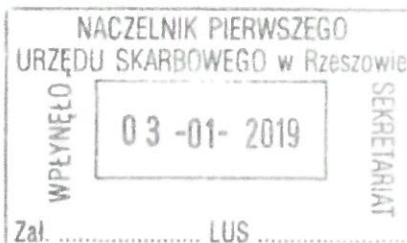




2019-01-03

Rzeszów, dnia 31 grudnia 2018r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

UNP: Znak sprawy: 

Egz. Nr.

Pan

NaczelnikPierwszego Urzędu Skarbowego
w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli w trybie zwykłym przeprowadzonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie, Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier przez: , eksperta skarbowego w dniach od 27.09.2018r. do 26.10.2018r. na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie nr z dnia 25.09.2018r. w zakresie: „Prawidłowość zwolnień z podatku akcyzowego w obszarze nabycia wewnątrzwspólnotowego.”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.10.2017r. do dnia 31.08.2018r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez Naczelnika Wydziału Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie. Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli pod pozycją numer 3.

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Anonimizacji dokonał Jacek Piskadło - kierownik działu

Krajowa Administracja
Skarbowa

18.02.2019.

J. Piskadło

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:
Ustalenia przeprowadzonej kontroli w trybie zwykłym oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania **oceny pozytywnej z nieprawidłowościami** w zakresie prawidłowości zwolnień z podatku akcyzowego w obszarze nabycia wewnątrzwspólnotowego realizowanych w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości zastosowania zwolnienia z podatku akcyzowego dla towarów określonych według poniżej wymienionych kategorii:

1. pojazdy samochodowe przywożone przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju na pobyt stały lub powracającą z czasowego pobytu z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju,
2. pojazdy osobowe przywożone przez osobę fizyczną przybywającą z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju na pobyt stały w związku z zawarciem związku małżeńskiego,
3. pojazdy przywożone przez osobę fizyczną, która nabyła w drodze dziedziczenia prawo własności lub prawo użytkowania samochodu na terytorium państwa członkowskiego,
4. pojazdy będące specjalistycznym środkiem transportu sanitarnego, przeznaczonym do działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych przez podmioty lecznicze wpisane do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą,

w oparciu o warunki konieczne niezbędne do zastosowania przedmiotowych zwolnień tj.:

Ad.1.

- pojazd osobowy przeznaczony jest do użytku osobistego osoby składającej deklarację,
- pojazd osobowy służył do użytku osobistego tej osoby w miejscu poprzedniego jej pobytu w państwie członkowskim Unii Europejskiej przez okres co najmniej 6 miesięcy przed zmianą miejsca pobytu,
- osoba ta przedstawiła naczelnikowi urzędu skarbowego dowód potwierdzający spełnione warunki, o których mowa powyżej,
- pojazd nie zostanie sprzedany, wynajęty lub w jakkolwiek inny sposób oddany do użytku osobie trzeciej przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia jego przywozu na terytorium kraju,
- pojazd został nabyty lub wprowadzony do obrotu zgodnie z przepisami dotyczącymi opodatkowania obowiązującymi w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym osoba fizyczna miała miejsce zamieszkania, a przy wywozie nie zastosowano zwolnienia od akcyzy lub zwrotu podatku.

Ad. 2.

- łącznie spełnione są warunki wyszczególnione powyżej oraz przywóz nastąpił w okresie 2 miesięcy przed przewidywaną datą zawarcia związku małżeńskiego albo 4 miesiące po dacie zawarcia związku małżeńskiego,

- osoba zgłaszająca pojazd obowiązana jest do przedłożenia naczelnikowi urzędu skarbowego dowodu zawarcia związku małżeńskiego w okresie 4 miesięcy od daty jego zawarcia.

Ad.3.

- osoba przedstawi naczelnikowi urzędu skarbowego dokument stwierdzający prawo własności lub prawo użytkowania pojazdu nabyte w drodze dziedziczenia potwierdzone przez notariusza lub inne właściwe władze a także pojazd jest przywożony na terytorium kraju nie później niż w terminie 2 lata, licząc od daty wejścia w posiadanie samochodu

Ad.4.

