



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

Rzeszów, dn. 7 lipca 2019r.

NACZELNIK PIERWSZEGO
URZĘDU SKARBOWEGO W RZESZOWIE

26-07-2019

SEKRETARIAT

LUS

Egz. Nr.....



UNP: []

Znak sprawy: []

Pan

**Naczelnik
Pierwszego 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 11.06.2019r. do 04.07.2019r. na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie nr [] z dnia 06.06.2019r. w zakresie: „*Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań w zakresie podatku akcyzowego.*”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.06.2018r. do dnia 31.05.2019r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez Kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie. Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli pod pozycją numer 2.

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 uchybieniami w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań w zakresie podatku akcyzowego realizowanych w Dziale Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier.

Zakresem kontroli objęto terminowość prowadzenia postępowań podatkowych dotyczących podatku akcyzowego, zgodnie z regulacjami wynikającymi z art.139 i 140 Ustawy Ordynacja podatkowa.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Geodetów 1, 35-959 Rzeszów | tel.: +48 17 850 36 00
e-mail: ias@pk.mofnet.gov.pl

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

Anonimizacji dokonał Jerzy Cieślachowski
kierownik referatu

16.06.2020 J. Cieślachowski

www.podkarpackie.kas.gov.pl

1. Stan prawny.

Kontrola zostanie zrealizowana w oparciu o:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, Tekst jednolity Dz.U.2019.900 z dnia 14 maja 2019r. ze zmianami.
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2011r. o podatku akcyzowym, Tekst jednolity Dz.U.2019.864 z dnia 10.05.2019r. ze zmianami.

2. Ustalenie stanu faktycznego.

Mając na uwadze treść artykułu 6 ustawy o podatku akcyzowym: „Do postępowań w sprawach wynikających z przepisów niniejszej ustawy stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej” termin prowadzenia postępowań akcyzowych został określony artykułem 139 Ordynacji podatkowej według, którego :

„§ 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.

§ 2. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie.

§ 3. Załatwienie sprawy w postępowaniu odwoławczym powinno nastąpić nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia otrzymania odwołania przez organ odwoławczy, a sprawy, w której przeprowadzono rozprawę lub strona złożyła wniosek o przeprowadzenie rozprawy - nie później niż w ciągu 3 miesięcy.

§ 4. Do terminów określonych w § 1-3 nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu.” Istotne znaczenie w prowadzonych czynnościach kontrolnych ma treść artykułu 140 ustawy Ordynacja podatkowa według, którego:

§ 1. O każdym przypadku niezakończenia 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.

Kontrolujący w oparciu o powyżej przedstawione artykuły dokonał analizy losowo wytypowanych spraw w zakresie przestrzegania terminów dotyczących prowadzonych postępowań akcyzowych. Szczególną uwagę zwrócono na terminy dotyczące wszczęcia postępowania podatkowego czy to na wniosek strony czy z urzędu i co z tym związane, terminy zakończenia postępowania tj. wydania decyzji. W postępowaniach trwających ponad dwa miesiące zwrócono uwagę na zachowanie ciągłości postępowania, jak również powiadomienia strony o przedłużeniu terminu zakończenia sprawy.

Analizie poddano poniżej wyszczególnione sprawy:

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 22.05.2018r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Toyota Land Cruiser. Dnia 21.06.2018r. postanowieniem wyznaczył stronie nowy termin zakończenia postępowania podatkowego tj. 01.09.2018r. W dniu 26.06.2018r. postanowieniem wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 25.07.2018r. została wydana w przedmiotowej sprawie decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 22.05.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Ford Fiesta. Dnia 14.06.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 21.06.2018r. postanowieniem wyznaczono nowy termin zakończenia postępowania podatkowego. W dniu 27.06.2017r. wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 22.05.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Nissan Patrol. Dnia 25.06.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 20.07.2018r. wydano decyzję umarzającą postępowanie w całości. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 28.05.2018r. (data doręczenia 01.06.2018r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Audi A6 Avant. Dnia 02.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 26.07.2018r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 05.06.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Kia Carnival. Dnia 10.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie

siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 10.07.2018r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- [redacted]

Postanowieniem z dnia 05.06.2018r. (data doręczenia 08.06.2018r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Great Hover. Dnia 27.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 17.08.2018r. wystawiono w przedmiotowej sprawie decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego. Powyższa decyzja została wydana z naruszeniem dwumiesięcznego terminu określonego artykułem 139 ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- [redacted]

W dniu 20.08.2018r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie postanowieniem nr 1816-[redacted] wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu marki Ford Fiesta. W dniu 10.09.2018r. postanowieniem o numerze jw. Wyzaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 10.10.2018r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. W prowadzeniu przedmiotowej sprawy zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- [redacted]

Postanowieniem z dnia 14.08.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki BMW. Dnia 14.09.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 27.09.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- [redacted]

