



**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.2.2021

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	Urząd Skarbowy w Słupsku ul. Szczecińska 59 76-200 Słupsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Cezary Lewiński Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) Pełni funkcję Naczelnika od dnia 01.09.2016 r.
Kontrolerzy:	Maria Kubińska-Matciak, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Wiktor Lipiński, kontroler skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.2.2021 z dnia 20.05.2021 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Rozpoczęcie czynności kontrolnych 20.05.2021 r. Zakończenie czynności kontrolnych 07.07.2021 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	poz. 1/2021
Okres objęty kontrolą	od 01.07.2020 r. do 31.03.2021 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.

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 2 z

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Oceniając działania Urzędu w zakresie przyjmowania i weryfikacji deklaracji AKC-U/S ustalono, że co do zasady 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. Decydujący wpływ na ocenę ogólną mają stwierdzone nieprawidłowości: – przyjęto zbyt dużą tolerancję przy weryfikowaniu podstawy opodatkowania, – nie weryfikowano występowania pojazdu w bazie SIS oraz systemie CEPIK, – w 6 przypadkach wystąpiła zwłoka w prowadzeniu czynności sprawdzających z udziałem podatnika. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe 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	– Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Słupsku, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 34/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 11.02.2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Słupsku, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Słupsku, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 84/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.09.2020 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Słupsku, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Słupsku, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 84/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.09.2020 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Słupsku, – Zarządzenie nr 7/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 23.01.2020 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Słupsku, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Słupsku, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 43/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26.11.2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Słupsku, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 21/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 08.02.2021 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Chojnicach, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 76/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29.09.2020 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi

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 3 z

	Skarbowemu w Chojnicach, – Zarządzenie nr 20/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.01.2020 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chojnicach, – Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Chojnicach, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 46/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26.11.2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Chojnicach, – 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 nabyc 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;
Opis stanu faktycznego	Od dnia 1 marca 2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku 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: bytowski, chojnicki, człuchowski, lęborski, słupski oraz miasto Słupsk. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Słupsku, 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; – Referatu 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. Bezpośredni nadzór na obu komórkami sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika. Na mocy Porozumienia o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyc 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 Chojnicach. W celu wykonania tych zadań w Chojnicach, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku udzielił 4 pracownikom Urzędu Skarbowego w Chojnicach upoważnień do wykonywania w jego imieniu czynności związanych z działaniem organu podatkowego w zakresie wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodów osobowych.

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 4 z

	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach sprawuje nadzór nad prawidłowym wykonywaniem ww. zadań. W Urzędzie Skarbowym w Słupsku nie wprowadzono pisemnych procedur dotyczących weryfikacji deklaracji podatkowych, zadania wykonywane były w oparciu o 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). Ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Słupsku, na Sali obsługi usytuowane jest odrębne stanowisko do obsługi deklaracji dla podatku akcyzowego. Obsługą deklaracji AKC-U/S w Dziale SOB1 w okresie od 01.07.2020 r. do 24.12.2020 r. oraz od 04.02.2021 r. do 31.03.2021 r. zajmowały się 2 osoby, natomiast w okresie od 25.12.2020 r. do 01.02.2021 r. 1 osoba (przejście 1 pracownika na emeryturę). Obsługą deklaracji w Urzędzie Skarbowym w Chojnicach zajmuje się 1 osoba, do zastępstwa której wyznaczono 2 innych pracowników (podczas nieobecności). Ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Słupsku proces związany z obsługą deklaracji AKC-U/S wyglądał następująco: Przyjęcie i weryfikacja deklaracji AKC-U/S prowadzona jest przez komórkę SOB1. Deklaracje są przyjmowane w formie papierowej i elektronicznie. Deklaracje papierowe, wstępna weryfikacja Deklaracje w formie papierowej składane są osobiście bądź listownie (ewentualnie wrzucane do urny w „okresie covid”). W przypadku złożenia deklaracji w formie papierowej, AKC-U/S jest weryfikowana pod względem formalnym i merytorycznym (przy podatniku, gdy złożył ją osobiście w okienku). Sprawdzana jest poprawność wypełnienia pól, zgodność danych z załączonymi do deklaracji dokumentami, zastosowany kurs waluty, stawka podatku i termin złożenia. Następnie za pomocą programu Auto Vin weryfikowane są takie dane jak: rok produkcji pojazdu, model, pojemność, jeśli są zakodowane w nr VIN. Jeśli dane się zgadzają i deklaracja wypełniona jest poprawnie, pracownik wprowadza do systemu Zefir 2. Na koniec za pomocą arkusza EXCEL w oparciu o dane z programu Info Expert 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 internetu. Jeśli średnia wartość rynkowa pojazdu określona w oparciu o tak zdobyte informacje różni się znacznie (o [...] % lub więcej) od zadeklarowanej przez podatnika jest on proszony o zmianę podstawy opodatkowania poprzez skreślenie i poprawienie danych na deklaracji lub wskazania przyczyn, dla których wartość ta odbiega od średniej wartości rynkowej. Gdy podatnik dokona zmian, pracownik wprowadza do systemu korektę deklaracji a całość dokumentacji jest archiwizowana. Natomiast gdy podatnik odmówi skorygowania wartości lub jest nieobecny przy weryfikacji (deklaracje złożone listownie lub do urny) otrzymuje pisemne wezwanie, aby w terminie trzech dni dokonał zmiany podstawy opodatkowania lub wskazał przyczyny i przedstawił dowody, dla których zadeklarowana przez niego podstawa opodatkowania odbiega od średniej wartości rynkowej. Ostatecznie, gdy podatnik złoży korektę lub wyjaśnienia i dowody, które je potwierdzają
--	--

(opinia biegłego) deklaracja jest archiwizowana, jeśli natomiast przedstawi wyjaśnienia oraz dowody nie do końca wyjaśniające sprawę (np. opinia biegłego z błędami) lub w ogóle nie odpowie na wezwanie, deklaracja przekazywana jest do Referatu SPA celem prowadzenia dalszych czynności sprawdzających, a w niektórych przypadkach postępowania.

