



Załącznik Nr 19
do Instrukcji do I-086/1

**Dyrektor
Izby
Administracji
Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.11.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

F-391/1 Wystąpienie Pokontrolne kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego i w Pomorskim Urzędzie Celno- Skarbowym w Gdyni.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Procedura oceny ryzyka przy rejestracji VAT-UE
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kartuzach ul. Kościerska 13 83-300 Kartuzy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Wiesław Kwiatkowski Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2019r. Pani Elżbieta Mularczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 13.01.2017r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r. do dnia 28.02.2019r. Pani Edyta Darwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 24.08.2010r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013r. do dnia 12.01.2017
Kontrolerzy:	Małgorzata Nycz, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Beata Mielnicka, starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Pana Tomasza Słaboszowskiego Nr 2201-IWW-1.0921.11.2019 z dnia 19.04.2019 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	20.05.2019 r. - 31.05.2019 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pod pozycją nr 1/2019
Okres objęty kontrolą	Rok 2017
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Ocena ryzyka przy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT-UE 2. Monitorowanie podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka (sporządzanie i analiza raportów VIES, wypełnianie kart monitoringu, sporządzanie i przekazywanie sprawozdań). 3. Podejmowanie działań będących wynikiem przeprowadzonych w urzędzie czynności analitycznych i weryfikacyjnych (czynności sprawdzające, kontrola, wykreślenia z rejestru VAT-UE, współpraca z innymi komórkami w urzędzie skarbowym).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie należy ocenić działania Urzędu zarówno przy rejestracji podatników jako podatników VAT-UE, jak również monitorowania podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka przy rejestracji do VAT-UE oraz działań będących wynikiem przeprowadzonych czynności analitycznych i weryfikacyjnych. W tym zakresie wskazać należy, że podmioty które w procesie rejestracji VAT-UE zostały zaklasyfikowane do grupy podwyższonego ryzyka, objęte były kwartalnym monitoringiem. W stosunku do tych podmiotów były przeprowadzane czynności analityczne na podstawie baz danych, innych informacji dostępnych w Urzędzie oraz składanych przez podatników deklaracji. W przypadkach stwierdzenia nieprawidłowości przeprowadzane były czynności sprawdzające. W uzasadnionych przypadkach podejmowano decyzję o dalszym monitoringu. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena ryzyka przy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT-UE	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 3. Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r., w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE L 268 z dnia 12 października 2010 r.,) 4. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.01.2012 r. (MF) 5. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.03.2017 r. (KAS) 6. Zalecenia do procedury oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, z dnia 22.08.2013 r. (MF) 7. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka z dnia 17.01.2012 r. (DIS) 8. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka obowiązująca od 01.10.2017 r. (DIAS) 9. Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych z sierpnia 2017 r. (KAS)
Opis stanu faktycznego	W Urzędzie Skarbowym w Kartuzach zostały wprowadzone wewnętrzne procedury oceny ryzyka przy rejestracji do VAT-UE oraz w zakresie monitorowania podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka przy rejestracji VAT-UE: - <u>Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia [...] r. w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach;</u>

- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia [...] r. w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach;
- Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia [...] r. w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach.

Zadania związane z oceną ryzyka przy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT-UE, w kontrolowanym okresie, realizowały n.w. komórki/osoby Urzędu:

- w okresie od 05.05.2015 r. do 25.05.2017 r. Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-2), następnie Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI); w okresie od 05.05.2015 r. do 19.02.2017 r. kierownik Pani Mirosława Schmidtka, w okresie od 20.02.2017 r. do 19.10.2017 t. kierownik Pan Marcin Witkowski, w okresie od 20.10.2017 r. do dnia sporządzenia niniejszych wyjaśnień kierownik Monika Ćwiek - wypełnianie Arkusza Informacyjnego - Ocena Ryzyka w zakresie danych rejestracyjnych;
- w okresie od 05.05.2015 r. do 25.05.2017 r. Trzeci Dział Obsługi Bezpośredniej, kierownik Pani Patrycja Granica (obecnie L.), Wieloosobowe Stanowisko Współpracy Międzynarodowej (WM) pracownik I. P., następnie Dział Kontroli Podatkowej oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP), kierownik Pani Iwona Cieszyńska, pracownik Pani I. P. - wypełnianie Arkusza Informacyjnego - Ocena Ryzyka w zakresie zaległości podatkowych/postępowań egzekucyjnych, braku dochodów, braku wpłat zaliczek, przydzielanie punktów, wprowadzanie do systemu VIES oraz zatwierdzanie Arkusza Informacyjnego - Ocena Ryzyka,

Bezpośredni nadzór nad komórkami realizującymi powyższe zadania sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach Pani Katarzyna Kalina.