- spełniający cechy techniczne i jakościowe, z wyłączeniem wyposażenia w wyroby medyczne, określone w Polskich Normach przenoszących europejskie normy zharmonizowane, których szczegółowe dane zostały określone w Polskiej Normie PN-EN 1789+A1.

1.Stan prawny:

Kontrola została zrealizowana w oparciu o:

- Ustawa z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym Tekst jednolity Dz.U.2017.43 z późniejszymi zmianami.
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego Dz.U.2017.430 z późniejszymi zmianami.

2.Ustalenia stanu faktycznego:

Zaświadczenia o zwolnieniu z podatku akcyzowego samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju na pobyt stały lub powracającą z czasowego pobytu z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju przechowywane są w teczkach tematycznych oznaczonych symbolem . Każde z wymienionych zaświadczeń posiada indywidualną pozycję wykazu oraz załączniki w postaci dokumentów będących podstawą zastosowania zwolnienia z podatku akcyzowego.

Kontrolujący poddał analizie wybrane losowo zaświadczenia z okresu od 01.10.2017r. do 31.08.2018r. W trakcie czynności kontrolnych poddano weryfikacji warunki konieczne wyszczególnione powyżej, niezbędne do zastosowania zwolnienia.

Zaświadczenia poddane kontroli:

L.p.	Numer dokumentu/ Zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy.	Zwolniony pojazd	Dokumenty będące podstawą zwolnienia z podatku.	Uwagi (dodatkowe dokumenty potwierdzające pobyt)
1.	1816- 	Fiat Scudo	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na	Rachunki z energię elektryczną, rachunki za wynajem mieszkania potwierdzające

			nazwisko osoby przybywającej (16.09.2011r.). Ubezpieczenie pojazdu.	sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
2.	1816- []	Volkswagen Toran	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (23.02.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (23.02.2017r.-31.01.2018r.)	Ubezpieczenie zdrowotne (14.03.2017r.-13.03.2018r.) Rachunki za wynajem mieszkania potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
3.	1816- []	Ford S-MAX	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (01.12.2014r.) Ubezpieczenie pojazdu (19.02.2017r.-18.09.2017r.).	Dane z wydziału komunikacji potwierdzające zameldowanie w państwie członkowskim Unii Europejskiej, poświadczenie wymeldowania.
4.	1816- []	Honda Accord	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (03.02.2017r.) Ubezpieczenie pojazdu.	Rachunki za gaz (28.09.2016r.-16.09.2017r.) potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
5.	1816- []	Toyota E0CE90	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na osobę nie żyjącą w chwili zgłoszenia pojazdu.	Postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie o stwierdzeniu nabycia spadku po osobie zmarłej.

6.	1816- 	Citroen C4 Picasso	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (28.01.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.01.2017r.- 30.01.2018r.)	Rachunki za czynsz potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
7.	1816- 	Fiat Bravo	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (10.05.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (10.05.2016r.- 31.10.2017r.) Umowa kupna- sprzedaży pojazdu.	Zaświadczenie o zameldowaniu i wymeldowaniu potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
8.	1816- 	Chevrolet Cruze LT	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (21.04.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (22.04.2017r.- 22.04.2018r.)	Rozliczenie podatkowe, zaświadczenie o zameldowaniu potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
9.	1816- 	Volkswagen	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (26.07.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu.	Wyciągi bankowe z tytułu wynajmu mieszkania, zameldowanie potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
10.	1816- 	Toyota RAV 4	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na	Poświadczenie o zatrudnieniu, odcinki miesięcznych zarobków potwierdzające sześciomiesięczny pobyt

