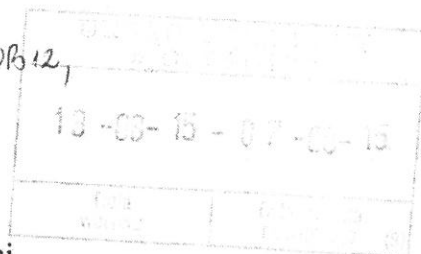




**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
WE WROCŁAWIU**

KW/0710-18/15-29807

18267/15  
Mu, ZN, OBWA, OBIZ,  
OBWA, OB



Pani  
**Barbara Michta**  
**Naczelnik Urzędu Skarbowego**  
**w Oleśnicy**  
ul. Lwowska 34 – 38  
56 – 400 Oleśnica

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015 r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

|   |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Nazwa urzędu skarbowego                         | Urząd Skarbowy w Oleśnicy<br>ul. Lwowska 34 – 38, 56 – 400 Oleśnica                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|   | Imię i nazwisko<br>naczelnik urzędu             | Pani Barbara Michta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2 | Zakres kontroli<br>(przedmiot i okres kontroli) | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Prawdliwość i dynamika działań US związanych z aktualizacją rejestrów podatników VAT czynnych. Informowanie Ministra Gospodarki o stwierdzonych nieprawidłowościach w danych adresowych oraz podmiotach nieistniejących. Terminowość i prawidłowość rejestracji osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz terminowość wydawania potwierdzeń nadania NIP. Terminowość i prawidłowość otwierania obowiązków podatkowych w POLTAX.</li><li>2. Prawdliwość i terminowość monitorowania obowiązku składania deklaracji VAT, efektywność przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT z uwzględnieniem procedur określonych w Wytycznych Ministra Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku VAT.</li><li>3. Terminowość wszczynania postępowań podatkowych po zakończeniu kontroli podatkowej, w szczególności w odniesieniu do przypadków, gdy postępowanie dotyczy rozliczeń przedawniających się w roku wszczęcia postępowania.</li><li>4. Monitorowanie obowiązku składania deklaracji korygujących za następne okresy rozliczeniowe w przypadku wydania decyzji zmniejszających kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.</li></ol> Okres objęty kontrolą: 2014 r. |
| 3 | Upoważnienie do kontroli                        | KW/0710-18/15                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4 | Termin kontroli                                 | 12 – 18 maja 2015 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Podatkowa

|   |                                                                   |                                                                                                                       |
|---|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | Imię, nazwisko i stanowisko<br>służbowe<br>kontrolera/kontrolerów | Sławomir Dybka – st. komisarz skarbowy<br>Alina Maliszewska – st. komisarz skarbowy<br>Grzegorz Kupcewicz – inspektor |
| 6 |                                                                   |                                                                                                                       |

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr KW/0710-18/15, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

## USTALENIA FAKTYCZNE

**I. Prawidłowość i dynamika działań US związanych z aktualizacją rejestrów podatników VAT czynnych. Informowanie Ministra Gospodarki o stwierdzonych nieprawidłowościach w danych adresowych oraz podmiotach nieistniejących. Terminowość i prawidłowość rejestracji osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz terminowość wydawania potwierdzeń nadania NIP. Terminowość i prawidłowość otwierania obowiązków podatkowych w POLTAX.**

### **1. Prawidłowość i dynamika działań US związanych z aktualizacją rejestrów podatników VAT czynnych.**

Próbie kontroli w powyższym zakresie stanowiły akta ewidencyjne podmiotów. Dobór próby oparto o metodę losową z wykorzystaniem wyników raportów z aplikacji e-ORUS dotyczących rozpoczęcia i zakończenia działalności gospodarczej w 2014 r. przez osoby fizyczne oraz osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej. Na tej podstawie wyłoniono:

1. 20 podmiotów do zbadania dynamiki dopisania do rejestru podatników podatku od towarów i usług,
2. 20 podmiotów do zbadania dynamiki wykreśleń z powyższego rejestru,
3. 14 podmiotów (innych niż osoby fizyczne), które zweryfikowano pod kątem prawidłowego wprowadzenia danych identyfikacyjnych do CRP KEP, a także pod kątem prawidłowej obsługi obowiązków podatkowych w POLTAX.

