



[...]

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW.0921.2.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Obieg dokumentacji podatkowej i weryfikacja deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego.
Jednostka kontrolowana	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Rzeźnicka 54/56 80-822 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Miszczak - Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku. Pełni funkcję Naczelnika od 01.12.2016 r.
Kontrolerzy:	Maria Kubińska-Matciak – koordynator kontroli Wiktor Lipiński – starszy kontroler skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW.0921.2.2021 z 17.09.2021 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 22.09.2021 r. Zakończenie czynności kontrolnych 25.10.2021 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej
Wpisano do ewidencji kontroli	pod poz. 2
Okres objęty kontrolą	01.01.2021 r. – 30.06.2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Organizacja pracy w zakresie obiegu dokumentacji podatkowej i weryfikacji deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego. 2. Przyjmowanie i weryfikacja deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego. 3. Sprawowanie nadzoru, w tym przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w urzędzie w zakresie objętym tematem kontroli.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Oceniając działania Urzędu w zakresie przyjmowania i weryfikacji deklaracji AKC-U/S ustalono, że działania te były prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i wytycznymi. Nadzór służbowy nad kontrolowanym obszarem, w tym w formie kontroli funkcjonalnych, sprawowany był w sposób prawidłowy. Wpływ na ocenę ogólną miały stwierdzone nieprawidłowości, polegające na niesprawdzeniu pojazdów w bazie SIS w czterech przypadkach oraz uchybienia polegające na przewlekłym prowadzeniu czynności sprawdzających i późnym przekazaniu sprawy do SPA w trzech przypadkach, Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w zakresie obiegu dokumentacji podatkowej i weryfikacji deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego.	
Stan prawny	– Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U z 2017 r. poz. 393) – Regulaminy organizacyjne Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, stanowiące załączniki do Zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o numerach: 77/2020 z 29.09.2020 r., 18/2021 z 8.02.2021 r., 23.06.2021 r. z dnia 11.02.2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Gdańsku; – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Tczewie, stanowiące załączniki do Zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o numerach: 80/2020 z 29.09.2020 r., 35/2021 z 11.02.2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Tczewie; – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Kwidzynie, stanowiące załączniki do Zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o numerach: 69/2020 z 28.09.2020 r., 26/2021 z 9.02.2021 r., 49/2021 z 24.03.2021 r., 59/2021 z 5.05.2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie; – Zarządzenie nr 91/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21.10.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Obiegu wybranych informacji i sposobu ich wykorzystania w obszarze akcyzy w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku”; – Porozumienie o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych z dnia 27.06.2017 r.; – Wytyczne w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych, Warszawa Lipiec 2017; – Procedury nr P-008/2018 oraz nr P-002/2021 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w sprawie „Obiegu deklaracji w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku”, – Procedura nr P-002/2021 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku

załącznik nr 19

do instrukcji I-086/2

F-391/2 - Wystąpienie pokontrolne prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni

	„Obsługa deklaracji AKC-U/S od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego oraz wniosku o zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego”; – Procedura nr 7/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z 30.05.2018 r. w sprawie obsługi deklaracji akcyzowej z tytułu wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego; – Procedura nr P-003/2021 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku „Obsługa deklaracji AKC-U/S od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego oraz wniosku o zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego”; – Procedura nr SWW/P-7/2020 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku „Zasady postępowania w sprawie sporządzania i kierowania do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego”; – Pismo Departamentu Poboru Podatków z 14 września 2017 r., nr DPP3.8622.41.2017; – Pismo Departamentu Podatku Akcyzowego z 4 czerwca 2018 r., nr PA6.8190.5.2018; – Pismo Departamentu Poboru Podatków z 14 czerwca 2018 r., nr DPP8.8102.17.2018.RKP; – Pismo Departamentu Podatku Akcyzowego z 2 stycznia 2019 r., nr PA6.8102.8.2018; – Pismo Departamentu Poboru Podatków z 31 stycznia 2019 r., nr DPP2.0723.38.2018; – Pismo Departamentu Poboru Podatków z 11 maja 2020 r., nr DPP8.8190.2.2020.RKP; – Pismo Departamentu Poboru Podatków z 23 maja 2019 r., nr DPP3.8622.146.2018.
Opis stanu faktycznego	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, od 1 marca 2017 r. jest właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy, w tym przyjmowania deklaracji z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodów osobowych AKC-U/S. Terytorialny zasięg działania Naczelnika w sprawie podatku akcyzowego obejmuje powiaty: gdański, kwidzyński, malborski, nowodworski, starogardzki, sztumski, tczewski oraz miasto Gdańsk. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, zadania z obszaru objętego kontrolą należą do: – Działu Obsługi Bieżącej (SOB1), znajdującego się w Pionie Obsługi Podatnika, w zakresie obsługi bieżącej: przyjmowanie, ewidencjonowanie, weryfikacja pod względem formalnym dokumentów podlegających księgowaniu, w szczególności deklaracji podatkowych, wniosków, informacji, w tym w postaci elektronicznej oraz wydawanie potwierdzeń zapłaty podatku akcyzowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych. Komórka SOB1 przeprowadza wstępną weryfikację oraz czynności sprawdzające w zakresie opodatkowania akcyzą samochodów osobowych. Nadzór nad komórką sprawuje kierownik działu, Joanna Zaniewska oraz Naczelnik Urzędu, Małgorzata Miszczak. – Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA), znajdującego się w Pionie Orzecznictwa, w zakresie: prowadzenie postępowań uregulowanych ustawą o podatku akcyzowym dotyczących obrotu krajowego i transakcji wewnątrzwspólnotowych, dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie właściwości rzeczowej komórki. Ponadto, komórka SPA realizuje następujące zadania: wydawanie zaświadczeń o zwolnieniu samochodów osobowych od akcyzy, weryfikacja terminowości składania deklaracji AKC-US, w tym analiza czynnych żali pod kątem ich skuteczności Nadzór nad komórką sprawuje kierownik działu, Aleksandra Szymikowska oraz Drugi Zastępca Naczelnika, Małgorzata Zelgert. Na mocy Porozumienia o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku

akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych zawartego w dniu 27.06.2017 r. pomiędzy Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku a Naczelnikami: Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, Urzędu Skarbowego w Tczewie, Urzędu Skarbowego w Kwidzynie, Urzędu Skarbowego w Słupsku, Urzędu Skarbowego w Chojnicach oraz Naczelnikiem Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni, deklaracje AKC-U/S przyjmowane i weryfikowane są także przez pracowników Urzędu Skarbowego w Tczewie i Urzędu Skarbowego w Kwidzynie.