Niezależnie od wyniku weryfikacji wartości, Dział SOB1 przekazuje do Referatu SPA wszystkie deklaracje AKC-U/S od samochodów importowanych.

Deklaracje elektroniczne, wstępna weryfikacja

Deklaracje złożone w formie elektronicznej rejestrują się automatycznie i tak też są sprawdzane pod względem poprawności. Pracownik komórki SOB1 z pomocą programu Auto Vin weryfikuje takie dane jak: rok produkcji pojazdu, model, pojemność itd. jeśli są zakodowane w nr VIN. Jeśli stwierdza błędy, kontaktuje się z podatnikiem celem ich wyjaśnienia (telefonicznie, mailowo lub pisemnie). Na koniec w taki sam sposób jak w przypadku deklaracji papierowych weryfikuje wysokość podstawy opodatkowania. Jeśli średnia wartość rynkowa pojazdu określona w oparciu o tak zdobyte informacje różni się znacznie ([...]) deklaracja przekazywana jest do Referatu SPA celem prowadzenia dalszych czynności sprawdzających (oceny lub uzupełnienia materiału dowodowego).

Z uwagi na ilość przyjmowanych deklaracji jak i ekonomikę ewentualnego postępowania, w Urzędzie przyjęto zasadę, że jeśli w wyniku sprawdzenia stwierdzono, że średnia wartość rynkowa odbiega powyżej [...] % od zadeklarowanej podstawy opodatkowania, ale różnica w należnym podatku jest mniejsza niż [...] zł, odstępuje się od dalszych czynności tj. od wzywania do skorygowania deklaracji.

Z wyjaśnień Naczelnika wynika, że zasada ta nie została unormowana w sposób formalny, jednak taki sposób postępowania jest przez niego akceptowany i pracownicy dokonujący weryfikacji deklaracji stosują powyższą tolerancję.

Dalsze czynności sprawdzające

W Referacie SPA prowadzone są dalsze czynności sprawdzające, uzupełniany jest materiał dowodowy. Jeśli zebrany materiał dowodowy wskazuje na prawidłowość zastosowanej stawki opodatkowania lub dalsze czynności (postępowanie) są nieekonomiczne, prowadzący sprawę kończy ją notatką zwięźle opisującą sprawę z wnioskiem o odstąpienie od dalszych czynności. Po akceptacji przez Kierownika Referatu sprawa jest archiwizowana. Natomiast w pozostałych przypadkach wszczynane jest postępowanie, które kończy się decyzją określającą podstawę opodatkowania i należny podatek lub decyzją umarzającą.

W piśmie z dnia 21.06.2021 r. Naczelnik wyjaśnił, że w referacie SPA nie ma ustalonego planu weryfikacji ani procedury w tym zakresie, a o kolejności przydziału deklaracji do dalszej weryfikacji decyduje Kierownik komórki, który dokonuje wstępnego przeglądu wszystkich deklaracji, a następnie przydziela pracownikom. Na kolejność przydziału mają wpływ następujące czynniki:

- założona w SOB 1 blokada deklaracji w systemie Zefir 2 uniemożliwiająca wydruk potwierdzenia zapłaty akcyzy a tym samym rejestrację samochodu przez podatnika,
- duża potencjalna kwota uszczuplenia do uzyskania w wyniku prowadzonych czynności, powyżej [...] zł,
- inne czynniki, np.: dowody świadczące o posłużeniu się przez podatnika fałszywymi dokumentami będące w posiadaniu Urzędu.

W Urzędzie Skarbowym w Chojnicach proces związany z obsługą deklaracji AKC-U/S wyglądał następująco:

Pracownik przyjmując deklaracje AKC-U/S sprawdza ją najpierw pod względem formalnym (prawidłowe wypełnienie, adres, podpis) oraz czy załączono potrzebne dokumenty (kserokopie umów, dokumentów rejestracyjnych samochodu, oświadczeń). Następnie sprawdza wartość rynkową wg Info Expert i zapisuje wartość na deklaracji. Porównuje ją z wartością deklarowaną przy pomocy formuły w programie EXCEL.

Jeżeli wartość deklarowana znacznie odbiega od średniej wartości rynkowej pracownik informuje o tym fakcie podatnika i prosi o dokonanie zmiany podstawy opodatkowania. Dopuszczalna różnica wynosi [...] % i [...] zł.