			nazwisko osoby przybywającej (17.02.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (17.02.2017r.-16.02.2018r.)	w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
11.	1816- 	Mercedes ML 270	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (28.07.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (27.04.2017r.-27.04.2018r.)	Konto pocztowe, dodatki mieszkaniowe potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
12.	1816- 	Audi A4	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (28.07.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.01.2017r.-01.01.2018r.)	Potwierdzenie zameldowania i wymeldowania (01.09.2012r., 02.11.2017r.)potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
13.	1816- 	Honda Jazz	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (21.04.2012r.). Ubezpieczenie pojazdu (19.11.2016r.-18.11.2016r.)	Potwierdzenie wynajmu mieszkania, odcinki wypłat potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
14.	1816- 	Skoda Fabia	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na osobę przybywającą (19.11.2017r.).	Umowa o pracę, ubezpieczenie zdrowotne (01.01.2017r.-29.11.2017r.) potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

			Ubezpieczenie pojazdu (19.11.2016r.-19.11.2017r.)	
15.	1816- 	Honda Accord	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (27.11.2007r.). Ubezpieczenie pojazdu (28.11.2015r.-28.11.2017r.)	Zaświadczenie o zatrudnieniu, rachunki potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
16.	1816- 	Mercedes C 220	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (09.09.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (29.04.2017r.-29.04.2018r.)	Rachunki za energię elektryczną, umowa o pracę potwierdzająca sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
17.	1816- 	Nissan Qashqai	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (06.11.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (od 27.02.2017r.)	Dokument zameldowania i wymeldowania, rachunki za wynajem mieszkania, rozliczenie podatkowe potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
18.	1816- 	Ford Fusion	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (11.05.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (11.05.2017r.-10.05.2018r.)	Wyciąg z rachunku bankowego potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

19.	1816- 	Opel Insignia	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (24.04.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (17.11.2016r.- 16.11.2017r.)	Potwierdzenie zatrudnienia, odcinki wypłat za pracę potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
20.	1816- 	Volkswagen Passat	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (17.10.2014r.). Ubezpieczenie pojazdu.	Potwierdzenie zameldowania i wymeldowania, rachunki za wynajem mieszkania potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
21.	1816- 	Opel Zafira	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (28.05.2011r.). Ubezpieczenie pojazdu (14.12.2016r.- 14.12.2017r.)	Rachunki, wyciągi z konta bankowego, deklaracje podatkowe potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
22.	1816- 	BMW 525 M Sport	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (25.02.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (03.04.2017r.- 02.04.2018r.)	Rachunki za telefon i internet potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
23.	1816- 	Audi A6	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (15.02.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu.	Dokument zameldowania i wymeldowania potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

24.	1816- 	Mercedes Benz E220SE	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (30.10.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu.	Wyciąg z rachunku bankowego, rachunki za użytkowanie telefonu i internetu potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
25.	1816- 	Honda Accord	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (07.03.2014r.). Ubezpieczenie pojazdu (07.03.2017r.- 07.03.2018r.)	Świadectwo pracy, składki na fundusz pracy potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
26.	1816- 	Honda Accord	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (18.02.2013r.). Ubezpieczenie pojazdu (10.07.2017r.- 16.02.2018r.)	Umowa najmu nieruchomości potwierdzająca sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
27.	1816- 	BMW 530	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (03.10.2014r.). Ubezpieczenie pojazdu (03.10.2016r.- 03.10.2017r.)	Karta podatkowa potwierdzająca sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
28.	1816- 	BMW X3	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (27.04.2013r.). Ubezpieczenie pojazdu	Wyciągi bankowe potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

			(22.05.2017r.- 21.05.2018r.)	
29.	1816- 	Mercedes E 300	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (18.02.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.03.2017r.- 28.02.2018r.)	Rachunki za gaz i energie elektryczną potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
30.	1816- 	Honda Civic	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (29.01.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (29.05.2017r.- 29.05.2018r.)	Zaświadczenie o zatrudnieniu, potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
31.	1816- 	Saab 9-3	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (23.02.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (25.02.2017r.- 25.02.2018r.)	Rachunki za gaz i energie elektryczną potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
32.	1816- 	Honda Accord	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (22.01.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (08.02.2017r.- 15.08.2018r.)	Rachunki za wynajem mieszkania, rachunki za wodę potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