Postanowieniem z dnia 16.08.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki JEEP. Dnia 26.11.2018r. (po przekroczeniu ustawowego terminu) wystawiono postanowienie, którym wyznaczono nowy termin na załatwienie sprawy tj. 31.12.2018r. W dniu 10.01.2019r. (po przekroczeniu wcześniej ustalonego terminu) ponownie wystawiono postanowienie określające nowy termin zakończenia sprawy tj. 20.02.2019r. Dnia 31.01.2019r. postanowieniem wyznaczono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 19.02.2019r. postanowieniem wyznaczono kolejny termin do zakończenia sprawy tj. 20.03.2019r. Dnia 04.03.2018r. (błędna data, winno być 04.03.2019r.) wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku

akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki JEEP. W przedmiotowej sprawie nie zachowano ciągłości terminu prowadzonego postępowania

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 17.08.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki fiat Doblo. Dnia 29.09.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 10.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 17.08.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Opel. Dnia 10.09.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 08.10.2018r. wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 20.08.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Opel. Dnia 10.09.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 08.10.2018r. wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

W dniu 29.08.2018r. pismem nr 1816-[redacted] strona została poinformowana, iż w związku z wydaniem przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej decyzji uchylającej w całości zaskarżone orzeczenie Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie, przedmiotową sprawę przekazano do ponownego rozpatrzenia. W dniu 19.09.2018r. wystawiono postanowienie, w którym wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 28.11.2018r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie zakończył prowadzone postępowanie wydając Decyzję nr 1816-[redacted] Powyższa decyzja została wydana z przekroczeniem ustawowego terminu określonego artykułem 139 Ordynacji podatkowej.

Sprawa 1816-[redacted]

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 29.06.2018r. (data wpływu) Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 13.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 29.06.2018r. (data wpływu)
Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 13.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-S-[redacted]

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 29.06.2018r. (data wpływu)
Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 13.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 29.06.2018r. (data wpływu)
Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 13.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 29.06.2018r. (data wpływu)
Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 13.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 29.06.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz. Dnia 09.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 27.07.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 09.07.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz. Dnia 31.08.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 13.09.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 11.06.2018r.(data doręczenia 14.06.2018r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Renault Clio. Dnia 30.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 13.09.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 18.06.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Volvo V70. Dnia 20.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie nowy termin zakończenia postępowania podatkowego w sprawie określenia zobowiązania w podatku akcyzowym na dzień 20.09.2018r. Dnia 12.09.2018r. wydano decyzję, którą umorzono prowadzone postępowanie. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 18.06.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Honda CR-V. Dnia 27.06.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 23.07.2018r. wyznaczono stronie nowy termin zakończenia postępowania podatkowego tj. 20.09.2018r. W dniu 08.08.2018r. ponownie wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 06.09.2018r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Wniosek o zwrot akcyzy od samochodu osobowego z dnia 13.06.2018r. (data wpływu) Decyzja określająca kwotę zwrotu akcyzy z dnia 29.07.2019r. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 22.06.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Nissan Navara. Dnia 23.07.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Dnia 01.08.2018r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 11.02.2019r. (data doręczenia 07.03.2019r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz C220. Dnia 13.03.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 10.04.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-S []

Postanowieniem z dnia 10.12.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu

osobowego marki Mercedes Benz E200. Dnia 19.12.2018r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 07.01.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 27.02.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Citroen C8. Dnia 18.03.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 02.04.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 23.01.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mazda 6. Dnia 18.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 08.03.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 15.01.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Toyota RAV 4. Dnia 04.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 19.02.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 16.01.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Audi S6. Dnia 04.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 19.02.2019r. wydano w przedmiotowej sprawie decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 16.01.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki BMW 530. Dnia 04.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 19.02.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 30.11.2018r. (data doręczenia 10.12.2018r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki BMW 530. Dnia 14.01.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 07.02.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 26.11.2018r. (data doręczenia 29.11.2018r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz C 270. Dnia 08.01.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 24.01.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 28.11.2018r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz C 320. Dnia 08.01.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 24.01.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 15.04.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Mercedes Benz CLS 350. Dnia 24.04.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 22.05.2019r. wydano w przedmiotowej sprawie decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego

samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 03.04.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki JEEP Cherokee. Dnia 26.04.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 24.05.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 11.04.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Audi A6. Dnia 26.04.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 16.05.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 18.04.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki BMW X5. Dnia 15.05.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 04.06.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 25.02.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Infiniti Q50S. Dnia 15.03.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 11.04.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816-[redacted]

Postanowieniem z dnia 03.01.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Infiniti FX45. Dnia 04.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W dniu 28.02.2019r. wydano w przedmiotowej sprawie decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W przedmiotowej sprawie zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 07.01.2019r.(data doręczenia 25.01.2019r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki BMW 528i. Dnia 07.02.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 11.03.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 12.02.2019r. (data doręczenia 18.02.2019r.) wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Volvo S60. Dnia 14.03.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 12.04.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawa 1816- []

Postanowieniem z dnia 27.02.2019r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki Chrysler. Dnia 25.03.2019r. postanowieniem wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 08.04.2019r. wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego. W prowadzeniu przedmiotowego postępowania zachowano terminy i procedury wynikające z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Podsumowanie.