Jeżeli podatnik nie zgadza się z proponowaną wartością, wówczas przynosi opinie rzeczoznawcy lub przedstawia zdjęcia, które są uwzględniane w ponownej wycenie. W razie dalszych niezgodności deklaracja przesyłana jest do US w Słupsku celem przeprowadzenia dalszych czynności służbowych, ponieważ pracownicy US w Chojnicach nie mają upoważnień do prowadzenia postępowań i czynności sprawdzających w zakresie akcyzy. Deklaracje są wprowadzane do systemu ZEFIR-2 w dniu przyjęcia.

Deklaracje AKC-U/S uznane za prawidłowe są przekazywane do US w Słupsku, zaś deklaracje po terminie i deklaracje, które wymagają dalszej weryfikacji są przesyłane niezwłocznie pocztą. Nie określono częstotliwości przekazywania deklaracji. Deklaracje z kontrolowanego okresu były przekazane przy dwóch pismach, w dniach 13.10.2020 r. oraz 03.02.2021 r.

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. Niemniej jednak stwierdzono, że nie wszystkie zalecenia są wykonywane w sposób prawidłowy.

W przypadku stwierdzenia, że zadeklarowana wysokość opodatkowania samochodu znacznie odbiega od średniej wartości rynkowej, Ministerstwo Finansów zaleca zaproponować podatnikowi zmianę wysokości podstawy opodatkowania na prawidłową bądź wskazanie przyczyn uzasadniających podanie jej wysokości w kwocie znacznie odbiegającej od średniej wartości rynkowej. Dla celów weryfikacji należy przyjąć, iż „znaczące odstępstwo od średniej wartości rynkowej” wynosi co najmniej [...] %, przy czym w przypadku samochodów, których średnia wartość rynkowa jest wysoka, nawet kilkuprocentowe odstępstwo może generować istotne uszczuplenie należności podatkowych, co stanowi również przesłankę do zmiany zadeklarowanej wartości.

Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika z dnia 26.05.2021 r. oraz 31.05.2021 r., w Urzędzie Skarbowym w Słupsku przyjęto wartość [...] % jako wartość wyrażającą pojęcie znacznego odstępstwa. Wprowadzono też dodatkowe odstępstwo – w przypadkach, gdy średnia wartość rynkowa odbiega powyżej [...] % od zadeklarowanej podstawy opodatkowania, ale różnica w należnym podatku jest mniejsza niż [...] zł – także odstępuje się od dalszych czynności.

W Urzędzie Skarbowym w Chojnicach dopuszczalne różnice wynoszą odpowiednio [...] % i [...] zł.

	Uzasadniając przyjętą metodę postępowania, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku wskazał, że wartość [...]zł jest kwotą przyjętą z uwagi na ekonomikę postępowania oraz możliwości „przerobowe” Urzędu. Takie „odstępstwo” było też stosowane w Urzędach Celnym przed reformą KAS. Wskazał również, że pojęcie „znacznego odstępstwa od średniej wartości rynkowej” nie zostało zdefiniowane w żadnych przepisach, natomiast w doktrynie przyjmuje się, że „znaczne odstępstwo” dotyczy sytuacji, gdy różnica ta wynosi [...]%. Dodał jednocześnie, że wytyczne te nie są kategoryczne, a dokonujący weryfikacji pracownicy kierują się ogółem zebranych informacji i do dalszego postępowania przekazywane bywają też pojazdy spełniające warunki dla kryterium [...]%, a nawet [...]%, w sytuacji, gdy istnieje podejrzenie zaniżenia zadeklarowanego podatku. Jak wynika z powyższego, w obszarze weryfikacji AKC-U/S podejmowane są różne działania, w zależności od lokalizacji, w której czynności są wykonywane. Z uwagi na to, że działania wykonywane są w zakresie jednego organu podatkowego, taka praktyka jest niedopuszczalna. Złożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli. Wytyczne Ministerstwa Finansów wprowadziły jednolity proces weryfikacji składanych dokumentów oraz procedury i zasady postępowania dotyczące nabycia pojazdów, począwszy od weryfikacji składanych dokumentów, w tym dokonywania wstępnej oceny wartości rynkowej pojazdów, poprzez przeprowadzenie czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, po postępowanie przygotowawcze w sprawach karnych-skarbowych. Wytyczne zostały wprowadzone w celu zapobieżenia nadużyciom podatkowym i przekazane organom podatkowym do wiadomości i stosowania. Brak podstaw dla wprowadzenia odstępstw od zawartych w nich zaleceń. Deklaracje złożone po terminie W Urzędzie Skarbowym w Słupsku obowiązuje „Procedura w sprawie zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego oraz czynnego żalu” (P - 006/2) z dnia 25.02.2019 r. Zawiadomienia do komórki karnej skarbowej w przypadku złożenia deklaracji po terminie i braku zapłaty podatku przekazuje pracownik SOB1, a po zakończonym postępowaniu podatkowym pracownik prowadzący postępowanie. W przypadku US Chojnice deklaracje po terminie są przekazywane do US Słupsk w celu dokonania dalszych czynności. Zgodnie z pkt 1.2.1 Procedury, nie należy przekazywać wewnętrznych zawiadomień do komórki karnej w przypadku złożenia deklaracji. [...], Stosownej adnotacji o odstąpieniu dokonuje pracownik dokonujący analizy deklaracji, akceptuje kierownik komórki. Natomiast w sytuacji złożenia z deklaracją tzw. czynnego żalu, pracownik sprawdza, czy czynny żal jest skuteczny, tj. czy zostały spełnione warunki określone w §16 Kodeksu karnego. Na tę okoliczność sporządza stosowną adnotację. Decyzję o zasadności skierowania zawiadomienia do komórki karnej, bądź odstąpienia, podejmuje Kierownik. Zgodnie z wyjaśnieniami p.o. kierownika działu Elżbiety Kacała. z dnia 14.06.2021 r., w przypadku złożenia deklaracji po terminie i przekazaniu deklaracji do referatu SPA do dalszej weryfikacji, odstąpienia od ukarania dokonuje się po otrzymaniu informacji zwrotnej / zwrocie deklaracji.
--	--