W celu wykonania tych zadań w Tczewie i Kwidzynie, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku udzielił 6 pracownikom Urzędu Skarbowego w Tczewie i Kwidzynie upoważnień do wykonywania w jego imieniu czynności związanych z obsługą podatników podatku akcyzowego dokonujących wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodów osobowych, po 3 upoważnienia w każdym urzędzie. Pracownicy Urzędu Skarbowego w Tczewie zostali upoważnieni do obsługi deklaracji podatników z powiatów starogardzkiego i tczewskiego, a pracownicy Urzędu Skarbowego w Kwidzynie – kwidzyńskiego, malborskiego i sztumskiego. Upoważnienia dotyczą deklaracji papierowych i elektronicznych.

Naczelnicy urzędów sprawują nadzór nad prawidłowym wykonywaniem ww. zadań.

Wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych, z lipca 2017 r. (zwane dalej Wytyczne Ministerstwa Finansów), przedstawiają procedury obsługi deklaracji AKC-U/S oraz PCC-3. Zwrócono w nich szczególną uwagę na zachowanie jednolitości procesu weryfikacji składanych dokumentów oraz procedur i zasad postępowania przy nabyciu pojazdów. Ministerstwo zaleciło, aby w przypadku dokumentów składanych papierowo – na stanowisku obsługi bezpośredniej, obligatoryjnym stało się przeprowadzenie czynności sprawdzających bezpośrednio przy przyjmowaniu deklaracji. W szczególności, dla samochodów o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat, oraz gdy marka uważana jest za luksusową, należy:

- 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.

We wszystkich urzędach zadania były wykonywane w oparciu o Wytyczne Ministerstwa

Finansów.

Dodatkowo, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku oraz Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie, wprowadzili wewnętrzne procedury regulujące obsługę deklaracji akcyzowej z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego.

Ustalono, że we wszystkich urzędach proces związany z obsługą deklaracji AKC-U/S był taki sam, i wyglądał następująco:

Deklaracje AKC-U/S przyjmowane oraz wstępnie weryfikowane są przez wyznaczonych pracowników na stanowiskach do obsługi deklaracji dla podatku akcyzowego, usytuowanych na sali obsługi: w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku – 3 pracowników z działu SOB1, w Urzędzie Skarbowym w Tczewie – 2 pracowników z działu SOB, w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie – 1 pracownik z referatu SOB.

Dalsza weryfikacja i postępowania podatkowe prowadzone są tylko w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, do wykonywania tych zadań Naczelnik wyznaczył 9 pracowników z działu SPA.

Deklaracje papierowe, wstępna weryfikacja

Deklaracje w formie papierowej składane są osobiście, listownie lub wrzucane są do urny. W przypadku złożenia deklaracji AKC-U/S w formie papierowej deklaracja jest weryfikowana pod względem formalnym i merytorycznym, tj.:

- a) sprawdzana jest poprawność wypełnienia pól, zgodność danych z załączonymi do deklaracji dokumentami, zastosowany kurs waluty, stawka podatku;
- b) za pomocą programu Auto Vin weryfikowane są takie dane jak: rok produkcji pojazdu, model, pojemność, jeśli są zakodowane w nr VIN;
- c) wszystkie samochody sprawdzane są w systemie CEPIK;
- d) w przypadku samochodów o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat oraz gdy marka uważana jest za luksusową a także w przypadku samochodów podejrzanych, pojazd sprawdzany jest w bazie SIS (System Informacyjny Schengen). Uprawnienia do systemu SIS posiadają tylko pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, ponieważ jest to urząd wyznaczony do realizacji zadań w zakresie podatku akcyzowego. Urząd Skarbowy w Tczewie i Kwidzynie sygnalizują Pierwszemu Urzędowi Skarbowemu w Gdańsku konieczność sprawdzenia pojazdu w SIS.
- e) za pomocą arkusza EXCEL, w oparciu o dane z programu Info Expert lub Euro Tax weryfikowana jest wysokość podstawy opodatkowania, a gdy w programie brak jest danych o weryfikowanym samochodzie, jego rynkowa wartość określana jest na podstawie informacji o cenach zaczerpniętych z portali internetowych.

W kontrolowanym okresie, w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku komórka SOB1 ujawniła w bazie SIS 1 poszukiwany pojazd. W dniu 19.01.2021 r. Naczelnik skierował zawiadomienie o podejrzeniu przestępstwa do Komendy Miejskiej Policji w Gdańsku.

Jeżeli dane się zgadzają i deklaracja wypełniona jest poprawnie, pracownik wprowadza deklarację do Zefir 2.

Jeśli średnia wartość rynkowa pojazdu określona w oparciu o tak zdobyte informacje różni się znacznie od zadeklarowanej przez podatnika (o 25% lub więcej), pracownik informuje o tym podatnika i proponuje zmianę podstawy opodatkowania lub prosi o wskazanie przyczyn, dla których wartość ta odbiega od średniej wartości rynkowej. Gdy podatnik dokona zmian, pracownik wprowadza do systemu deklarację i kończy sprawę.

Natomiast, gdy podatnik odmówi skorygowania wartości lub jest nieobecny przy

weryfikacji (deklaracje złożone listownie lub do urny) – podatnik jest wzywany o dokonanie zmiany podstawy opodatkowania lub wskazanie przyczyn i dowodów, dla których zadeklarowana przez niego podstawa opodatkowania odbiega od średniej wartości rynkowej (np. opinia rzeczoznawcy). Stosowane są różne formy wezwań: telefoniczne, e-mailowe, pisemne. Gdy podatnik złoży korektę lub wyjaśnienia wraz z dowodami, deklaracja jest archiwizowana.