Ocena ryzyka poprzez przydzielanie punktów podczas wypełniania karty oceny ryzyka odbywała się po weryfikacji dostępnych informacji (Internet, POLTAX, CEIDG, PKD, BPS, KONTROLA, VIES, WIP VAT, WRO-SYSTEM).

[Dowód: akta kontroli, str. 12-24]

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach jako podatników VAT-UE zostało zarejestrowanych łącznie 516 podmiotów. Kontrolą objęto łącznie 20 podatników w tym: 5 podatników zaklasyfikowanych do grupy podwyższonego ryzyka zarejestrowanych w 2017 r., 15 podatników nie posiadających tego statusu (podmioty te wybrane zostały losowo spośród wszystkich podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT-UE).

Wybór próby podyktowany został potrzebą weryfikacji prawidłowości działania Urzędu w stosunku do podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT-UE począwszy od momentu rejestracji, podczas której dokonana jest ocena ryzyka, poprzez sposób monitorowania tych podmiotów, skończywszy na weryfikacji działań będących wynikiem przeprowadzonych w Urzędzie czynności analitycznych i weryfikacyjnych.

Zgodnie z procedurą oceny ryzyka podmioty, które w procesie rejestracji VAT-UE zostały zakwalifikowane do grupy podwyższonego ryzyka tj. uzyskały ≥ 10 pkt. obligatoryjnie obejmowane są kwartalnym monitoringiem (pkt 3j Procedury Oceny Ryzyka).

	Wybrana do kontroli próba dotyczyła podatników o nw. nr NIP: [...], [...],[...],[...],[...],[...],[...], [...],[...],[...],[...],[...],[...],[...],[...],[...],[...],[...]. Kontrolą objęto dokumenty rejestracyjne podatników oraz arkusze oceny ryzyka. W stosunku do wszystkich zarejestrowanych podatników przeprowadzono ocenę ryzyka. Ocena ryzyka dokonywana była w 4 przypadkach w terminie do 5 dni roboczych od dnia potwierdzenia rejestracji do VAT-UE, w 11 przypadkach nastąpiło to z przekroczeniem tego terminu, w 5 przypadkach podatnicy którzy przenieśli się z innych urzędów skarbowych - ocena ryzyka odbywała się z przekroczeniem 5 dni od momentu otwarcia obowiązku VAT-UE . Z badanej próby pięciu podatników w procesie oceny ryzyka otrzymało powyżej 10 punktów, a tym samym zostali oni zaklasyfikowani jako podmioty podwyższonego ryzyka. Wszystkie podmioty, w stosunku do których Urząd przeprowadził ocenę zostały objęte monitoringiem. [Dowód: akta kontroli, str. 32-149]
Ustalenia:	Ocena ryzyka przy rejestracji VAT-UE dokonywana była poprzez analizę dostępnych w Urzędzie informacji, co znajduje odzwierciedlenie w sporządzonych raportach i adnotacjach na dokumentach. We wszystkich przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające dotyczące miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (w większości przypadków przeprowadzono oględziny, zgodnie z wytycznymi MF z sierpnia 2017 r. obowiązującymi od tego miesiąca). W Urzędzie prowadzony jest monitoring wszystkich podatników zarejestrowanych do VAT UE przy wykorzystaniu raportów z VIES (<i>np. „Wykaz podatników aktywnych z ważną niezerową deklaracją VAT, bez zatwierdzonego dokumentu VAT-UE”, „Wykaz podatników aktywnych z ważną zerową deklaracją VAT, bez zatwierdzonego dok. VAT-UE”, „Raport z oceny ryzyka rejestracji dla handlu wewnątrzwspólnotowego”</i>). Ponadto cyklicznie sporządzane są raporty mające na celu wytypowanie podmiotów popełniających błędy w zakresie rozliczenia transakcji wewnątrzwspólnotowych „<i>Raport z komunikatów kontrolnych dotyczących sprawdzenia numerów VAT nabywców</i>” oraz <i>Raport o aktywnych podatnikach, którzy nie dokonują transakcji wewnątrzwspólnotowych</i>”. Pozwala to na identyfikację podmiotów, które nie wywiązują się z obowiązków w zakresie VAT. Urząd przeprowadza czynności sprawdzające w stosunku do podatników zarejestrowanych do VAT-UE, którzy nie dokonują transakcji wewnątrzwspólnotowych, wzywając ich do złożenia wyjaśnień albo aktualizacji VAT-R w tym zakresie. Czynności te prowadzą do samodzielnej aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie VAT-UE przez podatnika lub do wykreślenia z urzędu podatników nieaktywnych z rejestru podatników VAT i VAT-UE. Działania Urzędu w tym zakresie należy ocenić pozytywnie. Przekroczenie 5 dniowego terminu dokonania oceny ryzyka, wynikającego z Zaleceń do procedury oceny ryzyka z 22.08.2013 r. (MF) należałoby uznać za uchybienie. Jednakże wnikliwe i dokładne czynności sprawdzające dokonane w okresie poprzedzającym wystawienie dokumentu potwierdzającego rejestrację do VAT-UE (VAT-5UE) sprawiają, że uchybienie to pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę działań Urzędu w tym zakresie.
Ocena cząstkowa	Działalność US w Kartuzach w zakresie Ocena ryzyka przy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT-UE należy ocenić pozytywnie.

