



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-18-084984

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.49.2018

**Pani Aneta Szewc
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu**

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 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Wałbrzychu	
		Naczelnik urzędu	Pani Aneta Szewc
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Organizacja i wykonywanie zadań w zakresie podatku akcyzowego i podatku od gier, w tym rejestracja/ zatwierdzanie deklaracji w systemie ZEFIR2	
3	Upoważnienie do kontroli	Nr IWW/0921-49/18	
4	Termin kontroli	25 lipca oraz 1, 2, 3, 9 i 10 sierpnia 2018r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	Zbigniew Laurowski, starszy ekspert skarbowy Ewelina Wabik, ekspert skarbowy Radosław Borzęcki, starszy ekspert skarbowy Janusz Warzecha, starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego, do którego 27 listopada 2018 r. wniesiono zastrzeżenia, dotyczące ujawnionych nieprawidłowości i uchybień (pismo nr 0222-SPA.0920.1.2018.3). W dniu 14 grudnia 2018 r. pismem nr 0201-IWW.0921.49.2018 Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej oddalił zastrzeżenia dotyczące stwierdzonych odstępstw od bieżącej weryfikacji deklaracji akcyzowych, z uwagi na naruszenie zasady legalizmu. Jednocześnie uznał zastrzeżenia, dotyczące stwierdzonych uchybień w zakresie opóźnień w rejestracji deklaracji (naruszenie terminu było jednodniowe). Zastrzeżenia dotyczące oceny sprawowania kontroli funkcjonalnej (po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień) także zostały uznane. Stosowne zmiany zostały wprowadzone w treści wystąpienia.

USTALENIA FAKTYCZNE

1. Organizacja obsługi i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.

Zgodnie z § 13.II. i § 15 zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Nr 27/2017 z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu (dalej regulamin organizacyjny), realizacja zadań dotyczących podatku akcyzowego w zakresie wskazanym w ww. przepisach należy do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA) oraz Pierwszego i Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB-1 i SOB-2). W toku kontroli stwierdzono, że faktycznie wszystkie zadania w zakresie podatku akcyzowego realizuje Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. Niezgodność w tym zakresie, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu wyjaśnił w szczególności brakiem odpowiedniej ilości pracowników znających problematykę akcyzy, ilością i złożonością bieżących spraw, a także przejęciem znacznej ilości spraw z zakresu podatku akcyzowego z administracji celnej w związku z utworzeniem Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Przyjmowanie deklaracji akcyzowych, terminowość i poprawność wprowadzanych danych do systemu Zefir 2, czynności sprawdzające.

Zasady dotyczące przyjmowania deklaracji akcyzowych zostały określone w:

- Wytycznych w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych z lipca 2017r. podpisanych przez Z-cę Szefa KAS (*dalej Wytyczne*);
- Procedurze w sprawie przyjmowania, rejestracji i weryfikacji deklaracji podatkowych AKC-U/S z tyt. nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier z dnia 15.02.2018 r. (*dalej Procedura*);
- Zarządzeniu nr 46/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie rejestracji i obiegu dowodów księgowych oraz pozostałych dokumentów mających wpływ na rozliczenia finansowo-księgowe, wszczęcie i prowadzenie egzekucji w zakresie dochodów scentralizowanych pomiędzy komórkami organizacyjnymi Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu i podległymi urzędami a COW i CR.

W celu weryfikacji prawidłowości wykonywania zadań w zakresie przyjmowania i ewidencjonowania składanych deklaracji podatkowych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, do kontroli spośród 13180 deklaracji AKC-U/S, które wpłynęły do Urzędu w okresie od 01.01. do 25.07.2018 r., wytypowane zostały deklaracje przy uwzględnieniu następujących parametrów: samochody osobowe o pojemności silnika od 1800cm³, rok produkcji 2016 i 2017. Przy tak ustalonych parametrach do kontroli, zostały wytypowane samochody osobowe, które ze względu na pojemność silnika i rok produkcji z największym prawdopodobieństwem można zaliczyć do kategorii najdroższych (w tym także luksusowych), tj. generujących wysokie i bardzo wysokie kwoty podatku akcyzowego. Lista zawiera 95 deklaracji. Stwierdzono następujące odstępstwa od stanu wymaganego.