	Statystyka złożonych deklaracji		
	Ustalono, że w kontrolowanym okresie do Urzędów złożono następujące deklaracje:		
	Okres	Deklaracje przyjęte w US w Chojnicach	Deklaracje przyjęte w US w Słupsku
			wersja papierowa wersja elektroniczna
	01.07.2020 – 30.09.2020	1170	3217 1610
	01.10.2020 – 31.12.2020	980	2194 919
	01.01.2021 – 31.03.2021	875	1933 1918
	Razem	3025	7344 4447
W sumie, w kontrolowanym okresie wpłynęło 14.816 deklaracji. Do dalszej weryfikacji do SPA przekazano 482 deklaracje, co stanowi 3,25% wszystkich złożonych.			
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono niezastosowanie się do Wytycznych Ministerstwa Finansów – dla celów weryfikacji podstawy opodatkowania przyjęto zawyżoną tolerancję, wynoszącą [...]%. Zastosowano również dodatkowe odstępstwo: w przypadku, gdy średnia wartość rynkowa odbiega powyżej [...]% od zadeklarowanej podstawy opodatkowania, ale różnica w należnym podatku jest mniejsza niż [...]zł, odstępuje się od dalszych czynności.		
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>		

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 Urzędu Skarbowego w Słupsku obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Chojnicach 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 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku z dnia 25.02.2019 r. w sprawie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego oraz czynnego żalu (P-006/2).
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 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. → Rok prod. od 2015 → pojemność silnika od 2000 cm³. Według tych samych kryteriów sporządzono raporty za okresy od 01.10.2020 r. do

31.12.2020 r. oraz od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.

W wyniku sporządzenia raportów uzyskano następujące ilości deklaracji:

Okres	Deklaracje papierowe	Deklaracje elektroniczne
01.07.2020 – 30.09.2020	79	2
01.10.2020 – 31.12.2020	62	7
01.01.2021 – 31.03.2021	61	10
Razem	202	19

Do kontroli z każdego okresu wytypowano po 15 deklaracji: wszystkie deklaracje elektroniczne oraz kolejne deklaracje papierowe z raportu, począwszy od wiersza pierwszego: w okresie od 01.07.2020 do 30.09.2020 – 13 deklaracji, od 01.10.2020 do 31.12.2020 – 8 deklaracji, od 01.01.2021 do 31.03.2021 – 5 deklaracji.

W rezultacie do kontroli wytypowano deklaracje o numerach:

1. Za okres 01.07.2020 – 30.09.2020

[...]

[...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...].

2. Za okres 01.10.2020 – 31.12.2020

[...]

[...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...].

3. Za okres 01.01.2021 – 31.03.2020

[...]

[...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...], [...].

Ponadto, na podstawie wykazu deklaracji przekazanych do weryfikacji do SPA wytypowano 5 spraw: 3 pierwsze z wykazu za 2020 r. i 2 pierwsze z wykazu za 2021 r.:

[...]

[...], [...], [...]

[...]

[...], [...].

Łącznie wytypowano do kontroli 50 deklaracji AKC-U/S. Ustalono, że zakres przeprowadzonych weryfikacji odpowiadał metodyce opisanej w pkt 1. Jednakże należy zauważyć, że w przypadku samochodów o pojemności silnika powyżej [...], cm³, których wiek jest niższy niż [...], lat oraz gdy marka uważana jest za luksusową, Ministerstwo Finansów wprowadziło obowiązek sprawdzenia, czy pojazd występuje w bazie SIS (System Informacyjny Schengen) oraz w systemie CEPIK - czy pojazd na dzień złożenia deklaracji jest zarejestrowany, a w przypadku potwierdzenia – uzyskania dokumentów z urzędu właściwego do rejestracji pojazdów.

Ustalono, że powyższe obowiązki nie są realizowane. W wyjaśnieniach z dnia 26.05.2021 r. oraz 31.05.2021 r. Naczelnik wskazał, że pracownicy nie sprawdzają, czy pojazd występuje w bazie SIS oraz w systemie CEPIK. W kontrolowanym okresie żaden pracownik nie miał dostępu do systemu SIS – pracownik, który posiadał dostęp, przeszedł do PUCS z dniem 01.06.2019 r. Odnośnie systemu CEPIK wskazał, że ewentualna informacja o opłaceniu już wcześniej akcyzy jest widoczna w ZEFIR2. Złożone

wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

Zgodnie z treścią przepisu art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 r. o udziale Rzeczypospolitej Polskiej w Systemie Informacyjnym Schengen oraz Wizowym Systemie Informacyjnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2162 ze zm.), naczelnicy urzędów skarbowych otrzymali uprawnienie do bezpośredniego dostępu do Krajowego Systemu Informatycznego (KSI) w celu wglądu do danych SIS dotyczących przedmiotów podlegających zatrzymaniu albo zatrzymaniu w celu wykorzystania jako dowód w postępowaniu karnym lub postępowaniu karnym skarbowym, należących do kategorii: pojazdy silnikowe o pojemności przekraczającej 50 cm³, statki wodne i statki powietrzne. W związku z powyższym, Naczelnik Urzędu powinien był wyznaczyć pracownika (pracowników), który będzie miał dostęp do danych SIS w celu zapewnienia realizacji nałożonego obowiązku.