2. Monitorowanie podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka (sporządzanie i analiza raportów VIES, wypełnianie kart monitoringu, sporządzanie i

przekazywanie sprawozdań).

Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 3. Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r., w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE L 268 z dnia 12 października 2010 r.,) 4. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.01.2012 r. (MF) 5. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.03.2017 r. (KAS) 6. Zalecenia do procedury oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, z dnia 22.08.2013 r. (MF) 7. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka z dnia 17.01.2012 r. (DIS) 8. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka obowiązująca od 01.10.2017 r. (DIAS) 9. Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych z sierpnia 2017 r. (KAS)
Opis stanu faktycznego	W Urzędzie Skarbowym w Kartuzach. zostały wprowadzone wewnętrzne procedury oceny ryzyka przy rejestracji do VAT-UE oraz w zakresie monitorowania podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka przy rejestracji VAT-UE: - <u>Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia [...] r.</u> w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach; - <u>Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia [...] r.</u> w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach; - <u>Wewnętrzna Procedura Postępowania nr [...] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach. z dnia [...] r.</u> w sprawie wprowadzenia „Procedur Oceny Ryzyka” wobec podmiotów rejestrujących się jako podatnicy VAT-UE oraz uściślenia zasad ich realizacji w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach. W badanym okresie zadania związane z monitorowaniem podatników zaklasyfikowanych do podmiotów podwyższonego ryzyka (w tym prowadzeniem kart monitoringu) oraz przygotowywaniem sprawozdań, realizowane były w nw. okresach nw. komórki Urzędu: - w okresie od 05.05.2015 r. do 25.05.2017 r. Wieloosobowe Stanowisko Analiz i Planowania (AP), następnie do 17.11.2017 r. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1), kierownik Pani Ludmiła Magulska, pracownik Pani M. K. - wypełnianie karty okresowego monitoringu podatników zakwalifikowanych do podmiotów podwyższonego ryzyka na etapie II i III w okresie od 05.05.2015 r. do 17.11.2017 r.; - w okresie od 05.05.2015 r. do 25.05.2017 r. Trzeci Dział Obsługi Bezpośredniej, kierownik Pani Patrycja Granica (obecnie L.), Wieloosobowe Stanowisko Współpracy Międzynarodowej (WM) pracownik I. P., następnie Dział Kontroli Podatkowej oraz

	Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP), kierownik Pani Iwona Cieszyńska, pracownik Pani I. P. - monitoring wszystkich podmiotów w stosunku, do których Urząd przeprowadził ocenę ryzyka, wypełnianie karty okresowego monitoringu podatników zakwalifikowanych do podmiotów podwyższonego ryzyka na etapie 0 i I w okresie od 05.05.2015 r. do 17.11.2017 r., w okresie od 17.11.2017 r. - na etapie 0, I, II i III dotąd. Podmioty, które w procesie rejestracji VAT-UE zostały zaklasyfikowane do grupy podwyższonego ryzyka tj. uzyskały ≥ 10 pkt zostały objęte monitoringiem. Dla ww. podmiotów tworzone zostały karty okresowego monitoringu (w okresach kwartalnych). Analiza podmiotu zarejestrowanego jako podatnika VAT-UE dokonywana jest w oparciu o posiadane dokumenty oraz dane zawarte dostępnych bazach. Badaniu poddano podmioty, które w procesie Oceny Ryzyka otrzymały powyżej 10 pkt. i zostały objęte monitoringiem. W stosunku do tych podmiotów sporządzono karty monitoringu, w których zostały odnotowane wykonane czynności analityczne. [Dowód: akta kontroli, str. 47-149]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Podmioty, które w procesie rejestracji VAT-UE zostały zaklasyfikowane do grupy podwyższonego ryzyka tj. uzyskały ≥ 10 pkt zostały objęte monitoringiem. Dla ww. podmiotów tworzone zostały karty okresowego monitoringu (w okresach kwartalnych). Analiza podmiotu zarejestrowanego jako podatnika VAT-UE dokonywana jest w oparciu o dokumenty oraz dane będące w posiadaniu Urzędu. W trakcie monitoringu badane są zachowania podatnika w zakresie m.in. dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz składania deklaracji (VAT-7 i VAT-UE), a także weryfikowane są inne informacje np. dot. wysyłanych lub otrzymywanych wniosków o wymianę informacji podatkowej. Na kartach monitoringu widnieją adnotacje potwierdzające przeprowadzenie czynności analitycznych. Wszyscy monitorowani podatnicy zostali ujęci w sprawozdaniach za 2017 r., przesyłanych do Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku raz na kwartał, w terminach i na zasadach określonych w procedurach MF oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku.
Ocena częściowa	Działalność US w Kartuzach w zakresie mmonitorowania podatników zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka należy ocenić pozytywnie.

3. Podejmowanie działań będących wynikiem przeprowadzonych w Urzędzie czynności analitycznych i weryfikacyjnych (czynności sprawdzające, kontrola, wykreślenia rejestru VAT-UE, współpraca z innymi komórkami w Urzędzie skarbowym).

Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa 2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 3. Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r., w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz. U. UE L 268 z dnia 12 października 2010 r.,) 4. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.01.2012 r. (MF) 5. Procedura oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, obowiązująca od 01.03.2017 r. (KAS) 6. Zalecenia do procedury oceny ryzyka przy rejestracji do VAT UE, z dnia
--------------------	---

	22.08.2013 r. (MF) 7. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka z dnia 17.01.2012 r. (DIS) 8. Instrukcja sporządzania karty monitoringu podatnika VAT-UE oraz zestawienia czynności przeprowadzonych w stosunku do podmiotów podwyższonego ryzyka obowiązująca od 01.10.2017 r. (DIAS) 9. Procedura postępowania w sprawie prowadzenia rejestru podatników dokonujących transakcji wewnątrzwspólnotowych z sierpnia 2017 r. (KAS)
Opis stanu faktycznego	Pracownik Urzędu odpowiedzialny za monitoring weryfikuje rozliczenia transakcji krajowych i wewnątrzwspólnotowych, w oparciu o systemy dostępne w Urzędzie. Na podstawie dokonanych w Urzędzie czynności analitycznych i weryfikacyjnych w stosunku do monitorowanych podatników przeprowadzono czynności sprawdzające, wezwano do złożenia wyjaśnień lub rezygnacji z VAT-UE z uwagi na nie wykonywanie transakcji wewnątrzwspólnotowych (brak deklaracji VAT-UE). Jeden podatnik został wykreślony z VAT-UE na skutek samodzielnej rezygnacji. W przypadku dwóch podatników odstąpiono od monitoringu na podstawie §7 ust. 6 wewnętrznej procedury urzędu. Jeden z podatników zmienił właściwość urzędu skarbowego (obecnie nie jest aktywny). Jeden podatnik jest w dalszym ciągu monitorowany. [Dowód: akta kontroli, str.47-149]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Pracownik odpowiedzialny za monitorowanie podmiotów zaklasyfikowanych jako podmioty podwyższonego ryzyka weryfikuje rozliczenia monitorowanych podatników w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz podejmuje działania zmierzające do wyjaśnienia nieprawidłowości i prawidłowego wymiaru podatku.
Ocena częściowa	Działalność US w Kartuzach w zakresie podejmowania działań będących wynikiem przeprowadzonych w Urzędzie czynności analitycznych i weryfikacyjnych należy ocenić pozytywnie

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, biorąc pod uwagę, iż procedura oceny ryzyka ma za zadanie weryfikację zachowań podatnika w celu identyfikowania nieprawidłowości, które mogą w przyszłości doprowadzić do nadużyć podatkowych, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zaleca zwrócić uwagę na terminowość podejmowanych działań. Dlatego wskazane jest przestrzeganie 5 dniowego terminu dokonania oceny ryzyka, wynikającego z Zaleceń do procedury oceny ryzyka z 22.08.2013 r. (MF). 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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia.....

na oryginale podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Pana Leszka Synaka

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonała: Katarzyna Bryłowska – inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.