Kontrola polegała na zweryfikowaniu prawidłowości oraz terminowości działań zmierzających do aktualizacji zapisów w rejestrze podatników podatku od towarów i usług. Działania te polegają przede wszystkim na: bezzwłocznej obsłudze zgłoszeń rejestracyjnych w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R oraz zgłoszeń o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT-Z oraz na bieżącym monitorowaniu wywiązywania się przez podatników z obowiązku składania deklaracji rozliczeniowych i w przypadku stwierdzenia uchybień w tym zakresie wykreśleniu podatników z rejestru z urzędu. W toku kontroli zweryfikowano prawidłowość postępowań zmierzających do wykreślenia 20 podatników. W tym sytuacji dotyczące:

- 11 przypadków złożenia przez podatnika wniosku CEIDG-1 ze wskazaniem likwidacji działalności gospodarczej lub zgłoszenia NIP-2 z datą ustania bytu prawnego lub informacji o zaprzestaniu prowadzenia działalności (bez jednoczesnego złożenia zgłoszenia VAT-Z),
- 7 przypadków, w których urząd skarbowy stwierdził brak wywiązywania się podatnika z obowiązku składania deklaracji rozliczeniowych,
- 1 przypadek złożenia przez przedsiębiorcę wniosku CEIDG-1 o prowadzeniu działalności gospodarczej wyłącznie w formie spółki cywilnej,

- 1 przypadek złożenia zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT-Z.

Prawidłowość postępowania zmierzającego do wykreślenia danego podatnika z VAT (w przypadkach niewywiązywania się z obowiązku składania deklaracji podatkowych) uzależniona jest od współpracy kilku komórek organizacyjnych Urzędu. W badanych przypadkach nie stwierdzono opóźnień w działaniu komórki organizacyjnej dokonujących ostatecznego wykreślenia z VAT/VIES, tj. Referatu Obsługi Bieżącej Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (OB12). Za dobrą praktykę stosowaną w Urzędzie uznać należy działanie polegające na informowaniu przedsiębiorców, którzy dokonali likwidacji działalności gospodarczej w CEIDG (przy jednoczesnym braku złożenia formularza VAT-Z w Urzędzie) o konieczności złożenia dokumentu potwierdzającego zaprzestanie wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług lub wskazania powodu jego niezłożenia (obowiązek podatkowy w VAT z innego tytułu niż działalność gospodarcza).

## **2. Informowanie Ministra Gospodarki o stwierdzonych nieprawidłowościach w danych adresowych oraz podmiotach nieistniejących.**

W zakresie powiadamiania Ministra Gospodarki o nieprawidłowościach adresowych i podmiotach fikcyjnych dokonano analizy zakładki „Moje sprostowania” i „Moje wykreślenia” w panelu użytkownika ST CEIDG pracowników oddelegowanych do obsługi wniosków CEIDG-1.

Kontrola w powyższym zakresie objęła weryfikację prawidłowości dokonanych przez Urząd zgłoszeń do Ministra Gospodarki w formie wniosków o sprostowanie lub wykreślenie wpisu z CEIDG. W toku kontroli stwierdzono, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnicy w 2014 r. wystosował do Ministra Gospodarki 28 wniosków powiadamiających o niezgodnościach zapisów w CEIDG ze stanem faktycznym. Nie stwierdzono, aby treść tych wniosków była błędna lub nieprawdziwa. Nie można również stwierdzić, iż przekazane wnioski były sporządzane i przekazywane niezasadnie.

## **3. Terminowość i prawidłowość rejestracji osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz terminowość wydawania potwierdzeń nadania NIP.**

Próbę kontroli w powyższym zakresie stanowiły akta ewidencyjne podmiotów. Dobór próby oparto o metodę losową z wykorzystaniem wyników raportów z aplikacji e-ORUS dotyczących rozpoczęcia i zakończenia działalności gospodarczej w 2014 r. przez osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej. Na tej podstawie wyłoniono 14 podmiotów (innych niż osoby fizyczne), które zweryfikowano pod kątem prawidłowego wprowadzenia danych identyfikacyjnych do CRP KEP, a także pod kątem prawidłowej obsługi obowiązków podatkowych w POLTAX.