33.	1816- 	BMW 3181 SE	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (09.07.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (19.07.2017r.- 18.07.2018r.)	Decyzja o wymiarze podatku od nieruchomości, uwierzytelnione tłumaczenie umowy o pracę potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
34.	1816- 	Suzuki Swift	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (27.08.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu od dnia 01.01.2017r.	Potwierdzenie zameldowania i wymeldowania, umowa wynajmu mieszkania potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
35.	1816- 	Opel Insignia	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (01.02.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.02.2017r.- 01.02.2018r.)	Rachunki za energię elektryczną potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
36.	1816- 	Toyota Avenis	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (29.05.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (29.05.2017r.- 28.05.2018r.)	Dokument potwierdzający zatrudnienie w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
37.	1816- 	BMW X6	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (09.06.2015r.)	Rachunek za energię elektryczną, telefon, podatki drogowe potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

			Ubezpieczenie pojazdu I rata, badania techniczne, podatek drogowy.	
38.	1816- 	Toyota Avensis	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (06.04.2010r.). Ubezpieczenie pojazdu (09.04.2017r.-09.04.2018r.)	Umowa o pracę potwierdzająca sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
39.	1816- 	Peugeot 308	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (01.04.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.04.2017r.-30.04.2017r.)	Certyfikat pracy potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
40.	1816- 	Suzuki Swift	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (06.06.2011r.) Ubezpieczenie pojazdu (01.02.2017r.-31.08.2018r.)	Zaświadczenie o podatku dochodowym, faktury za energię elektryczną, gaz, wodę potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
41.	1816- 	Audi RS4 Quattro	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (03.04.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (03.12.2016r.-02.12.2018r.)	Bankowe dowody wypłat potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

42.	1816- 	BMW X3	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (02.08.2014r.). Ubezpieczenie pojazdu (23.04.2017r.-22.04.2018r.)	Rachunki za abonament telefoniczny potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
43.	1816- 	Honda Civic	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (14.11.2016r.) Ubezpieczenie pojazdu (29.08.2017r.-28.08.2018r.)	Umowa o pracę, wyciągi z konta bankowego potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
44.	1816- 	Ford Focus	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (06.08.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (29.08.2017r.-28.08.2018r.)	Wyciągi z konta bankowego potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
45.	1816- 	Toyota Avensis	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (22.09.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu od 22.09.2016r.	Umowa o pracę, wyciągi z konta bankowego potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

46.	1816- 	Volvo V40	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (06.06.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (12.06.2017r.-12.06.2018r.)	Składki ubezpieczeniowe za lata 2000-2017.
47.	1816- 	Mercedes Sprinter	Dowód rejestracyjny wystawiony na osobę przybywającą (23.02.2006r.). Ubezpieczenie pojazdu.(01.01.2018-30.06.2018r.)	Umowa najmu mieszkania potwierdzająca sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
48.	1816- 	Ford S-Max	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (30.04.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (31.05.2017r.-31.05.2018r.)	Umowa najmu mieszkania rachunki za energie elektryczną i gaz potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
49.	1816- 	Mazda CX-5	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (11.12.2017r.). Ubezpieczenie pojazdu (11.12.2017r.-01.03.2022r.)	Dokument zameldowania i wymeldowania, ubezpieczenie zdrowotne potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

50.	1816- 	Fiat Punto Grande	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (12.09.2016r.). Ubezpieczenie pojazdu (12.09.2016r.-11.09.2017r.)	Listy płac potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
51.	1816- 	BMW 520D GT	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (09.04.2013r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.01.2018r.-31.12.2018r.)	Płatności czynszu za mieszkanie potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
52.	1816- 	Volvo S 60	Dowód rejestracyjny pojazdu wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (16.07.2012r.). Ubezpieczenie pojazdu (08.01.2018r.-06.01.2019r.)	Rachunki za abonament telefoniczny, odcinki wypłat potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
53.	1816- 	Volvo XC60	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (26.07.2012r.)	Dokument zameldowania i wymeldowania potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
54.	1816- 	Opel Insignia	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (18.04.2015r.). Ubezpieczenie pojazdu (18.04.2016r.-13.07.2018r.)	Podatek od nieruchomości potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