- a) W przypadku 16 deklaracji wystąpiły nieprawidłowości, polegające na odstępianiu od przeprowadzenia czynności wynikających z Wytycznych. Zgodnie z Wytycznymi wszystkie deklaracje winny być weryfikowane na bieżąco, tj. bezpośrednio po ich przyjęciu. Ustalono, że po przyjęciu deklaracji AKC-U/S weryfikowana jest na bieżąco jedynie wysokość podstawy opodatkowania poprzez porównanie z danymi wynikającymi z bazy Info Expert.

W wypadku gdy wartość wskazana w deklaracji jest niższa o co najmniej 25% od średniej wartości rynkowej, należy podjąć działania ściśle wskazane w Wytycznych. Działaniami takimi należy objąć w szczególności samochody osobowe o pojemności silnika powyżej 2000 cm³, których wiek jest niższy niż 5 lat oraz gdy marka jest uważana za luksusową.

W wypadku 16 deklaracji wskazane kryterium zostało przekroczone i mieściło się w przedziale od 26 do 72 %. Mimo tego nie podjęto stosownych działań, m.in. nie wezwano podatnika do nadesłania dowodów potwierdzających stan uszkodzenia samochodu lub zmiany podstawy opodatkowania, nie blokowano możliwości pobrania potwierdzenia zapłaty podatku akcyzowego. W jednym przypadku weryfikacją nie został objęty samochód, który winien być w szczególności nimi objęty ze względu na wartość i pojemność silnika. Jak wyjaśniono, sprawy te będą poddane czynnościom sprawdzającym.

- b) W 12 deklaracjach stwierdzono uchybienia dotyczące rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji, a danymi wprowadzonymi do systemu ZEFIR 2 (dot. modelu samochodu, załączników do deklaracji, stanu samochodu).
- c) 1 deklaracja nie została podpisana przez podatnika.
- d) 3 deklaracje zostały zarejestrowane z uchybieniem terminu (1 dzień opóźnienia).

3. Wydawanie zaświadczeń o zwolnieniu od podatku akcyzowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy od samochodów na terytorium kraju.

Ustalono, że w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli, tj. 25.07.2018 r. wpłynęło 54 wnioski o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu z akcyzy, dokumentu potwierdzającego brak obowiązku zapłaty akcyzy.

Sprawdzeniu poddano wszystkie sprawy dot. zaświadczeń o zwolnieniu od podatku akcyzowego samochodów osobowych oraz dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy od samochodów na terytorium kraju z wyjątkiem jednej sprawy będącej w toku, dot. odmowy wydania zaświadczenia, na które wniesiono odwołanie, z czego:

- 47 dot. zaświadczeń stwierdzających zwolnienie z akcyzy z art. 110 ustawy o podatku akcyzowym (samochody osobowe stanowiące mienie przesiedlenia),
- 5 dot. dokumentów potwierdzających brak obowiązku zapłaty akcyzy na terytorium kraju od nabytego wewnątrzwspólnotowo samochodu osobowego zakwalifikowanego jako zabytkowy/ kolekcjonerski,
- 1 dot. zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie z akcyzy z art. 110a ustawy o podatku akcyzowym (specjalistyczny środek transportu sanitarnego).

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono odstępstw od stanu wymaganego.

4. Prawdliwość prowadzonych postępowań podatkowych w zakresie podwyższenia podstawy opodatkowania.

Na dzień 01.01.2018 r. w toku było 36 postępowań. Po tej dacie do dnia 19.07.2018 r. wszczęto 288 postępowań. Z tej ilości wyłoniono losowo próbę 10 postępowań wymiarowych w podatku akcyzowym o czasie trwania powyżej 2 miesięcy od dnia wszczęcia. W wyniku sprawdzenia nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w prowadzonych czynnościach sprawdzających i postępowaniach podatkowych. Wskazać należy jednak, że w 7 postępowaniach czynności sprawdzające w zakresie podwyższenia podstawy opodatkowania podejmowano od 7 do 9 miesięcy po złożeniu przez podatników deklaracji. Z uwagi na upływ czasu, czynności weryfikacyjne w tych przypadkach były utrudnione (zbycie pojazdu, dokonanie napraw, itp.), a podatnicy nie wykazywali woli współpracy (nieodbieranie korespondencji, wyjazdy za granicę, itp.).

W skontrolowanych 10 sprawach, w 3 wniesiono odwołania, z których 1 załatwiono

w trybie art. 226 ustawy Ordynacja podatkowa. Natomiast w pozostałych 7 sprawach decyzje stały się ostateczne, z czego zobowiązania określone w 3 decyzjach zapłacono, a w 4 nie zapłacono.