Odnosnie wyjaśnień Naczelnika w zakresie CEPIK należy zauważyć, że wprowadzając deklarację AKC-U/S system ZEFIR2 weryfikuje, czy dany numer VIN był już użyty w systemie, nie daje jednak odpowiedzi na pytanie, czy dany pojazd na dzień złożenia deklaracji jest zarejestrowany. Tym samym bez weryfikacji pojazdu w CEPIK nie jest możliwe wypełnienie obowiązków nałożonych przez Ministerstwo Finansów.

Ustalono, że w praktyce weryfikację deklaracji AKC-U/S podzielono na dwa etapy: początkowy – prowadzony przez pracowników SOB zaraz po otrzymaniu deklaracji oraz dalszy – pogłębiona analiza i wezwania realizowane przez pracowników SPA.

Deklaracje zweryfikowane na 1 etapie

W wyniku weryfikacji przeprowadzonej przez pracowników Działów Obsługi Bezpośredniej w US w Słupsku i Chojnicach w 20 przypadkach uznano, że wartość deklarowana samochodu nie odbiega od średniej wartości rynkowej, w tym:

- w 10 przypadkach deklaracje złożono w formie papierowej lub elektronicznej w US w Słupsku.

Ustalono, że w 9 przypadkach¹ weryfikacja deklaracji polegała na rozkodowaniu nr VIN, sporządzeniu wyceny samochodu z Info Ekspert oraz sporządzeniu analizy wartości pojazdu, na co przedłożono stosowne dokumenty.

W 1 przypadku ([...]) do deklaracji podatnik dołączył wniosek o zwolnienie od akcyzy z uwagi na mienie przesiedlenia. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie, Naczelnik US wydał zaświadczenie stwierdzające zwolnienie.

W tym zakresie kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości.

- w 10 przypadkach² deklaracje złożono w formie papierowej w US w Chojnicach.

Ustalono, że na każdej deklaracji znajduje się pieczętka zawierająca treść: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Podstawa opodatkowania odpowiada wartości rynkowej.” W dwóch przypadkach stwierdzono brak podpisu osoby weryfikującej deklarację.

Deklaracje przekazane zgodnie z właściwością

W kontrolowanej próbie stwierdzono 2 deklaracje elektroniczne, złożone niezgodnie z właściwością. Deklaracje zostały anulowane i przekazane do właściwych urzędów poprzez system ZEFIR2 ([...], [...]).

[...]

²[...]

Deklaracje po terminie

W badanej próbie stwierdzono 5 deklaracji złożonych po ustawowym terminie.

Do dwóch deklaracji podatnicy dołączyli tzw. czynny żal – w tych przypadkach pracownicy US sprawdzili, że zostały spełnione warunki określone w art. 16 Kodeksu karnego skarbowego. Na pismach sporządzono adnotację o zapłacie należnego podatku oraz o skuteczności czynnego żalu.

Adnotacje zostały zaparafowane bez wskazania daty. Kontrolerzy stwierdzili, że deklaracje zostały złożone w Urzędzie odpowiednio w dniach 06.07.2020 r. oraz 31.12.2020 r., natomiast odnotowania informacji o skuteczności czynnego żalu dokonano w Bibliotece Akt dopiero w dniu 31.05.2021 r. (w toku kontroli).

Odnosnie pozostałych deklaracji ustalono, że w 1 przypadku (...) dokonano odstąpienia od ukarania z uwagi na fakt, że opóźnienie nie przekroczyło (...) dni i podatek został zapłacony, informacja została zaewidencjonowana w Bibliotece Akt (deklaracja złożona 24.02.2021 r., odstąpienie odnotowano 12.03.2021 r.).

W pozostałych 2 przypadkach (...) z dnia 14.10.2020 r., (...) z dnia 08.03.2021 r.), do dnia wszczęcia kontroli nie dokonano oceny, czy należy sporządzić i przekazać do komórki karnej zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego, czy też zasadne jest odstąpienie od ukarania.

Według wyjaśnień p.o. Kierownika Działu Elżbiety Kacała, deklaracje zostały przekazane do referatu SPA celem weryfikacji. Odstąpienia od ukarania dokonuje się po informacji zwrotnej/zwrocie deklaracji.

Deklaracja (...) nie została jeszcze zwrócona do SOB1. Deklaracja (...) została zwrócona w dniu 06.05.2021 r., ale z uwagi na duże natężenie pracy jeszcze nie oceniono, czy sprawa powinna być przekazana do komórki karnej, czy też kwalifikuje się do odstąpienia. Jak ustalono w trakcie kontroli, w dniu 28.06.2021 r. dokonano adnotacji o odstąpieniu od ukarania.

