



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**



UNP: 1601-19-033682

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.8.2019.3

# SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Opolu  
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<b>Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą</b>	<b>Przedmiot kontroli:</b> Sposób postępowania z deklaracjami AKC-U/S przekazywanymi przez Centra Obsługi. <b>Okres objęty kontrolą:</b> 01.04.2019 r. - 24.05.2019 r.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Drugi Urząd Skarbowy w Opolu ul. Cementowa 6 45-358 Opole
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pani Irena Nowotny Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu
<b>Kontrolerzy:</b>	Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy Ewelina Walczak, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 9/2019 z dnia 27.05.2019 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	28.05.2019 r
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.).
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	Poz. 1/2019
<b>Zagadnienia objęte kontrolą</b>	Częstotliwość i terminowość przekazywania deklaracji AKC-U/S oraz obieg dokumentów.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	Działania Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie.
<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie postępowania z deklaracjami AKC-U/S otrzymanymi z Centrum Obsługi i przekazywaniem ich do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. Stwierdzono, iż od dnia wpływu deklaracji do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu, do dnia przekazania ich do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier, w okresie objętym kontrolą, upłynęło od 0 do 2 dni.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Częstotliwość i terminowość przekazywania deklaracji AKC-U/S oraz obieg dokumentów.

<b>Stan prawny</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2019 poz. 864)																																																																		
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Z wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu wynika, że deklaracja AKC-U/S jest przyjmowana, weryfikowana oraz wprowadzana do systemu Zefir 2 przez Centra Obsługi. Przekazywanie deklaracji do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu następuje cyklicznie (nie ustalono częstotliwości ich przekazywania). Centra Obsługi przekazują deklaracje wraz ze sporządzonymi protokołami odbioru/przekazania ze wskazaniem, które z deklaracji wymagają dalszych czynności weryfikacyjnych. Dokumenty, które wymagają podjęcia ww. działań, przekazywane są do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 9]</p> <p>W celu określenia terminowości przekazywania do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu deklaracji AKC-U/S oraz dalszego z nimi postępowania, poproszono o okazanie protokołów przekazania/odbioru dokumentów dotyczących podatku akcyzowego za badany okres.</p> <p>Do kontroli przedłożono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 11 protokołów z Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie Koźlu,</li> <li>– 9 protokołów z Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kluczborku,</li> <li>– 4 protokoły z Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Nysie.</li> </ul> <p>Terminowość przekazywania deklaracji AKC-U/S.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie Koźlu</th> </tr> <tr> <th>lp.</th> <th>Protokół z dnia</th> <th>Ilość przekazanych deklaracji</th> <th>Data złożenia deklaracji od-do</th> <th>Wpływ do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu</th> <th>ilość dni od dnia złożenia do dnia wpływu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">1</td> <td rowspan="2">01.04.2019</td> <td rowspan="2">50</td> <td>25.03.2019</td> <td rowspan="2">03.04.2019</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>29.03.2019</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">2</td> <td rowspan="2">08.04.2019</td> <td rowspan="2">53</td> <td>01.04.2019</td> <td rowspan="2">09.04.2019</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>05.04.2019</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">3</td> <td rowspan="2">15.04.2019</td> <td rowspan="2">66</td> <td>08.04.2019</td> <td rowspan="2">16.04.2019</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>12.04.2019</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">4</td> <td rowspan="2">23.04.2019</td> <td rowspan="2">54</td> <td>15.04.2019</td> <td rowspan="2">26.04.2019</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>19.04.2019</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">5</td> <td rowspan="2">23.04.2019</td> <td rowspan="2">3</td> <td>17.04.2019</td> <td rowspan="2">26.04.2019</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>19.04.2019</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">6</td> <td rowspan="2">29.04.2019</td> <td rowspan="2">45</td> <td>23.04.2019</td> <td rowspan="2">30.04.2019</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>26.04.2019</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>29.04.2019</td> <td>1</td> <td>23.04.2019</td> <td>30.04.2019</td> <td>7</td> </tr> </tbody> </table>	Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie Koźlu						lp.	Protokół z dnia	Ilość przekazanych deklaracji	Data złożenia deklaracji od-do	Wpływ do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu	ilość dni od dnia złożenia do dnia wpływu	1	01.04.2019	50	25.03.2019	03.04.2019	9	29.03.2019	5	2	08.04.2019	53	01.04.2019	09.04.2019	8	05.04.2019	4	3	15.04.2019	66	08.04.2019	16.04.2019	8	12.04.2019	4	4	23.04.2019	54	15.04.2019	26.04.2019	11	19.04.2019	7	5	23.04.2019	3	17.04.2019	26.04.2019	9	19.04.2019	7	6	29.04.2019	45	23.04.2019	30.04.2019	7	26.04.2019	4	7	29.04.2019	1	23.04.2019	30.04.2019	7
Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie Koźlu																																																																			
lp.	Protokół z dnia	Ilość przekazanych deklaracji	Data złożenia deklaracji od-do	Wpływ do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu	ilość dni od dnia złożenia do dnia wpływu																																																														
1	01.04.2019	50	25.03.2019	03.04.2019	9																																																														
			29.03.2019		5																																																														
2	08.04.2019	53	01.04.2019	09.04.2019	8																																																														
			05.04.2019		4																																																														
3	15.04.2019	66	08.04.2019	16.04.2019	8																																																														
			12.04.2019		4																																																														
4	23.04.2019	54	15.04.2019	26.04.2019	11																																																														
			19.04.2019		7																																																														
5	23.04.2019	3	17.04.2019	26.04.2019	9																																																														
			19.04.2019		7																																																														
6	29.04.2019	45	23.04.2019	30.04.2019	7																																																														
			26.04.2019		4																																																														
7	29.04.2019	1	23.04.2019	30.04.2019	7																																																														