W sytuacji, gdy podatnik odmówi skorygowania deklaracji, przedstawi wyjaśnienia oraz dowody nie do końca wyjaśniające sprawę (np. opinia biegłego z błędami, niewiarygodna) lub w ogóle nie odpowie na wezwanie, deklaracja przekazywana jest do działu SPA celem wszczęcia postępowania podatkowego. W przypadku złożenia deklaracji w Urzędzie Skarbowym w Tczewie lub Kwidzynie, deklaracje przekazywane są do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, celem podjęcia dalszych czynności.

Z uwagi na ilość przyjmowanych deklaracji jak i ekonomikę ewentualnego postępowania, w urzędach przyjęto zasadę, że jeśli w wyniku sprawdzenia stwierdzono, że średnia wartość rynkowa odbiega powyżej 25 % od zadeklarowanej podstawy opodatkowania, ale różnica w należnym podatku wynosi nie więcej niż 300 zł, odstępuje się od dalszej weryfikacji. Dotyczy to przypadków, w których wyczerpano wszystkie możliwości skontaktowania się z podatnikiem, za wyjątkiem powtarzających się zachowań w tym obszarze.

Deklaracje elektroniczne, wstępna weryfikacja

Deklaracje elektroniczne rejestrują się w systemie Zefir 2 automatycznie. Weryfikacja danych podatnika, samochodu oraz podstawy opodatkowania we wszystkich urzędach przebiega analogicznie, jak przy deklaracjach papierowych. Każdy urząd weryfikuje deklaracje podatników ze swojego obszaru terytorialnego. Zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów, w każdym urzędzie wyznaczony pracownik codziennie weryfikuje deklaracje dotyczące samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat oraz, gdy marka uznawana jest za luksusową.

Dodatkowe czynności

Oprócz czynności obligatoryjnych, wskazanych w Wytycznych Ministerstwa Finansów, w celu zapobieżenia ewentualnym próbom wyłudzenia podatku przez podmioty składające deklaracje AKC-U/S, czy też podmioty powiązane, w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, wykonywane są dodatkowe czynności :

- a) badanie źródeł dochodu podatnika - źródeł finansowania zakupu samochodów (dostępne własne systemy, hurtownia SPR – z innych urzędów, wymiana informacji między urzędami, system SPBD). W kontrolowanym okresie przekazano do innych komórek oraz innych urzędów 15 informacji sygnałnych;
- b) sprawdzanie podmiotu we WRO-Systemie, dającym obraz w zakresie danych podmiotu, obowiązków podatkowych, podsumowania oceny ryzyka rejestracji do handlu wewnątrzwspólnotowego oraz bazy SKARBIEC. W kontrolowanym okresie ujawniono 2 przypadki braku rejestracji do VAT, pomimo takiego obowiązku;
- c) w sytuacji wyraźnego sygnału wskazującego na możliwe istnienie tzw. słupa (np. brak dochodów, pobyt w jednostce penitencjarnej, brak VAT), na podstawie Porozumienia Komendanta Głównego Policji i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 09.11.2017r. w sprawie współdziałania Policji i Krajowej Administracji Skarbowej, Urząd występuje o interwencję funkcjonariuszy Policji bądź Służby Celno – Skarbowej (interwencja pracowników w/w jednostek udokumentowana jest notatką służbową).

- Na skutek powyższych czynności, dotychczas Naczelnik skierował wobec trzech podmiotów zawiadomienie do Komendy Miejskiej Policji w Gdańsku Wydział ds. Walki z Przestępczością Gospodarczą i Korupcją o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, w tym wobec dwóch podatników z pozytywnym skutkiem;
- d) weryfikacja podatnika pod kątem obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego AKC-R (dot. podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie handlu pojazdami);
 - e) wstępna ocena pojazdu pod względem odpadu – do tej pory pięć pojazdów wstępnie zakwalifikowano jako odpad wnioskuje o przeprowadzenie oceny towaru do Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, następnie przekazano do Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska formularz informacji o transgranicznym przemieszczeniu odpadów. W tym, w jednym przypadku powiadomiono już Prokuraturę o nielegalnym międzynarodowym przemieszczeniu odpadu. W kontrolowanym okresie ujawniono jeden taki przypadek;
 - f) sprawy mające wpływ na inne podatki (zaniżenie, brak opodatkowania, faktury z nabyć wewnątrzwspólnotowych) przekazywane są do właściwych komórek organizacyjnych urzędu lub właściwych miejscowo urzędów skarbowych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wyżej wymienione, dodatkowe czynności, są wykonywane również w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie (szczegółowe informacje znajdują się w pkt 2.2. niniejszego wystąpienia).

Dalsze czynności sprawdzające

Po wpływie akt do działu SPA, kierownik komórki dokonuje wstępnego przeglądu akt zgromadzonych w toku czynności sprawdzających, a następnie przekazuje sprawę pracownikowi (po uprzedniej rejestracji sprawy w SZD). Przydzielając sprawę pracownikowi, kierownik komórki bierze pod uwagę: ilość spraw przydzielonych już pracownikowi, kwotę potencjalnego uszczuplenia, obciążenie innymi (bieżącymi) zadaniami.

W przypadku konieczności uzupełnienia akt o dodatkowe dokumenty, pracownik działu SPA, w ramach czynności sprawdzających kieruje wezwaniem do podatnika. Sporadycznie (np. gdy podatnik nie przedłożył dokumentu zakupu samochodu) jeszcze przed wszczęciem postępowania kierowany jest wniosek do właściwego wydziału komunikacji o udostępnienie akt zebranych w toku pierwszej rejestracji pojazdu w Polsce.

Jeżeli już po przekazaniu akt sprawy do SPA podatnik złoży korektę deklaracji lub zgromadzone dokumenty pozwalają na stwierdzenie, że prowadzenie postępowania będzie nieekonomiczne, pracownik SPA sporządza notatkę służbową dotyczącą przyczyn niewszczyniania postępowania podatkowego. Po zaakceptowaniu notatki przez kierownika SPA, sprawa jest odkładana ad acta.