W obszarze jakości danych wprowadzanych do CRP KEP nie stwierdzono większych uchybień. Dane z dokumentów źródłowych były wprowadzane terminowo i rzetelnie, co pozwala na utrzymanie referencyjnego charakteru CRP KEP. W 3 przypadkach (na 14 sprawdzonych podmiotów) stwierdzono **uchybień** w postaci:

- 2 pomyłek w zakresie określenia organu rejestrowego w danych dotyczących rejestracji zewnętrznej (błędny wybór wydziału sądu rejestrowego KRS),
- 1 brak wprowadzenia danych z formularza aktualizacyjnego NIP-2 – dane dotyczące podmiotu prowadzącego dokumentację rachunkową,

oraz jedną **nieprawidłowość** w postaci:

- nadpisanie zestawu danych identyfikacyjnych w zakresie nazwy podmiotu (nowa nazwa podmiotu nadpisała poprzednią).

Powyższe uchybienia nie rzutują na pracę pozostałych komórek urzędu ze względu na ich mniejsze znaczenie. Stwierdzona nieprawidłowość natomiast wynika z błędnej obsługi danych w CRP KEP, który z założenia powinien stanowić rejestr nie tylko danych aktualnych, ale również przechowuje zapisy historyczne. Dlatego też usuwanie lub nadpisywanie jakichkolwiek informacji jest niedopuszczalne. Skutki stwierdzonej nieprawidłowości minimalizuje jednak fakt, iż poprzednia nazwa podmiotu została dopisana w polu „Uwagi”, które jest widoczne dla wszystkich użytkowników zarówno CRP KEP, jak i POLTAX co w konsekwencji uznano za uchybienie.

Nie stwierdzono uchybień w terminie wydawania potwierdzeń nadania NIP określonych w art. 8b ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

#### **4. Terminowość i prawidłowość otwierania obowiązków podatkowych w POLTAX**

Próbę w powyższym zakresie stanowiły akta podmiotów, które posłużyły do oceny terminowości i prawidłowości rejestracji osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz terminowości wydawania potwierdzeń nadania NIP. Prawidłowość i terminowość otwierania obowiązków podatkowych w POLTAX oparta jest o założenia, iż w przypadku rejestracji podmiotu w Urzędzie, obowiązek dla podatku dochodowego CIT otwierany jest niezwłocznie po zarejestrowaniu i nadaniu NIP dla danego podmiotu. Natomiast obowiązek w podatku od towarów i usług niezwłocznie po złożeniu przez podmiot prawidłowego zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R. W powyższym zakresie nie stwierdzono żadnych uchybień i nieprawidłowości. Obowiązki podatkowe zarówno CIT, jak i VAT otwierane były na bieżąco i bez zbędnej zwłoki. Wszystkie zakładki dotyczące obowiązku podatkowego w POLTAX tj. dotycząca okresów opodatkowania jak i okoliczności obowiązku podatkowego zostały uzupełniane zgodnie z dokumentami źródłowymi i zgodnie z Podręcznikiem Użytkownika aplikacji POLTAX.

## **II. Prawidłowość i terminowość monitorowania obowiązku składania deklaracji VAT, efektywność przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT z uwzględnieniem procedur określonych w Wytycznych Ministra Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych.**

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień – co skutkuje stwierdzeniem, że Urząd Skarbowy w Oleśnicy wypełniał zadania w sposób prawidłowy.

W toku kontroli opierając się na raportach sporządzonych z aplikacji e-ORUS z danych wprowadzonych do systemu POLTAX dotyczących deklaracji VAT-7 i VAT- 7K za styczeń, czerwiec i grudzień 2014r. złożonych po terminie wytypowano losowo 21 podatników. Zbadana próba stanowiła 12 % deklaracji złożonych po terminie ustawowym z przyjętych do weryfikacji wymienionych trzech miesięcy 2014r.

Nie stwierdzono uchybień w monitorowaniu przez Urząd podatników składających deklaracje po terminie. We wszystkich analizowanych przypadkach organ podejmował działania zmierzające do weryfikacji przyczyn i okoliczności złożenia deklaracji po terminie, a następnie podejmował decyzje co do konsekwencji złożenia deklaracji po terminie w kontekście konieczności wygenerowania wniosku o ukaranie podatnika na podstawie przepisów karnych skarbowych.