55.	1816- [redacted]	BMW 118D	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej (25.09.2014r.). Ubezpieczenie pojazdu (01.01.2018r.-01.11.2018r.)	Rozliczenie roczne podatku, zaświadczenie z urzędu pracy potwierdzające sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.
56.	1816- [redacted]	Ford Mondeo	Dowód rejestracyjny wystawiony na nazwisko osoby przybywającej. (13.08.2014r.)	Rozliczenie podatkowe, zaświadczenie wpis do parafii potwierdzający sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

Pod względem zasadności zwolnienia z podatku akcyzowego nie stwierdzono nieprawidłowości.

1816-[redacted]

W dniu 05.03.2018r. strona zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego z prośbą o zweryfikowanie zasadności naliczenia podatku akcyzowego od samochodu osobowego gdyż jej zdaniem miała prawo skorzystać ze zwolnienia od akcyzy w ramach mienia osoby przybywającej z państwa członkowskiego. Dnia 19.03.2018r. Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem nr 1816-[redacted] przedstawił stronie warunki jakie muszą być spełnione w przypadku zastosowania zwolnienia od akcyzy dla osoby przybywającej, jednocześnie stwierdził, że pierwotne naliczenie podatku akcyzowego jest zasadne.

W dniu 28.03.2018r. strona ponownie zwróciła się do Naczelnika Urzędu z prośbą o ponowne rozpatrzenie sprawy.

Dnia 25.04.2018r. Naczelnik Urzędu wezwał stronę do złożenia korekty deklaracji uproszczonej AKCU. Z załączonych dokumentów wynika, że 25.05.2018r. strona złożyła korektę deklaracji. W dniu 09.08.2018r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego wydał decyzję, w której odmówił stwierdzenia nadpłaty podatku akcyzowego.

Przedmiotową decyzję wydano po przekroczeniu ustawowego terminu określonego przepisami Ordynacji podatkowej nie informując strony o przedłużeniu postępowania.

W związku z powyższym pismem z dnia 24.10.2018r. zwrócono się do Kierownika Działu z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej nieprawidłowości. W odpowiedzi otrzymano wyjaśnienie następującej treści:

„W dniu 05.03.2018r. do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie wpłynął wniosek Pani [redacted] (uzupełniony wnioskami z dnia: 26.03.2017r., 25.04.2017r.) o zweryfikowanie zasadności naliczenia akcyzy i zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego marki AUDI nr [redacted] poj. silnika 1968 cm³, rok prod. 2016 w ramach mienia przesiedlenia.

Pismem z dnia 19 marca 2018r. poinformowano Stronę, że nie został spełniony warunek wymieniony w art. 110 ust.1, pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2017r., poz. 43 ze zmian.) t.j. co najmniej 6 miesięcznego użytkowania samochodu we Francji. Od momentu zakupu samochodu przez podatników (15.09.2017r.) do dnia ich

przybycia na terytorium kraju na stałe (19.02.2018r.) upłynął okres 5 miesięcy, tak więc nie może on podlegać zwolnieniu od akcyzy.

Na tym etapie uznano sprawę za zakończoną.

Pismami z dnia 26.03.2018r., 25.04.2018r. Strona zwracała się z prośbą o ponowne rozpatrzenie wniosku dostarczając nowe dowody na użytkowanie przedmiotowego pojazdu. Dowody te w dalszym ciągu były niewystarczające do uznania mienia przesiedlenia i zwolnienie samochodu z akcyzy.