W pozostałych przypadkach wszczynane jest postępowanie podatkowe, które kończy się wydaniem decyzji w sprawie.

Deklaracje złożone po terminie

Komórką odpowiedzialną za weryfikację terminowości składania deklaracji oraz za ocenę skuteczności czynnego żalu złożonego do deklaracji AKC-U/S, jest dział SPA.

Zasady weryfikacji deklaracji złożonych po terminie zostały uregulowane w procedurach Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nr P-003/2021 oraz SWW/P-

7/2020. Zgodnie z ww. procedurami, weryfikacja terminowości złożenia deklaracji oraz sporządzenie zawiadomienia do referatu SKK, następuje bez zbędnej zwłoki.

Weryfikacja deklaracji złożonych po terminie dokonywana jest na podstawie raportu sporządzonego z systemu Zefir 2 oraz w oparciu o informacje przekazane przez pracowników Urzędu Skarbowego w Tczewie oraz Urzędu Skarbowego w Kwidzynie.

Kopie deklaracji złożonych po terminie w Urzędzie Skarbowym w Tczewie są przekazywane do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku raz w miesiącu pocztą, informacje o deklaracjach złożonych po terminie w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie są przekazywane na bieżąco drogą mailową.

Wszystkie czynne żale złożone do deklaracji AKC-U/S, wpływają do działu SPA, gdzie podlegają ocenie pod kątem skuteczności.

Z weryfikacji deklaracji lub czynnego żalu pracownik SPA sporządza notatkę, a następnie przekazuje ją do akceptacji kierownikowi SPA. Kierownik SPA, na podstawie pisemnego upoważnienia Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, podejmuje decyzję o odstąpieniu od ukarania lub o sporządzeniu zawiadomienia do komórki karnej skarbowej. W przypadku odstąpienia od ukarania, przystawia pieczętkę o treści „Na podstawie art. 17 § 1 pkt kpk nie wszczyna się postępowania z powodu”. Taki tryb postępowania wynika z procedury SWW/P-7/2020.

Z wyjaśnień złożonych 8.10.2021 r. przez kierownika SPA wynika, że nie ma ustalonego terminu częstotliwości dokonywania analizy deklaracji pod kątem terminowości złożenia. Jednakże, weryfikacja jest dokonywana w taki sposób, aby ewentualne zawiadomienia zostały sporządzone i przekazane w terminie umożliwiającym wszczęcie postępowania karnego skarbowego. Według oświadczenia kierownika SPA, w kontrolowanym okresie nie przekazano do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia wykroczenia/przestępstwa z uwagi na złożenie deklaracji po terminie. Odstąpiono od sporządzania zawiadomień z uwagi na złożenie skutecznego czynnego żalu, bądź z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu.

Statystyka złożonych deklaracji

Ustalono, że w kontrolowanym okresie do Urzędów złożono następujące ilości deklaracji

Deklaracje przyjęte w US Tczew	Deklaracje przyjęte w US Kwidzyn	Deklaracje przyjęte w I US w Gdańsku
3475	1126	4221

W sumie, w kontrolowanym okresie wpłynęło 8822 deklaracje. Do dalszej weryfikacji do SPA przekazano 98 deklaracji, co stanowi 1,11% wszystkich złożonych.

Oceniając działania prowadzone przez kontrolowany urząd należy stwierdzić, że przyjęte rozwiązania organizacyjne umożliwiają prawidłową realizację zadań w zakresie obsługi i weryfikacji deklaracji dla podatku akcyzowego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego. Urząd stosuje metodykę określoną w Wytocznych Ministerstwa Finansów. W celu wypracowania jednolitego sposobu postępowania we wszystkich urzędach, oraz wymiany informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach, z inicjatywy Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku odbywały się narady z pracownikami urzędów skarbowych w Tczewie i Kwidzynie. Narady te miały miejsce przed kontrolowanym okresem i pozytywnie wpłynęły na realizację procesu.

Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono brak uregulowań wewnętrznych dotyczących częstotliwości weryfikowania deklaracji AKC-U/S pod kątem terminowości złożenia. Brak tych uregulowań nie spowodował w kontrolowanym okresie następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.
Ocena cząstkowa	Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie .

2. Przyjmowanie i weryfikacja deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego.														
Stan prawny	– Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U z 2019 r. poz. 864 ze zm.) – Regulaminy organizacyjne Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Kwidzynie obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Tczewie obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Porozumienie o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych z dnia 27.06.2017 r., – Procedura nr SWW/P-7/2020 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku „Zasady postępowania w sprawie sporządzania i kierowania do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego”;													
Opis stanu faktycznego	Przedmiotem kontroli było zweryfikowanie działań Urzędu w zakresie przyjmowania i weryfikacji deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego. Doboru spraw do kontroli dokonano na podstawie raportu z podsystemu Zefir2 według ścieżki: Centrum raportów → Informacja o samochodach osobowych → Data wpływu od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. → Rok prod. od 2016 → pojemność silnika od 2000 cm³. Według tych samych kryteriów sporządzono raport za okres od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r. W wyniku sporządzenia raportów uzyskano następujące ilości deklaracji: <table><tr><th>Okres</th><th>Deklaracje papierowe</th><th>Deklaracje elektroniczne</th></tr><tr><td>01.01.2021 – 31.06.2021</td><td>54</td><td>16</td></tr><tr><td>01.04.2021 – 30.06.2021</td><td>54</td><td>30</td></tr><tr><td>Razem</td><td>108</td><td>46</td></tr></table> Do kontroli z okresu 01.01.2021 – 31.03.2021 wytypowano 15 deklaracji: co 4 pozycja począwszy od nr 4, natomiast z okresu 01.04.2021 – 30.06.2021 wytypowano 16 deklaracji: co 5 pozycja począwszy od nr 5. W rezultacie do kontroli wytypowano deklaracje o numerach: 1. Za okres 01.01.2021 – 31.03.2021 [...]		Okres	Deklaracje papierowe	Deklaracje elektroniczne	01.01.2021 – 31.06.2021	54	16	01.04.2021 – 30.06.2021	54	30	Razem	108	46
Okres	Deklaracje papierowe	Deklaracje elektroniczne												
01.01.2021 – 31.06.2021	54	16												
01.04.2021 – 30.06.2021	54	30												
Razem	108	46												

2. Za okres 01.04.2021 – 30.06.2021
[...]

Ponadto, na podstawie wykazu postępowań podatkowych wszczętych w okresie od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r., sporządzonego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wytypowano 3 postępowania: pierwsze, środkowe i ostatnie, tj. sprawy o numerach: [...], [...], [...]