W toku kontroli dokonano również oceny poprawności monitorowania obowiązku składania deklaracji przez podatników na podstawie odrębnie określonej próby podatników.

Z raportu sporządzonego w aplikacji e-ORUS dotyczącego podmiotów, które za okresy rozliczeniowe 2014r. nie złożyły na dzień 13.05.2015r. deklaracji VAT przynajmniej za jeden okres rozliczeniowy i mają otwarty obowiązek podatkowy w VAT. W toku kontroli zweryfikowano wszystkie podmioty spełniające zadane kryteria (11 podmiotów) oraz dodatkowo zweryfikowano również wybrane metodą losową 4 przypadki spełniające powołane wyżej kryteria (50%) w odniesieniu do podatników składających deklaracje za okresy kwartalne. Stwierdzono, że w każdym przypadku Urząd monitorował obowiązek składania deklaracji.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono również przypadki podejmowanych wielokrotnie przez Urząd działań w stosunku do podatników, którzy nie złożyli deklaracji za któryś z okresów rozliczeniowych (po tym okresie składali deklaracje) i nie reagują na wezwania Organu. Zwrócono uwagę, że w takiej sytuacji należałoby podjąć inne działania zmierzające do wyjaśnienia przyczyn nie złożenia deklaracji, np. kontakt telefoniczny.

Czynności podejmowane przez Urząd w zakresie monitorowania obowiązku składania deklaracji były zgodne z Wytocznymi do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług wydanymi przez Ministerstwo Finansów z października 2014r. - § 3 pkt 3 do 5 powołanego dokumentu (uprzednio obowiązywały Wytoczne Ministra Finansów z 2011r.) oraz aktem prawa wewnętrznego, tj. zarządzeniem nr 1/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnicy z 25.01.2013r. w sprawie zasad sporządzania i przekazywania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego (§ 2 pkt 5 - regulujący kwestie dotyczące między innymi związane z monitorowaniem terminowości składania deklaracji). Organ prowadząc czynności sprawdzające w analizowanym zakresie działań w oparciu o właściwe przepisy prawa, tj. art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa, w świetle którego organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z którym organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

### **III. Terminowość wszczynania postępowań podatkowych po zakończeniu kontroli podatkowej, w szczególności w odniesieniu do przypadków, gdy postępowanie dotyczy rozliczeń przedawniających się w roku wszczęcia postępowania.**

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień – co skutkuje stwierdzeniem, że Urząd Skarbowy w Oleśnicy wypełniał zadania w sposób prawidłowy.

Urząd Skarbowy w Oleśnicy przeprowadził w 2014r. 143 kontrole podatkowe (u 86 podmiotów) w zakresie podatku od towarów i usług, zakończone wynikiem pozytywnym.

Ustalono, że w efekcie przeprowadzonych kontroli wszczęto i przeprowadzono postępowania podatkowe wobec 13 podmiotów (co stanowi 15,11% w stosunku do skontrolowanej grupy podatników). Pozostałe podmioty złożyły korekty deklaracji, chyba, że obowiązek taki nie zaistniał. Okres jaki upływał od daty zakończenia kontroli do daty wszczęcia postępowania podatkowego (doręczenia postanowienia) wynosił od 1 do 5 miesięcy (najczęściej).

Weryfikacji poddano wszystkie postępowania i nie stwierdzono żadnego przypadku, w którym postępowanie podatkowe zostało wszczęte z naruszeniem przepisu art. 165b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tj. później niż w ciągu 6 miesięcy od zakończenia kontroli), co należy ocenić pozytywnie.

Zweryfikowano również wszystkie akta kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym, w efekcie których nie zostało wszczęte postępowanie podatkowe. Przeprowadzone kontrole, choć zakwalifikowane zostały jako „kontrole pozytywne”, to jednak nie skutkowały

stwierdzeniem uszczuplenia w podatku od towarów i usług, bowiem stwierdzały jedynie naruszenie przepisów związanych z brakiem aktualizacji danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym. W efekcie ww. kontroli sporządzano informacje o naruszeniu przepisów prawa i kierowano do Samodzielnego Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych lub też odstępowano od ukarania ze względu na przedawnienie popełnienia czynu. Postępowanie w badanym obszarze należy ocenić jako prawidłowe.

