników do systemów informatycznych. Częstotliwość kontroli funkcjonalnych odbywała się raz na pół roku, tj. adekwatnie do wyznaczonego ryzyka w danym obszarze.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w Urzędzie Skarbowym w (...) nie były przeprowadzane kontrole przez organy zewnętrzne.

VI. Skargi (tablica ogłoszeń)

Sprawdzono czy na tablicy ogłoszeń w kontrolowanym urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

W Urzędzie Skarbowym (...) na tablicy informacyjnej urzędu znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Opóźnienia w weryfikacji deklaracji wynoszące od 8 dni do 8 miesięcy - 6 przypadków (poz. 4, 5, 8, 11, 16, 17) na 20.
2. W 1 sprawie (poz. 8) na 10 nieuzasadniony upływ czasu od jednego wezwania strony z 7 września 2023 r. (doręzonego 11 września 2023 r.) do uzupełnienia wniosku, do drugiego wezwania z 4 października 2023 r. (doręzonego 5 października 2023 r.) - (upłynęło 16 dni – 12 dni roboczych). Brak równego traktowania wnioskodawców przez organ podatkowy, ponieważ w innej sprawie, z uwagi na to, że strona nie odpowiedziała na pierwsze wezwanie Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) postanowieniem odmówił wydania zaświadczenia.
3. W 1 przypadku (poz. 4) na 5 nieuzasadnione oznaczenie pisma klauzulą – tajemnica skarbową skierowanego w trybie art. 46 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (doręzonego adresatowi ePUAP) do Starostwa Powiatowego z prośbą o przestanie kopii dokumentów związanych z rejestracją samochodu.

[dowód: akta kontroli poz. 16 w SZD]

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w (...) pismem nr (...) z dnia 5 listopada 2024 r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...), iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w (...) zaleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Weryfikować na bieżąco deklaracje podatkowe składane w formie elektronicznej dotyczące samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, w szczególności marek uważanych za luksusowe. Przestrzegać Wytycznych w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych z lipca 2017 r. 2. Podejmować kolejne czynności w sprawach bez zbędnej zwłoki nie doprowadzając do nieuzasadnionych przerw pomiędzy kolejnymi czynnościami. Traktować podmioty o takim samym statusie prawnym zgodnie z zasadą zawartą w art. 8 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, zgodnie z którą organy administracji publicznej prowadzą postępowanie w sposób budzący zaufanie jego uczestników do władzy publicznej, kierując się zasadami proporcjonalności, bezstronności i równego traktowania. 3. Respektować wytyczne zawarte w Instrukcji postępowania z tajemnicą skarbową i tajemnicą cełną stanowiącą załącznik do Zarządzenia (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) z dnia 19 sierpnia 2020 r. oraz Zarządzenia (...) Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) z dnia 5 kwietnia 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie postępowania z tajemnicą skarbową i tajemnicą cełną. 4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu 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 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w (...) o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Maciej Młodzikowski
(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Arkadiusz Radziejewski
2. Z-ca DIAS – Robert Stangret
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Agata Wciórka
5. Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (IOA)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)