Łącznie wytypowano do kontroli 31 deklaracji AKC-U/S i 3 postępowania podatkowe. Ustalono, że zakres przeprowadzonych weryfikacji odpowiadał metodyce opisanej w pkt 1.

Ustalono, że w praktyce weryfikację deklaracji AKC-U/S podzielono na dwa etapy: pierwszy – prowadzony przez pracowników komórek obsługi bezpośredniej oraz drugi – prowadzony przez pracowników SPA.

Deklaracje zweryfikowane na 1 etapie

W wyniku weryfikacji przeprowadzonej przez pracowników obsługi bezpośredniej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, Urzędzie Skarbowym w Tczewie i Kwidzynie, w 12 przypadkach uznano, że wartość deklarowana samochodu nie odbiega od średniej wartości rynkowej, w tym:

- w 5 przypadkach deklaracje złożono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku. Weryfikacja każdej deklaracji polegała na rozkodowaniu nr VIN, sprawdzeniu pojazdu w bazie SIS i CEPiK, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu, na co przedłożono stosowne dokumenty.
- w 7 przypadkach deklaracje złożono w Urzędzie Skarbowym w Tczewie. Weryfikacja każdej deklaracji polegała na rozkodowaniu nr VIN, sprawdzeniu pojazdu w bazie CEPiK, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu, na co przedłożono stosowne dokumenty. W 3 przypadkach na 7 badanych nie wystąpiono do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku o sprawdzenie pojazdu w bazie SIS.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji, w 16 przypadkach stwierdzono, że zadeklarowana wartość samochodu znacznie odbiega od średniej wartości rynkowej, w tym:

- w 11 przypadkach deklaracje złożono w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku. Weryfikacja każdej deklaracji polegała na rozkodowaniu nr VIN, sprawdzeniu pojazdu w bazie SIS i CEPiK, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu. W wyniku czynności podjętych przez pracowników SOB1, w 9 przypadkach podatnicy skorygowali wartość pojazdu i należny podatek, w 1 przypadku, po dostarczeniu przez podatnika dokumentów uznano wartość samochodu.

W 1 przypadku podatnik odmówił skorygowania podstawy opodatkowania i sprawa została przekazana do SPA celem dalszego procedowania. Deklaracja wpłynęła do urzędu 10.05.2021 r., 11.05.2021 r. została przekazana do SPA, 23.06.2021 r. wydano postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego. W dniu 12.10.2021 r. wydano decyzję określającą zobowiązanie w podatku akcyzowym.

- w 4 przypadkach deklaracje złożono w Urzędzie Skarbowym w Tczewie. Weryfikacja każdej deklaracji polegała na rozkodowaniu nr VIN, sprawdzeniu pojazdu w bazie CEPiK, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu, na co przedłożono stosowne dokumenty. W 1 przypadku na 4 badane nie wystąpiono do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku o sprawdzenie pojazdu w bazie SIS. Czynności podjęte przez pracowników SOB we wszystkich przypadkach skutkowały skorygowaniem przez podatników wartości

	pojazdu i należnego podatku. – w 1 przypadku deklarację złożono w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie. W badanym przypadku pracownik SOB dokonał rozkodowania nr VIN, sprawdzenia pojazdu w bazie SIS i CEPiK, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji podatnik dokonał skorygowania wartości pojazdu oraz należnego podatku. Dodatkowo pracownik zbadał źródła dochodu podatnika, sporządził informację o poziomie ryzyka SKORP (ocena podatnika VAT) oraz zweryfikował podatnika pod kątem obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego AKC-R. W badanej próbie stwierdzono, że na każdej papierowej deklaracji znajduje się pieczętka o treści: sprawdzono pod względem formalnym i merytorycznym (deklaracje złożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku) lub: dokonano czynności sprawdzających, określonych w art. 272 pkt 1 lit. a) i pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa (deklaracje złożone w Urzędzie Skarbowym w Tczewie). Opisana powyżej organizacja procesu obsługi deklaracji AKC-U/S, co do zasady jest zgodna z zaleceniami zawartymi w Wytycznych Ministerstwa Finansów odnośnie weryfikacji składanych dokumentów oraz procedury i zasad postępowania dotyczących wewnątrzwspólnotowego nabycia pojazdów. Tylko w Urzędzie Skarbowym w Tczewie, w 4 na 11 badanych przypadków nie wystąpiono do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z wnioskami o sprawdzenie pojazdów w bazie SIS. W odniesieniu do całej badanej próby ustalono, że w przypadku 4 deklaracji na 28 skontrolowanych, nie sprawdzono, czy pojazdy występują w bazie SIS, Tym samym nie wykonano obowiązku nałożonego przez Ministerstwo Finansów. Na podstawie wytypowanej próby kontrolerzy ustalili, że pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, weryfikując deklaracje AKC-U/S, wykonali dodatkowo następujące czynności: • zbadali źródła dochodu podatnika – w 3 przypadkach; • sporządzili informację o poziomie ryzyka SKORP (ocena podatnika VAT) – w 2 przypadkach. W badanej próbie znalazły się 3 deklaracje nie opisane wyżej: • deklaracja [...]jest korektą do deklaracji [...], • deklaracja [...]jest ponownym wprowadzeniem deklaracji, z uwagi na wprowadzenie błędnego roku produkcji w deklaracji pierwotnej [...], • deklaracja [...]– odstąpiono od oceny sprawy, akta sprawy zostały przekazane z odwołaniem od decyzji do tut. Izby. Deklaracje zweryfikowane na 2 etapie - postępowania podatkowe W toku kontroli ustalono, że w okresie 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku wszczęto 29 postępowań podatkowych. Do kontroli wytypowano 3 postępowania. W wyniku weryfikacji akt ustalono, że w każdym przypadku przeprowadzono wstępną weryfikację i stwierdzono znaczną rozbieżność pomiędzy wartością zadeklarowaną a średnią wartością rynkową samochodu. W każdym przypadku, weryfikacja deklaracji AKC-U/S, została przeprowadzona zgodnie z zaleceniami zawartymi w Wytycznych Ministerstwa Finansów. Z uwagi na brak reakcji podatników na wezwania do skorygowania podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie
--	--