Odnosząc się do powyższego, stwierdza się znaczne opóźnienia w podjęciu czynności w opisanym zakresie. Zgodnie z pkt 1.6 cytowanej Procedury, sporządzanie i kierowanie zawiadomień do komórki karnej w zakresie nieterminowego składania deklaracji następuje w terminie 30 dni kalendarzowych od daty wpływu deklaracji do komórki organizacyjnej sporządzającej zawiadomienie. Zatem w tym terminie powinna być też dokonana ocena skuteczności czynnego żalu oraz podjęta decyzja o odstąpieniu od ukarania.

W przypadku oceny, iż nie ma przesłanek do odstąpienia od ukarania, istnieje ryzyko, że karalność czynu może przedawnić się z upływem 1 roku.

Deklaracje przekazane do dalszej weryfikacji

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że w Referacie nie ma ustalonego planu weryfikacji ani procedury. Kierownik dokonuje wstępnej weryfikacji wszystkich deklaracji, a następnie przydziela pracownikom. Najwyższy priorytet mają deklaracje:

- założone w SOB 1 z blokadą deklaracji w systemie Zefir 2 uniemożliwiającą wydruk potwierdzenia zapłaty akcyzy a tym samym rejestrację samochodu przez podatnika,
- w których w wyniku prowadzonych czynności stwierdzono dużą potencjalną kwotę uszczuplenia, powyżej [...]zł,
- w których występują inne czynniki, np.: dowody świadczące o posłużeniu się przez podatnika fałszywymi dokumentami będące w posiadaniu Urzędu.

	W wyniku weryfikacji przeprowadzonej przez pracowników Działów Obsługi Bezpośredniej w US w Słupsku i w Chojnicach., spośród badanej próby 50 deklaracji, 25 przekazano do Referatu SPA celem przeprowadzenia czynności sprawdzających. W stosunku do tych deklaracji podjęto następujące czynności: 1. W 3 przypadkach uznano, że zadeklarowana podstawa opodatkowania odpowiada wartości rynkowej samochodów, z czego: • w 2 przypadkach³ pracownicy SPA przeprowadzili weryfikację i sporządzili notatki służbowe, zaakceptowane przez Kierownika SPA, • w 1 przypadku⁴ weryfikację przeprowadził Kierownik SPA i naniósł adnotację na deklaracji. 2. W 3 przypadkach⁵ wystosowano do podatników wezwania o zmianę podstawy opodatkowania lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie jej w kwocie odbiegającej od średniej. W wyniku przeprowadzonych czynności podatnicy złożyli korekty deklaracji oraz uregulowali różnicę podatku. 3. W 7 przypadkach podjęto czynności sprawdzające (wezwania pisemne, kontakt telefoniczny), które do dnia wszczęcia kontroli nie zostały zakończone: – [...] – na wezwanie telefoniczne, w dniu 09.03.2021 r. podatnik złożył żądane dokumenty. Po tej dacie nie podjęto dalszych czynności, sprawa oczekuje na przydzielenie pracownikowi, – [...] – wezwanie z dnia 09.10.2020 r., podatnik nie przedłożył dokumentów, nie podjęto dalszych czynności z uwagi na duże obciążenie pracą, – [...] – wezwanie z dnia 05.05.2021 r., brak odpowiedzi od podatnika, nie podjęto dalszych czynności, – [...] – wezwanie z dnia 04.03.2021 r., w dniu 09.03.2021 r. podatnik złożył żądane dokumenty, nie dokonano oceny, – [...] – wezwanie z dnia 13.05.2021 r., brak odpowiedzi od podatnika, nie podjęto dalszych czynności, – [...] – wezwania z lutego 2021 r., w dniu 04.02.2021 r. oraz 11.03.2021 r. podatnik złożył żądane dokumenty, nie dokonano oceny, – [...] – w dniu 24.10.2020 r. pracownik sporządził notatkę dot. wartości pojazdu, innych czynności nie wykonano. Według wyjaśnień Kierownika SPA, w sprawie będą prowadzone dalsze czynności. Z wyjaśnień Naczelnika wynika, że czynności nie zostały zakończone z uwagi na: brak odpowiedzi podatnika; wezwanie zostało wystosowane przez Kierownika Referatu, sprawa oczekuje na swoją kolej do przedzielenia pracownikowi; sprawa była prowadzona przez pracownika, który przeszedł do PUCS i nie została przez niego zakończona, aktualnie oczekuje na przydział kolejnemu pracownikowi. Wyjaśnienia Naczelnika nie zmieniają faktu, że w 6 na 7 wskazanych przypadków (wszystkie poza [...]) zaniechano prowadzenia dalszych czynności. Jest to nieprawidłowość – sprawy rozpoczęte powinny być bezzwłocznie przydzielone innemu pracownikowi w celu zakończenia.
--	---

[...]

⁴ [...]

⁵ [...]