Dokonano również szczegółowej analizy przypadków, w których postępowanie dotyczyło rozliczeń przedawniających się w roku wszczęcia postępowania. W 2014 r. Urząd Skarbowy w Oleśnicy przeprowadził wobec 3 podmiotów kontrole podatkowe w zakresie rozliczeń za poszczególne okresy 2009 r. Z sekwencji działań Urzędu Skarbowego wynika, iż nie wystąpiło zagrożenie przedawnieniem tych zobowiązań, bowiem przed upływem terminu przedawnienia w 1 przypadku została wydana decyzja, a w 2 przypadkach podatnicy złożyli korekty deklaracji.

#### **IV. Monitorowanie obowiązku składania deklaracji korygujących za następne okresy rozliczeniowe w przypadku wydania decyzji zmniejszających kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.**

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień – co skutkuje stwierdzeniem, że Urząd Skarbowy w Oleśnicy wypełniał zadania w sposób prawidłowy.

Ustalono, że w 2014r. 4 podmiotom wydano decyzje określające kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. W powyższej sytuacji podatnik, dla którego została wydana taka decyzja winien skorygować deklarację za następny okres rozliczeniowy, z uwagi na zmianę rozliczenia podatku naliczonego, tj. kwoty w poz. deklaracji „nadwyżka podatku z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji”, natomiast Urząd Skarbowy winien monitorować realizację obowiązków podatników w tym zakresie.

Po zbadaniu powołanych wyżej 4 spraw stwierdzono, że Urząd Skarbowy w sposób właściwy monitoruje obowiązki dotyczące korygowania deklaracji przez podatników, natomiast odstąpienie od żądania skorygowania deklaracji w 3 przypadkach było uzasadnione.

| <b>Ocena skontrolowanej działalności</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Ocena pozytywna</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>Uzasadnienie oceny</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Uzasadniając ocenę Urzędu w zakresie funkcjonowania w obszarze będącym przedmiotem kontroli stwierdzić należy, że wpływ na nią ma nieujawnienie uchybień w toku kontroli (w odniesieniu do punktu 1 zakresu kontroli stwierdzono niewielkie uchybienia, które nie rzutują na ocenę pracy Urzędu i nie mają wpływu na pracę pozostałych komórek). W odniesieniu do aktualizacji rejestru podatników podatku od towarów i usług oraz jakości i terminowości danych wprowadzanych do CRP KEP stwierdzić należy, iż kontrolowany Urząd wywiązuje się z nałożonych na niego zadań w sposób zadowalający, co potwierdza dobrą organizację pracy oraz skuteczną komunikację pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu. |  |
| W zakresie monitorowania podatników nie składających deklaracji w terminie lub podatników, którzy obowiązku złożenia deklaracji nie wypełnili funkcjonowanie Urzędu należy ocenić jako skuteczne. Zwrócić również uwagę należy, że Urząd stosuje w odniesieniu do monitorowanych przypadków narzędzia wynikające z przepisów karnych skarbowych, które mają charakter sankcyjny, a przez to również dyscyplinujący                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |

Podobnie pozytywnie ocenić należy terminowość działań Urzędu w zakresie wszczynania postępowań podatkowych. We wszystkich przypadkach gdzie to było konieczne Urząd wszczynał postępowania w terminach przewidzianych w przepisach prawa. W odniesieniu do postępowań dotyczących roku 2009 (przedawniających się w roku 2014) Urząd podejmował czynności w terminach nie powodujących zagrożenia przedawnieniem tych zobowiązań. Urząd w sposób właściwy monitoruje obowiązki podatników związane z koniecznością skorygowania deklaracji w przypadkach wydania decyzji, w których zmianie uległa kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Biorąc pod uwagę powyższe podejmowane przez Urząd działania w wyżej opisywanych obszarach należy ocenić pozytywnie.

#### **Wnioski pokontrolne**

W związku z pozytywną oceną wyniku kontroli Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu odstępuje od wydania zaleceń w kontrolowanym zakresie.

#### **Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków (\*)**

Nie dotyczy.

#### **Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń\***

Nie dotyczy.

Wrocław, dnia 6 sierpnia 2015 r.

Z upoważnienia dyrektora  
Izby Skarbowej  
.....  
(Dyrektor Izby Skarbowej)