jej wysokości w kwocie znacznie odbiegającej od średniej wartości rynkowej, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wszczął postępowania podatkowe w sprawie określenia zobowiązania w podatku akcyzowym.

Jedno z trzech kontrolowanych postępowań zostało zakończone wydaniem decyzji określającej zobowiązanie w podatku akcyzowym (decyzja z 29.09.2021 r., doręczona 7.10.2021 r.). Na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynęło odwołanie, podatnik częściowo uregulował zobowiązanie, do zapłaty pozostało 24 zł. Kontrolowany urząd przedłożył Analizę dot. sporządzenia zawiadomienia do komórki karnej skarbowej, zaakceptowaną przez kierownika działu SPA z datą 20.10.2021 r. Z analizy wynika, że w sprawie nie sporządzono zawiadomienia do komórki karnej skarbowej z uwagi na przedawnienie karalności wykroczenia skarbowego (kwota uszczuplenia wynosi 356 zł). Do dnia 21.10.2021 r. dział SPA nie przekazał jeszcze kopii decyzji do właściwych komórek organizacyjnych urzędu z uwagi na to, że decyzja nie była ostateczna.

Pozostałe dwa postępowania, na dzień zakończenia czynności kontrolnych pozostają w toku.

Ustalono, że urząd zgromadził dowody uzasadniające wystąpienie przesłanek do określenia zobowiązania podatkowego w kwocie wyższej niż deklarowana i zasadnie wszczął postępowania podatkowe. Postępowania były prowadzone prawidłowo, w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono jednak, że wystąpiła duża zwłoka pomiędzy datą złożenia deklaracji, a wszczęciem postępowania podatkowego:

- deklaracja [...] została złożona w urzędzie 5.07.2018 r., pracownik SOB1, w dniu 10.07.2018 r. dokonał wyceny pojazdu, w wyniku której ustalił, że wystąpiła znaczna rozbieżność pomiędzy wartością zadeklarowaną a średnią wartością rynkową. Z akt sprawy wynika że deklaracja została przekazana do działu SPA 31.03.2021 r. celem określenia właściwej podstawy opodatkowania i kwoty podatku akcyzy. Postępowanie podatkowe wszczęto postanowieniem z 9.06.2021 r. (po 1070 dniach od wpływu deklaracji);
- deklaracja [...] została złożona w urzędzie 19.03.2017 r., pracownik SOB1, w dniu 3.03.2021 r. dokonał wyceny pojazdu, w wyniku której ustalił, że wystąpiła znaczna rozbieżność pomiędzy wartością zadeklarowaną a średnią wartością rynkową. Z akt sprawy wynika, że deklaracja została przekazana do działu SPA 15.04.2021 r. celem określenia właściwej podstawy opodatkowania i kwoty podatku akcyzy. Postępowanie podatkowe wszczęto postanowieniem z 21.05.2021 r. (po 1524 dniach od wpływu deklaracji);
- deklaracja [...] została złożona w urzędzie 30.06.2020 r. przez pełnomocnika, w dniu 1.07.2020 r. pracownik SOB1 założył blokadę BOPZAS, która uniemożliwia podatnikowi pobranie potwierdzenia zapłaty podatku akcyzowego. 10.07.2020 r. pracownik dokonał wyceny pojazdu, w wyniku której ustalił, że wystąpiła znaczna rozbieżność pomiędzy wartością zadeklarowaną a średnią wartością rynkową. Z akt sprawy wynika, że deklaracja została przekazana do działu SPA 15.02.2021 r. celem określenia właściwej podstawy opodatkowania i kwoty podatku akcyzy. Postępowanie podatkowe wszczęto postanowieniem z 23.06.2021 r. (po 358 dniach od wpływu deklaracji).

W tym przypadku wystąpiła nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu kolejnych czynności. W okresie pomiędzy datą założenia blokady, a datą przekazania deklaracji do SPA, pracownik działu SOB1, wystosował jedno wezwanie pełnomocnika o przedłożenie dowodu zapłaty opłaty skarbowej od pełnomocnictwa) oraz jedno do podatnika o skorygowanie podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn

	uzasadniających podanie jej wysokości w kwocie znacznie odbiegającej od średniej wartości – obydwu wezwania z 6.11.2020 r. Pismem z 25.10.2021 r., kierownik SOB1 złożyła wyjaśnienia dot. opisanych opóźnień. Odnośnie deklaracji nr [...]i [...]wskazała, że przyjmowanie i weryfikacja deklaracji AKC-U/S związane są z kompleksową obsługą klienta na sali obsługi i załatwieniem sprawy w trakcie jednej wizyty. Znaczącym utrudnieniem w jego wykonaniu w okresie, w którym złożono ww. deklaracje była częsta, niejednokrotnie równoczesna absencja obu pracowników z byłego Urzędu Celnego, którzy jako jedyni mieli odpowiednie przeszkolenie i wiedzę w wymaganym zakresie. Taka sytuacja spowodowała brak możliwości weryfikowania deklaracji na bieżąco. Pracownicy urzędu skarbowego, którzy dotychczas wykonywali zadania w innym zakresie, w trybie natychmiastowym zostali przeniesieni do nowych zadań związanych z obsługą podatku akcyzowego. Brak doświadczenia tych pracowników pozwolił jedynie na weryfikowanie deklaracji bieżących, natomiast do deklaracji wcześniejszych, niezaweryfikowanych, pracownicy powracali systematycznie. Priorytetem stała się obsługa bieżących deklaracji, ze szczególnym naciskiem na weryfikację w pierwszej kolejności samochodów o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat oraz gdy marka uważana jest za luksusową. Weryfikacja deklaracji może być przeprowadzona w każdej chwili, w okresie 5 lat od powstania obowiązku podatkowego. Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli. Absencje dwóch pracowników nie mogą uzasadniać kilkuletniej zwłoki w podjęciu czynności sprawdzających. Odnośnie deklaracji nr [...], kierownik SOB1 wskazała, że oprócz wezwania pisemnego z 6.11.2020 r., pracownik SOB1, po dokonaniu 10.07.2020 r. wyceny pojazdu, skontaktował się telefonicznie z pełnomocnikiem, informując go o konieczności złożenia dokumentów niezbędnych w sprawie. Pracownik oczekiwał na dostarczenie dokumentów do 6.11.2020 r., następnie wystosował wezwanie pisemne do podatnika, które zostało odebrane, lecz do dnia skierowania sprawy do SPA nie dostarczono dokumentów. Powyższe wyjaśnienia również nie zmieniają ustaleń kontroli. Czas oczekiwania na złożenie dokumentów przez pełnomocnika i podatnika był w sposób nieuzasadniony zbyt długi. W przypadkach nałożenia blokady BOPZAS, czynności powinny być podejmowane bez zbędnej zwłoki. Deklaracje złożone po terminie W badanej próbie stwierdzono 3 deklaracje złożone po ustawowym terminie. W 1 przypadku deklaracja AKC-U/S została złożona 2 dni po terminie, a w 2 pozostałych przypadkach deklaracje AKC-U/S zostały złożone 1 dzień po terminie. Pracownik SPA ujawniając naruszenie przepisów prawa podatkowego przeprowadził analizę pod kątem przesłanek wyłączających wszczęcie postępowania karnego skarbowego. Analizy zostały sporządzone w formie papierowej i zaakceptowane przez kierownika działu. We wszystkich przypadkach odstąpiono od ukarania z uwagi na niską szkodliwość czynu.
Ustalenia	Oceniając działania Urzędu w zakresie przyjmowania i weryfikacji deklaracji AKC-U/S ustalono, że działania te były prowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami. Niemniej jednak w działalności kontrolowanej jednostki, w trzech przypadkach stwierdzono uchybienia polegające na zwłoce w podjęciu czynności. Ponadto, w 4 przypadkach na 28 kontrolowanych, stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku sprawdzenia pojazdów w bazie SIS. Nieprawidłowości te nie powodują następstw w

	aspekcie finansowym, jednakże budzą zastrzeżenia w aspekcie prawidłowości wykonywania zadań, co wymaga podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstawania w przyszłości.
Ocena częstkowa	Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .

3. Sprawowanie nadzoru, w tym przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w urzędzie w zakresie objętym tematem kontroli.	
Stan prawny	– Regulaminy organizacyjne Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Kwidzynie obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Tczewie obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Porozumienie o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych z dnia 27.06.2017 r., – Zarządzenie nr 59/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 3 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji „Szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli funkcjonalnej sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. Pomorskiego i Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni”.
Opis stanu faktycznego	Bezpośredni nadzór nad realizacją zadań związanych z obiegiem dokumentacji podatkowej i weryfikacji deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w Dziale Obsługi Bezpośredniej sprawuje kierownik Joanna Zaniewska i Naczelnik Małgorzata Miszczak, w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier, kierownik Aleksandra Szymikowska i Drugi Zastępca Naczelnika Małgorzata Zelgert. Nadzór polega na : • w Dziale Obsługi Bieżącej (SOB1) : – przeprowadzaniu kontroli funkcjonalnej; – monitorowaniu ilości klientów umawiających się na wizytę do urzędu poprzez wyodrębnioną grupę Akcyza, podsprawie – deklaracje AKC-U/S; – stałej kontroli jakości obsługi klienta na sali obsługi. Usytuowanie stanowiska kierownika pozwala na stałą kontrolę pracy podległych pracowników; – podpisywaniu wezwań; – akceptacji odstępień od dalszych czynności; – akceptacji spraw przekazywanych do komórki SPA; – organizowaniu spotkań pracowników trzech urzędów – w sytuacji narastających problemów, wątpliwości (Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku, Urząd Skarbowy w Tczewie, Urząd Skarbowy w Kwidzynie). • w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA): – przeprowadzaniu kontroli funkcjonalnej; – monitorowaniu ilości spraw wpływających do komórki i prowadzonych przez pracowników SPA; – bieżącej kontroli dokumentów przedłożonych do podpisu przez pracowników (postanowienia, decyzje, wezwania, notatki służbowe, pisma do innych organów).

załącznik nr 19

do instrukcji I-086/2

F-391/2 - Wystąpienie pokontrolne prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni

Strona 15 z 18

W planie kontroli funkcjonalnych Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku na 2021 roku ujęto w dziale SPA kontrolę z częstotliwością - raz w roku w temacie „Terminowość rejestrowania w systemie Zefir2 postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego”, natomiast w dziale SOB1 nie uwzględniono kontrolowanego obszaru.

Kontrola funkcjonalna zaplanowana w komórce SPA, zgodnie z wyjaśnieniami kierownika działu Aleksandry Szymikowskiej jeszcze nie została zrealizowana. Ostatnia kontrola funkcjonalna w dziale SPA została przeprowadzona 31.12.2020 r. za okres 01.11.2020-30.11.2020 r. w temacie „Terminowość załatwiania spraw z zakresu zaświadczeń”, w której nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Dziale Obsługi Bezpośredniej badany obszar został objęty kontrolami funkcjonalnymi w 2020 r. przez kierownika działu Joannę Zaniewską, ostatnia w dniu 15.12.2020 r. za okres październik 2020 r. w temacie „Weryfikacja prawidłowości rozliczania deklaracji podatkowych AKC-U/S”, w której kierownik nie stwierdziła nieprawidłowości.