4. W 12 przypadkach⁶ w Referacie SPA nie podjęto dalszych czynności weryfikacyjnych.

W piśmie z dnia 21.06.2021 r. Naczelnik wyjaśnił, iż początkowo weryfikacja była prowadzona na bieżąco, zarówno w SOB1 jak i SPA. W kontrolowanym okresie, z uwagi na problemy kadrowe i wynikający z nich brak możliwości bieżącej realizacji tego zadania, deklaracje przekazane do SPA weryfikowane są w miarę możliwości „przerobowych” tego Referatu. W okresie 2017 - 2021 Referat uległ całkowitej przemianie kadrowej. Pracownicy posiadający wiedzę i doświadczenie w zakresie kontrolowanego zadania, jak i w ogóle zadań w zakresie podatku akcyzowego, powrócili do służby w Urzędzie Celno-Skarbowym (3 osoby) a jeden objął pełen etat w związkach zawodowych. Dodatkowo sprawę utrudniła epidemia „covid”. W kontrolowanym okresie bywały tygodnie, w których w Referacie pracował tylko kierownik i jeden pracownik. Niemożliwe było przeprowadzenie oględzin, utrudnione było przesłuchanie świadków czy stron itp. Z kolei nowo przyjęci pracownicy nie mieli do czynienia z podatkiem akcyzowym, jak i prowadzeniem postępowań a często nawet czynności sprawdzających, w związku z czym nie byli w stanie samodzielnie wykonywać żadnych czynności. Każde ich działanie podlegało konsultacji z Kierownikiem lub osobą zastępującą kierownika Panem Z. B..

Dalej Naczelnik wskazał, że priorytetem w pracy Referatu jak i całego Urzędu są bieżące zadania umożliwiające podatnikom prawidłowe funkcjonowanie (weryfikacja deklaracji może być przeprowadzona w każdej chwili w okresie 5 lat od powstania obowiązku podatkowego), dlatego też takie czynności jak rejestracja i wydawanie potwierdzeń rejestracji podatników posiadających piec olejowy, prowadzących działalność w zakresie akcyzy, przyjmowanie i zwracanie zabezpieczeń, obsługa wysyłek towarów akcyzowych w systemie EMCS 2 PL, wydawanie zgód na tankowanie paliwa żeglugowego itp., które to czynności wykonywane są przez tych samych pracowników, miały pierwszeństwo w realizacji.

Powyższe wyjaśnienia znajdują potwierdzenie w ustalonym stanie faktycznym. Na dzień 24.06.2021 w Referacie SPA pozostają do zweryfikowania następujące ilości deklaracji:

	Deklaracje, z których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z dniem 31 grudnia					
	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Ilość	0	0	0	10	496	297

W badanej próbie znalazły się 3 deklaracje nie wyszczególnione w punktach 1-4, ponieważ:

- deklaracja [...] jest korektą na wezwanie SPA do deklaracji [...], opisanej w pkt 2,
- deklaracja elektroniczna [...] jest powtórzeniem deklaracji papierowej ([...] – nie wytypowana do kontroli), natomiast [...] została złożona w celu wyzerowania złej deklaracji elektronicznej.

Ustalenia

Oceniając działania Urzędu w zakresie przyjmowania i weryfikacji deklaracji AKC-U/S ustalono, że co do zasady działania te były prowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami. Niemniej jednak w działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono uchybienia polegające na zwłoce w dokonaniu oceny skuteczności czynnego

⁶ [...]

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

	żału (1 przypadek) oraz podjęciu decyzji o odstąpieniu od ukarania (2 przypadki). Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości : – brak sprawdzenia, czy pojazd występuje w bazie SIS oraz systemie CEPIK (wszystkie deklaracje objęte kontrolą), – w 6 przypadkach na 25 badanych wystąpiła zwłoka w prowadzeniu czynności sprawdzających z udziałem podatnika.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu należy ocenić negatywnie.
3. Sprawowanie nadzoru, w tym przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w urzędzie w zakresie objętym tematem kontroli.	
Stan prawny	– Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Słupsku obowiązujące w kontrolowanym okresie, – Regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Chojnicach 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 Urzędzie Skarbowym w Słupsku sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika Pani Iwona Look oraz kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych - stosownie do wykonywanych w określonych komórkach organizacyjnych zadań, tj: • w Dziale Obsługi Bieżącej (SOB1) do 24.07.2020 r. nadzór sprawowany był przez Kierownika Działu Panią Dorotę Graczyk, od 25.07.2020 r. do nadal sprawowany jest przez p.o. Kierownika Działu Panią Elżbietę Kacała i polega na: – monitorowaniu ilości wpływającej korespondencji (deklaracji). Deklaracje AKC-U/S złożone drogą pocztową oraz do urn, trafiają do podległych pracowników po uprzednim przejrzaniu przez kierownika. Przy bieżącym badaniu obciążenia pracy sporządzane są wydruki w systemie ZEFIR 2, – monitorowaniu ilości klientów umawiających się na wizytę do urzędu w grupie akcyza, podsprawie – deklaracje AKC-U/S. Program rezerwacji wizyt pozwala na stały pogląd/ kontrolę ilości umawianych osób w zakładce raporty – statystyka rezerwacji, – stałej kontroli jakości obsługi klienta na sali obsługi. Usytuowanie stanowiska kierownika sali obsługi pozwala na stałą kontrolę pracy podległych pracowników, – doraźnej/wyrywkowej kontroli poprawności deklaracji papierowych i złożonych drogą elektroniczną, – monitorowaniu ilości i cech deklaracji przekazywanych do Referatu SPA celem dalszych czynności. Wszelkie nieprawidłowości są konsultowane z kierownikiem.