W dniu 24 maja 2018r. mając na uwadze przedłużające się postępowanie sporządzono notatkę służbową w której zawarto informację, że Pani [] w telefonicznej rozmowie poinformowała, że w dalszym ciągu jej mąż [] stara się o dostarczenie dokumentów z Francji potwierdzających, że samochód będący przedmiotem złożonego wniosku był w posiadaniu od dnia pierwszej rejestracji t.j od 18.07.2017r. Jest to niezbędne do celów zwolnienia go w ramach mienia przesiedlenia zgodnie z wnioskiem (notatka podpisana przez p. []).

W związku z brakiem dodatkowych materiałów dowodowych zdecydowano się zakończyć sprawę wydając decyzję o odmowie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki AUDI [] nr VIN: [] pojemność silnika 1968 cm³, rok produkcji 2016. "

Mając na uwadze artykuł 139 oraz 140 ustawy Ordynacji Podatkowej (Art. 139. § 1. Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej.

Art. 140. § 1. O każdym przypadku nie załatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy § 2. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.) złożone wyjaśnienie nie zostało uznane.

1816-[]

Wydano zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju.

W dniu 30.04.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki Citroen C8 przywiezionego z państwa członkowskiego w dniu 29.04.2018r. Do wniosku strona załączyła kserokopie dowodu rejestracyjnego pojazdu świadczącego o współwłasności pojazdu oraz ubezpieczenie pojazdu opłacone przez wnioskującego, ważne od dnia 15.02.2018r. do dnia 31.03.2019r. (dwa miesiące przed przemieszczeniem się do kraju). Do wniosku załączono ponadto rachunki za wodę i gaz wystawione na współwłaściciela pojazdu. Załączone do wniosku dokumenty nie potwierdzają sześciomiesięcznego użytkowania pojazdu przez osobę wnioskującą tym samym zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego nie powinno być wydane.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do Kierownika kontrolowanego działu z prośbą o wyjaśnienie nieprawidłowości. W odpowiedzi otrzymano następujące wyjaśnienie:

„W dniu 30.04.2018r. Pani [] złożyła w tut. urzędzie wniosek o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki CITROEN C8 nr identyfikacyjny VIN: [] pojemność silnika (cm³) 1 997, rok produkcji

2007 przywiezionego z Francji. Do wniosku dołączyła oświadczenie, że przedmiotowy samochód użytkuje od 07.02.2013r. o czym świadczy zapis (data wydania dokumentu punkt I) we francuskim dowodzie rejestracyjnym (współwłasność małżeńska). Na potwierdzenie swego pobytu we Francji dołączono do wniosku rachunki za energię elektryczną i gaz za 2017 rok opłacone przez męża wnioskodawczynie (adres zamieszkania taki sam jak w dowodzie rejestracyjnym: [redacted]). W celu uzupełnienia wniosku, w dniu 31.10.2018r. Pani [redacted] przesłała mailem scan polisy ubezpieczeniowej (rozpoczęcie ubezpieczenia na samochód marki CITROEN C8 od 18.02.2013r. na nazwisko i imię wnioskodawczynie).

Złożone wyjaśnienie nie zostało uznane. Należy stwierdzić, że w wyżej wymienionym przypadku nie został spełniony warunek konieczny niezbędny do zastosowania zwolnienia od akcyzy to jest :

-wnioskujący nie wykazał, iż pojazd osobowy przeznaczony był do użytku osobistego w miejscu poprzedniego jej pobytu w państwie członkowskim Unii Europejskiej przez co najmniej 6 miesięcy przed zmianą miejsca pobytu. Wnioskujący nie przedstawił żadnych dokumentów potwierdzających sześciomiesięczny pobyt w państwie członkowskim.

1816-[redacted]

Wydano zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju.

W dniu 15.06.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki Volkswagen Passat przywiezionego z państwa członkowskiego w dniu 02.06.2018r. Do wniosku strona załączyła faktury za energię elektryczną, abonament telefoniczny oraz ubezpieczenie pojazdu świadczące o sześciomiesięcznym pobycie w kraju członkowskim. W załączonych dokumentach nie stwierdzono dowodu rejestracyjnego pojazdu co uniemożliwiało weryfikację (dane właściciela, rejestracja pojazdu, użytkowanie, dopuszczenie do ruchu) zasadności zastosowania zwolnienia od akcyzy.