8	06.05.2019	20	29.04.2019	09.05.2019	10
			30.04.2019		9
9	13.05.2019	69	06.05.2019	14.05.2019	8
			10.05.2019		4
10	13.05.2019	4	06.05.2019	14.05.2019	8
			08.05.2019		6
11	20.05.2019	53	13.05.2019	21.05.2019	8
			17.05.2019		4

**Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Kluczborku**

Ip.	Protokół z dnia	Ilość przekazanych deklaracji	Data złożenia deklaracji od-do	Wpływ do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu	ilość dni od dnia złożenia do dnia wpływu
1	28.03.2019	2	27.03.2019	01.04.2019	5
2	01.04.2019	32	25.03.2019	03.04.2019	9
			29.03.2019		5
3	08.04.2019	37	01.04.2019	10.04.2019	9
			05.04.2019		5
4	15.04.2019	41	08.04.2019	17.04.2019	9
			12.04.2019		5
5	23.04.2019	39	15.04.2019	25.04.2019	10
			19.04.2019		6
6	06.05.2019	38	23.04.2019	08.05.2019	15
			26.04.2019		12
7	06.05.2019	15	29.04.2019	08.05.2019	9
			30.04.2019		8
8	13.05.2019	65	06.05.2019	14.05.2019	8
			10.05.2019		4
9	20.05.2019	42	13.05.2019	22.05.2019	9
			17.05.2019		5

**Centrum Obsługi w Urzędzie Skarbowym w Nysie**

Ip.	Protokół z dnia	Ilość przekazanych deklaracji	Data złożenia deklaracji od-do	Wpływ do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu	ilość dni od dnia złożenia do dnia wpływu
1	25.03.2019	86	19.03.2019	10.04.2019	22
			22.03.2019		19
2	08.04.2019	229	22.03.2019	08.04.2019	17
			05.04.2019		3
3	06.05.2019	417	08.04.2019	08.05.2019	30
			30.04.2019		8
4	16.05.2019	223	06.05.2019	22.05.2019	16
			16.05.2019		6

W wyniku analizy protokołów przekazania/odbioru dokumentów dotyczących podatku akcyzowego stwierdzono, że termin przekazywania deklaracji w okresie 01.04.2019 r. do 22.05.2019 r. wyniósł od 3 do 30 dni. Najdłuższy termin przekazania deklaracji z Centrum Obsługi w:

- Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie Koźlu wyniósł 11 dni,
- Urzędzie Skarbowym w Kluczborku wyniósł 15 dni,
- Urzędzie Skarbowym w Nysie wyniósł 30 dni.