W Urzędzie Skarbowym w Tczewie oraz Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie zgodnie z Porozumieniem o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych, naczelnicy tych urzędów zobowiązali się do sprawowania nadzoru nad prawidłowym wykonaniem czynności, przeprowadzania kontroli funkcjonalnych celem stałej weryfikacji poprawności działania pracowników w zakresie nałożonych zadań i bieżącego reagowania na pojawiające się nieprawidłowości oraz zgłaszania ewentualnych problemów bądź stwierdzonych nieprawidłowości Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku.

W wyjaśnieniach z dn. 24.09.2021 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wskazał, że niezależnie od nadzoru prowadzonego przez naczelników tych urzędów, w dniu 21.12.2019 r. kierownik działu Joanna Zaniewska przeprowadziła kontrolę funkcjonalną za 2019 rok w komórce SOB Urzędu Skarbowego w Tczewie oraz Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w zakresie „Weryfikacja prawidłowości rozliczania deklaracji podatkowych AKC-U/S”, w której stwierdzono nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne do realizacji, na bieżąco.

W Urzędzie Skarbowym w Tczewie, w kontrolowanym okresie bezpośredni nadzór nad realizacją zadań związanych z obiegiem dokumentacji podatkowej i weryfikacji deklaracji AKC-U/S w podatku akcyzowym z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego sprawował kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej Marta Wierzbicka, a pośredni Zastępca Naczelnika Elwira Lonczak. Nadzór polegał na:

- monitorowaniu ilości klientów umawiających się na wizytę do urzędu w grupie akcyza, podsprawie – deklaracje;
- kontroli jakości obsługi klienta, poprzez częste przebywanie przełożonych na sali obsługi;
- monitorowaniu ilości i prawidłowości deklaracji przekazywanych do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku celem podjęcia dalszych czynności;
- bieżącej kontroli dokumentów przedstawianych do podpisu i akceptacji;
- przeprowadzaniu kontroli funkcjonalnej.

W planie kontroli funkcjonalnych Urzędu Skarbowego w Tczewie na 2021 r. ujęto w dziale SOB kontrolę w II półroczu w temacie „Kontrola prawidłowości przeprowadzania czynności weryfikacyjnych w zakresie deklaracji AKC-U/S”, której do dnia wszczęcia kontroli IAS nie przeprowadzono. Poprzednia kontrola funkcjonalna przeprowadzona

	została przez kierownika działu Martę Wierzbicką 30.12.2020 r. za okres wpływu deklaracji AKC-U/S od 06.10.2020 r. do 06.10.2020 r. w temacie „Kontrola prawidłowości przeprowadzania czynności weryfikacyjnych w zakresie deklaracji AKC-U/S”, w której kierownik stwierdził nieprawidłowości oraz wydał zalecenia pokontrolne, do realizacji na bieżąco. W Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie osobami sprawującymi nadzór nad zadaniami w badanym obszarze jest Zastępca Naczelnika Roman Wojtacki oraz kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej Monika Noga i polega on na: – monitorowaniu ilości złożonych deklaracji AKC-U/S w urzędzie; – monitorowaniu za pomocą aplikacji „Rezerwacja wizyty w urzędzie” w grupie akcyza ilości umówionych klientów na wizytę w sprawie złożenia deklaracji AKC-U/S oraz wydanych potwierdzeń zapłaty akcyzy; – kontroli obsługi podatników w biurze podawczym; – przeprowadzaniu kontroli funkcjonalnych. W planie kontroli funkcjonalnych na 2021 roku w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie zaplanowano w Referacie Obsługi Bezpośredniej kontrolę w badanym obszarze raz na kwartał w temacie „Weryfikacja prawidłowości wprowadzanych danych”. W badanym okresie, zgodnie z planem kontroli przeprowadzono 2 kontrole w referacie SOB w dniach 31.03.2021 r. za okres marzec 2021 r. oraz w dniu 29.06.2021 r. za okres czerwiec 2021 r., w których kierownik stwierdził nieprawidłowości oraz wydał zalecenia pokontrolne. Oceniając wyniki kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, Urzędzie Skarbowym w Tczewie oraz Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie oraz złożone wyjaśnienia przez Naczelników tych urzędów dot. sprawowanego nadzoru bieżącego, należy stwierdzić, że w kontrolowanym okresie był sprawowany nadzór służbowy.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, zobowiązuję Panią Naczelnik do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu oraz zapobieganie powstaniu nieprawidłowości i uchybień. W szczególności polecam: 1. stosować jednolity proces weryfikacji składanych dokumentów oraz procedury i zasady postępowania dotyczące nabycia pojazdów we wszystkich czynnościach sprawdzających, z uwzględnieniem Wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych, 2. wprowadzić wewnętrzne uregulowania dotyczące częstotliwości weryfikowania deklaracji AKC-U/S pod kątem terminowości złożenia, 3. na bieżąco weryfikować wartość pojazdów wykazanych w deklaracjach AKC-U/S, 4. w przypadku nałożenia blokady BOPZAS, bezzwłocznie wezwać podatnika do
---	--

załącznik nr 19

do instrukcji I-086/2

F-391/2 - Wystąpienie pokontrolne prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni

Strona 17 z 18

	skorygowania podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie jej wysokości w kwocie znacznie odbiegającej od średniej wartości rynkowej, 5. w przypadku braku reakcji podatnika na wezwanie do skorygowania podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie jej wysokości w kwocie znacznie odbiegającej od średniej wartości rynkowej, bezzwłocznie przekazać dokumenty do działu SPA celem wszczęcia postępowania podatkowego. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
--	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie elektronicznej, przesłane do kierownika jednostki kontrolowanej za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentami (SZD).

Gdańsk, dnia 7 grudnia 2021 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Barbara Bętkowska-Cela

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej. We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej

Wyłączenia jawności dokonała: Urszula Pupel – starszy inspektor ds. bezpieczeństwa i ochrony informacji.

[...]