Mając na uwadze założone kryteria oceny to jest:

- legalność- zgodność z przepisami prawa,
- rzetelność- wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennością i terminowością,

należy dokonać oceny pozytywnej z uchybieniami w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań dotyczących podatku akcyzowego. W trakcie kontroli ustalono, iż dokumentacja wszystkich prowadzonych postępowań dotyczących zarówno zobowiązań podatkowych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego czy zwrotu podatku akcyzowego przechowywana jest w teczkach tematycznych o symbolu 1816-[] Każda z prowadzonych spraw posiada metrykę sprawy z dokładnym opisem załączonych dokumentów co stanowi o przejrzystości zgromadzonego materiału dowodowego.

W trakcie czynności kontrolnych w dwóch przypadkach stwierdzono przekroczenie dwumiesięcznego terminu załatwienia sprawy określonego artykułem 139 Ustawy Ordynacja podatkowa oraz jeden przypadek, w którym stosując artykuł 140 powyższej ustawy nie zachowano ciągłości terminów prowadzonego postępowania.

Analizując powyżej wyszczególnione sprawy należy mieć na uwadze, iż zasada sprawnego i szybkiego przeprowadzenia postępowania zakończona wydaniem stosownego rozstrzygnięcia należy do kardynalnych zasad dobrego postępowania. Prawidłowa realizacja tej zasady w toku postępowania podatkowego ma szczególny wymiar i jest istotna zarówno z punktu widzenia interesu publicznego, jak również ochrony interesu indywidualnego. W myśl zasady zawartej w artykule 125 Ordynacji podatkowej organy podatkowe powinny działać wnikliwie i szybko posługując się możliwie najprostszymi środkami do załatwienia tak, aby nie można było skonfrontować działania organu z zarzutem jego działania ze zbędną zwłoką. Zasadą w postępowaniu przed organem I instancji jest to, że załatwienie sprawy nie powinno trwać dłużej niż miesiąc od dnia wszczęcia postępowania. W przypadku natomiast spraw szczególnie zawiłych, gdzie stan faktyczny jest na tyle skomplikowany, że wymaga przeprowadzenia bardziej złożonych czynności dowodowych niż normalnie termin ten zostaje wydłużony do dwóch miesięcy.

Przeprowadzona kontrola wykazała niezbyt nadmierną skłonność do przyjmowania, iż w zasadzie każde postępowanie, które było prowadzone dotyczyło sprawy szczególnie zawiłej.

Należy również zwrócić uwagę na fakt, iż zawiadomienie o przedłużeniu postępowania organ podatkowy zobowiązany jest kierować do strony niezwłocznie z chwilą pojawienia się przeszkody w terminowym załatwieniu sprawy, bez oczekiwania do czasu faktycznego upływu terminu przewidzianego do załatwienia. Dodatkowo, przy wyznaczeniu nowego, przewidywanego terminu załatwienia sprawy, należy zwrócić uwagę, aby nie był to termin odległy i nie przekraczał przewidzianego przez ustawę terminu na załatwienie sprawy nawet o skomplikowanym stanie faktycznym. Fakt, iż przepisy Ordynacji nie zawierają żadnych reguł co do sposobu wyznaczania przez organ podatkowy nowego terminu załatwienia sprawy nie oznacza, iż pozostawiono mu w tym zakresie swobodę działania. Zgodnie z wyrokiem NSA, nowy termin może być uznany za skutecznie wyznaczony, jeśli zostanie wskazany z zachowaniem ogólnej zasady szybkości postępowania (wyrok z dnia 21.06.1996 I SAB28/96).

W okresie 01.06.2018r. do 30.06.2019r. Kierownik Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier przeprowadził dwie kontrole funkcjonalne: *Przestrzeganie terminów wynikających z artykułu 140 i artykułu 200 Ordynacji podatkowej oraz zasadność zwolnienia z podatku akcyzowego wynikającego z art. 110 ustawy o podatku akcyzowym* – 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 **połączam:**

- przeanalizować stwierdzone uchybienia,
- zwiększyć nadzór służbowy nad czynnościami wykonywanymi przez podległych pracowników,
- bezwzględnie przestrzegać art.139 oraz art.140 Ordynacji podatkowej,
- podjąć niezbędne kroki mające na celu wszczynanie bez zbędnej zwłoki postępowań z Urzędu w oparciu o uzyskane fakty, dowody z innych jednostek, komórek organizacyjnych,
- dokonać sprostowania błędu dotyczącego daty wydania Decyzji zgodnie z trybem przewidzianym w art. 215 Ordynacji podatkowej,
- podjąć niezbędne kroki zmierzające do przeciwdziałania powstaniu w przyszłości wymienionych uchybień,
- zapoznać podległych pracowników zajmujących się kontrolowaną problematyką z ustaleniami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym.

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 z dnia 2 stycznia 2018r.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie
nadkorn. Grzegorz Skowronek

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

Otrzymują;
Adresat – Egz. Nr 1
a/a – Egz. Nr 2

11

11