Powyższe ustalenia świadczą, że podejmowanie czynności weryfikacyjnych po wydaniu zaświadczenia o uiszczeniu podatku akcyzowego, może mieć negatywnie skutki co do egzekwowania wpłaty zobowiązania przez podatnika.

5. Kontrola funkcjonalna.

W I półroczu 2018 r. Kierownik SPA przeprowadził kontrolę m.in. w zakresie terminowości i prawidłowości rejestracji w systemie finansowo-księgowym ZEFIR2. W ustaleniach wskazał, że deklaracje złożone elektronicznie zatwierdzane są na bieżąco, natomiast deklaracje złożone w sposób tradycyjny, zawierające wszystkie niezbędne dane zarejestrowane zostały w tym samym dniu lub w następnym dniu roboczym. W pozostałych przypadkach deklaracje wprowadzane są niezwłocznie, po ich uzupełnieniu.

W wyniku weryfikacji kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej przez Kierownik SPA stwierdzono, że w toku tej kontroli nie został ujawniony 1 przypadek opóźnionej rejestracji deklaracji akcyzowej (dotyczy AKC-U/S/0222/2018/09817).

6. Inne ustalenia.

Stwierdzono, że Procedura opracowana i stosowana w Urzędzie Skarbowym w Wałbrzychu jest niezgodna z Wytycznymi przekazanymi przez Szefa KAS, ponieważ przewiduje możliwość późniejszej weryfikacji składanych deklaracji akcyzowych. Zgodnie z Wytycznymi Szefa KAS deklaracje winny być weryfikowane bezpośrednio przy ich przyjmowaniu (pkt IV). Natomiast Procedura w Rozdziale 1 pkt 9 oraz w Rozdziale 3 przewiduje możliwość weryfikacji części deklaracji - nie zaliczonych do priorytetowych - w późniejszym terminie - przydzielanie takich spraw następuje z uwzględnieniem bieżącego obciążenia pracą.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z nieprawidłowościami - stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonych dla kontroli kryteriów ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność, a/lub generowane ryzyka występują na poziomie średnim; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej, dyscyplinarnej bądź finansowej.

Uzasadnienie oceny

W wyniku dokonanych ustaleń dotyczących organizacji pracy, z uwzględnieniem trudności dotyczących okresu przejściowego związanego z tworzeniem KAS, działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie, oceniono pozytywnie. Jednak stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w konsekwencji wpłynęły na przyznanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami. W toku kontroli Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu złożył wyjaśnienia, które zostały uwzględnione przy ocenie kontrolowanej działalności. Wskazał w nich przede wszystkim na braki kadrowe, a także znaczną ilość spraw przejętych z byłego Urzędu Celnego w Wałbrzychu, dlatego działania Urzędu zostały ukierunkowane w pierwszej kolejności na sprawy najbardziej istotne z punktu widzenia należności podatkowych.

Do nieprawidłowości należy zaliczyć odstępstwa w zakresie bieżącej weryfikacji składanych deklaracji akcyzowych. Odstępstwa te dotyczyły ok. 17% spraw, które wytypowano do kontroli. Uchybienia natomiast dotyczą rozbieżności pomiędzy składanymi deklaracjami w formie

papierowej a danymi wprowadzanymi do systemu ZEFIR 2. Ponadto stwierdzono pojedyncze przypadki, niewielkich opóźnień w rejestracji deklaracji w systemie ZEFIR 2.

Wnioski pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, Dyrektor poleca:

1. Zmienić *Procedurę w sprawie przyjmowania, rejestracji i weryfikacji deklaracji podatkowych AKC-U/S z tyt. nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier z dnia 15.02.2018r.* w taki sposób, aby jej zapisy nie stały w kolizji z *Wytycznymi w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych z lipca 2017 r., podpisanymi przez Z-cę Szefa KAS.*
2. Na bieżąco dokonywać weryfikacji wszystkich deklaracji podatkowych AKC-U/S z tyt. nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych oraz w możliwie jak najkrótszym czasie zlikwidować zaległości w weryfikacji i prowadzeniu czynności sprawdzających.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innych sposobach usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej, w terminie dwóch miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń

Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tut. Izby Administracji Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 15.12.2018

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
[Podpis]
.....
(Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)