Akta sprawy skompletowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

1816-[redacted]

Wydano zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju.

W dniu 15.06.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki Mazda MPV przywiezionego z państwa członkowskiego w dniu 16.04.2018r. Do wniosku strona załączyła dokumenty świadczące o sześciomiesięcznym pobycie w państwie członkowskim. W załączonych dokumentach nie stwierdzono dowodu rejestracyjnego pojazdu co uniemożliwiało weryfikację (dane właściciela, rejestracja pojazdu, użytkowanie, dopuszczenie do ruchu) zasadności zastosowania zwolnienia od akcyzy.

Akta sprawy skompletowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

1816-[redacted]

Wydano zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju.

W dniu 20.06.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki Toyota Rav 4 przywiezionego z państwa członkowskiego w dniu 19.04.2018r. Do wniosku strona

załączyła dokumenty świadczące o sześciomiesięcznym pobycie w państwie członkowskim. W załączonych dokumentach nie stwierdzono dowodu rejestracyjnego pojazdu co uniemożliwiało weryfikację (dane właściciela, rejestracja pojazdu, użytkowanie, dopuszczenie do ruchu) zasadności zastosowania zwolnienia od akcyzy.

Akta sprawy skompletowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

1816-

Wydano zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy samochodu osobowego przywożonego przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju.

W dniu 28.06.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki BMW 325d przywiezionego z państwa członkowskiego w dniu 28.06.2018r. Do wniosku strona załączyła dokumenty świadczące o sześciomiesięcznym pobycie w państwie członkowskim. W załączonych dokumentach nie stwierdzono dowodu rejestracyjnego pojazdu co uniemożliwiało weryfikację (dane właściciela, rejestracja pojazdu, użytkowanie, dopuszczenie do ruchu) zasadności zastosowania zwolnienia od akcyzy.

Akta sprawy skompletowano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Dowód rejestracyjny jest dokumentem zawierającym podstawowe informacje o pojeździe, wydawany jest przez odpowiedni organ administracji państwowej właścicielowi pojazdu podczas jego rejestracji i jest niezbędny do przeprowadzenia weryfikacji zasadności zwolnienia pojazdu od akcyzy w przypadku osób przybywających do kraju z państw członkowskich Unii Europejskiej.

1816-s

W dniu 04.07.2018r. strona złożyła wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rzeszowie z prośbą o wydanie zaświadczenia o zwolnieniu od akcyzy samochodu osobowego marki Toyota Yaris przywiezionego z państwa trzeciego (Kanady) dnia 22.06.2018r. Do wniosku strona załączyła dokumenty świadczące o **sześciomiesięcznym pobycie w państwie trzecim**. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wnioskujący w dniu 18.06.2018r. zgłosił do odprawy celnej w Oddziale Celnym w Gdyni przedmiotowy pojazd i został zwolniony z należności celno-podatkowych w ramach mienia przesiedleńczego z kraju trzeciego. (zgłoszenie [] załączone do wniosku poświadczenie zgłoszenia celnego- PZC).

W powyższym przypadku zaświadczenie o zwolnieniu z akcyzy nie powinno zostać wystawione. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że w przedmiotowej sprawie nie rozgraniczono warunków koniecznych niezbędnych do udzielenia zwolnienia w ramach mienia przesiedlenia określonych w Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009r. ustanawiającym wspólnotowy system zwolnień celnych od spełnienia warunków określonych dla osoby przybywającej z państwa członkowskiego (Ustawa z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym Tekst jednolity Dz.U.2017.43 z późniejszymi zmianami.)