	Kierownik zapoznaje się z raportem przekazania deklaracji do SPA, który akceptuje własnoręcznym podpisem. – kontroli funkcjonalnej, • w Referacie Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA) nadzór sprawowany jest przez Kierownika Referatu Pana Adama Lao i polega na: – bieżącej kontroli dokumentów przedstawianych do podpisu i akceptacji (decyzje, postanowienia, notatki o odstąpieniu od dalszej weryfikacji) – kontroli funkcjonalnej. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku w planie kontroli funkcjonalnych na 2020 roku nie ujął kontrolowanego obszaru. W planie kontroli funkcjonalnych na rok 2021 zaplanowano w dziale SOB1 kontrolę raz w roku w temacie „Poprawność weryfikacji deklaracji AKC-U/S” oraz w referacie SPA kontrolę dwa razy na kwartał w temacie „Prawidłowość prowadzenia weryfikacji deklaracji od samochodów osobowych przekazywanych do dalszych czynności w Referacie Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier”. W badanym okresie, zgodnie z planem kontroli funkcjonalnych na 2021 r przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne w Referacie SPA w dniach 05.02.2021 r., 09.03.2021 r., w których kierownik nie stwierdził nieprawidłowości. Kontrola funkcjonalna zaplanowana w SOB1 zgodnie z wyjaśnieniami p.o. Kierownika jeszcze nie została zrealizowana. W Urzędzie Skarbowym w Chojnicach zgodnie z Porozumieniem o współpracy w zakresie obsługi podatników podatku akcyzowego z tyt. wewnątrzwspólnotowych nabyć samochodów osobowych Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach zobowiązał się do 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 Urzędu Skarbowego w Słupsku. 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 w Urzędzie Skarbowym w Chojnicach sprawował Zastępca Naczelnika Pan Kazimierz Woziński oraz Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej do 31.07.2020 r. Pani Elżbieta Skajewska a od 01.08.2020 r. Pani Magdalena Gronalewska. Nadzór sprawowany był poprzez kontrole funkcjonalne. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chojnicach w planie kontroli funkcjonalnych na 2020 rok zaplanował w Referacie Obsługi Bezpośredniej kontrolę I półrocza w temacie „Prawidłowość obsługi deklaracji AKC-U/S w systemie ZEFIR z uwzględnieniem terminowości, poprawności przyjmowania i wprowadzania oraz weryfikacji wartości rynkowej”, termin sporządzenia informacji o przeprowadzonej kontroli oraz stwierdzonych nieprawidłowościach do dnia 20 lipca 2020 r. Zaplanowana kontrola funkcjonalna na 2020 r. nie obejmuje okresu kontrolowanego. W planie kontroli funkcjonalnych na rok 2021 zaplanowano w referacie SOB kontrolę I półrocza w temacie „Monitorowanie stanu i prawidłowości obsługi w systemie e-Orus czynności sprawdzających w podatku akcyzowym z uwzględnieniem prawidłowości weryfikacji podstawy opodatkowania w deklaracjach AKC-U/S”. Z powyższego wynika że badany okres nie był jeszcze objęty kontrolą funkcjonalną (termin sporządzenia informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej oraz stwierdzonych
--	--

	nieprawidłowościach do dnia 20 lipca 2021 r.).
Ustalenia	Oceniając wyniki kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Słupsku oraz złożone wyjaśnienia przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku i kierownika działu SOB1 oraz kierownika referatu SPA dot. sprawowanego nadzoru bieżącego, należy stwierdzić, że w kontrolowanym okresie był sprawowany nadzór służbowy. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, zobowiązuję Pana Naczelnika do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu oraz zapobieganie powstaniu nieprawidłowości i uchybień. W szczególności polecam: - bezwzględne stosowanie Wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych, w tym: - w przypadku samochodów o pojemności silnika powyżej [...], cm³, których wiek jest niższy niż [...], lat oraz gdy marka uważana jest za luksusową, obligatoryjnie należy sprawdzić, czy pojazd występuje w bazie SIS oraz w systemie CEPIK. Zobowiązuję Pana Naczelnika do wytypowania pracowników wyznaczonych do realizacji zadań w zakresie akcyzy i wystąpienia dla nich o nadanie uprawnień, zgodnie z procedurami właściwymi dla tych systemów, - stosować jednolity proces weryfikacji składanych dokumentów oraz procedury i zasady postępowania dotyczące nabycia pojazdów we wszystkich czynnościach sprawdzających. Dla celów weryfikacji należy przyjąć, że „znaczne odstępstwo od średniej wartości rynkowej” samochodu osobowego dotyczy sytuacji, kiedy wartość wskazana w deklaracji jest niższa o co najmniej [...] % od średniej wartości rynkowej, - bezwzględnie podjąć czynności w sprawach, w których stwierdzono zwłokę w prowadzeniu czynności sprawdzających z udziałem podatnika, - w terminie 30 dni kalendarzowych od wpływu deklaracji, dokonać analizy skuteczności „czynnego żalu” oraz zasadności odstąpienia od ukarania. Ponadto, w związku z przyrastającą ilością deklaracji AKC-S/U nie zweryfikowanych przez referat SPA polecam podjęcie działań organizacyjnych, które zintensyfikują proces weryfikacji. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
---	--

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

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 sporządzenia 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 27 sierpnia 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.