W związku z zaistniałą nieprawidłowością zwrócono się do Kierownika działu z prośbą o wyjaśnienie zastosowanej procedury. Pismem z dnia 31.10.2018r. sygnatura 1816- [] otrzymano wyjaśnienie następującej treści: „ W przedmiotowej sprawie samochód osobowy marki TOYOTA YARIS identyfikacyjny VIN: J [] pojemność silnika (cm³) 1 497, rok produkcji 2006 został zwolniony z podatku akcyzowego w ramach mienia przesiedlenia w Gdyni wg poświadczenia zgłoszenia celnego (PZC)

[] z dnia 18.16.2018r. W dniu 04.07.2018r. Strona złożyła w tutejszym urzędzie wniosek o wydanie zaświadczenia o zwolnienie od akcyzy przedmiotowego samochodu niezbędnego do dokonania rejestracji w Wydziale Komunikacji.
Złożone wyjaśnienie nie zostało uznane.

3. Podsumowanie:

Mając na uwadze założone kryteria oceny to jest:

-legalność- zgodność z przepisami prawa,

-zasadność zastosowania zwolnień od podatku akcyzowego, należy dokonać **oceny pozytywnej z nieprawidłowościami**. W większości skontrolowanych zaświadczeń, warunek konieczny to jest sześciomiesięczny okres użytkowania pojazdu był spełniony. Udzielone zwolnienia poprzedzone były wnikliwą analizą załączonych dokumentów: dowodów rejestracyjnych pojazdu, ubezpieczeń jak również pozostałych załączników (rachunków, faktur, dowodów zameldowania, wymeldowania itp.), które świadczyły o spełnieniu kryteriów pobytu strony w kraju członkowskim Unii Europejskiej. Należy jednak stwierdzić, że podczas czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w postaci udzielenia nieuzasadnionego zwolnienia od podatku akcyzowego. W przypadku tym opisanym powyżej nie spełniono bądź nie udokumentowano warunku użytkowania pojazdu określonego dla osoby przybywającej z państwa członkowskiego Unii Europejskiej. W jednym przypadku wydano zaświadczenie o zwolnieniu od akcyzy na pojazd przywieziony z kraju trzeciego, który wcześniej został zgłoszony do odprawy celnej i zwolniony z należności celno-podatkowych w ramach mienia przesiedleńczego.

Podczas prowadzenia postępowania na wniosek strony nie wydano postanowienia o przedłużeniu toczącego się postępowania pomimo upływu dwumiesięcznego okresu określonego w ordynacji podatkowej.

Należy również nadmienić, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach pracownicy Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier przyjmują druki wniosków o wydanie zaświadczenia, w których zastosowana jest nieaktualna podstawa prawna dotycząca podatku akcyzowego.

W dniu 14.06.2018r. Kierownik Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier przeprowadził kontrole funkcjonalną za okres od 01.01.2018r. do 14.06.2018r. w zakresie przestrzegania terminów wynikających z art.140 i 200 Ordynacji podatkowej. Kontroli poddano trzy losowo wybrane sprawy z zakresu postępowań podatkowych prowadzonych przez pracowników działu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Informacja o zgłoszeniu zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego:

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

5. Zalecenia i wnioski:

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli i oceny, na podstawie art. 46 *Ustawy o kontroli w administracji rządowej* **polecam:**

- przeanalizować stwierdzone nieprawidłowości,
- w każdym przypadku dotyczącym zwolnienia z podatku akcyzowego pojazdu dla osoby przybywającej z kraju członkowskiego podjąć niezbędne kroki mające na celu udokumentowanie w sposób nie budzący wątpliwości 6-cio miesięczne użytkowanie pojazdu w innym państwie członkowskim,
- zwiększyć nadzór nad terminowością podejmowania czynności w trakcie prowadzonego postępowania dowodowego przez podległych pracowników,
- przeprowadzić czynności wyjaśniające dotyczące nieuzasadnionego zwolnienia z podatku akcyzowego dla pojazdu samochodowego sprawa 1816-

W terminie 30 dni kalendarzowych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do udzielenia informacji zwrotnej o sposobie wykonania poleceń, działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach ich niewykonania.

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie
kom. Grzegorz Skowronek

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej)

Otrzymują:

1. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
2. a/a