Dokumenty przekazane do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu, które wymagały dalszych czynności weryfikacyjnych w 139 przypadkach, Dział Obsługi Bezpośredniej przekazał do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier, z tego z:

- Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie Koźlu - 8 deklaracji,
- Urzędu Skarbowego w Kluczborku - 2 deklaracje,

– Urzędu Skarbowego w Nysie - 129 deklaracji.

Przekazanie nastąpiło w terminie od 0 do 2 dni, licząc od daty wpływu deklaracji AKC-U/S do Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu.

Należy zauważyć, że zbyt mała częstotliwość przekazywania deklaracji z Centrum Obsługi z Urzędu Skarbowego w Nysie ma wpływ na terminowość dalszego z nimi postępowania, w szczególności w sytuacji, gdy zachodzi potrzeba wszczęcia postępowania w zakresie uregulowanym ustawą o podatku akcyzowym, dotyczącym obrotu krajowego i transakcji wewnątrzspółnotowych. Ustalono, że deklaracje złożone w dniu 08.04.2019 r. do Centrum Obsługi, wymagające dalszej weryfikacji zostały przekazane do Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier w dniu 09.05.2019 r., tj. po 31 dniach, licząc od daty wpływu deklaracji do Centrum.

Mając na uwadze powyższe Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w porozumieniu z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Nysie podjęli, decyzję o konieczności zwiększenia częstotliwości przesyłania deklaracji, ustalono termin, na raz w tygodniu (poniedziałek).

[Dowód: akta kontroli, karta nr 9]

W toku kontroli sprawdzeniu poddano 6 wybranych losowo deklaracji AKC-U/S.

Ustalono, że:

1. W dniu 23.04.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu Centrum Obsługi wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami umowy kupna/sprzedaży oraz dokumentacji pojazdu. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 30.04.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 10 protokołu z dnia 29.04.2019 r. przekazania dokumentów w podatku akcyzowym lista nr 17/2019, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 23.04.2019 r. do 26.04.2019 r.). Deklarację przekazano w 7 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 23.04.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.
2. W dniu 25.04.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu Centrum Obsługi wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami umowy kupna/sprzedaży, dokumentacji pojazdu oraz pełnomocnictwa wraz z potwierdzeniem wpłaty. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 30.04.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 39 protokołu z dnia 29.04.2019 r. przekazania dokumentów w podatku akcyzowym lista nr 17/2019, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 23.04.2019 r. do 26.04.2019 r.). Deklarację przekazano w 5 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 25.04.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.
3. W dniu 14.05.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku Centrum Obsługi, wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami rachunku oraz dokumentacji pojazdu. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 22.05.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 13 protokołu z dnia 20.05.2019 r. przekazania/odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 13.05.2019 r. do 17.05.2019 r.). Deklarację przekazano w 8 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 14.05.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.
4. W dniu 16.05.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku Centrum

	<p>Obsługi, wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami umowy kupna/sprzedaży oraz dokumentacji pojazdu. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 22.05.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 26 protokołu z dnia 20.05.2019 r. przekazania/odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 13.05.2019 r. do 17.05.2019 r.). Deklarację przekazano w 6 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 16.05.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.</p> <p>5. W dniu 16.04.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie Centrum Obsługi, wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami umowy kupna/sprzedaży oraz dokumentacji pojazdu. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 08.05.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 148 protokołu z dnia 06.05.2019 r. przekazania/odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 08.04.2019 r. do 30.04.2019 r.). Deklarację przekazano w 22 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 16.04.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.</p> <p>6. W dniu 18.04.2019 r. do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie Centrum Obsługi, wpłynęła deklaracja AKC-U/S wraz z kserokopiami rachunku oraz dokumentacji pojazdu. Deklarację wprowadzono do systemu ZEFIR 2. W dniu 08.05.2019 r. powyższe dokumenty przekazano do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu (poz. 185 protokołu z dnia 06.05.2019 r. przekazania/odbioru dokumentów dot. podatku akcyzowego, złożonych do Centrum Obsługi w okresie od 08.04.2019 r. do 30.04.2019 r.). Deklarację przekazano w 20 dniu od wpływu do Centrum. W dniu 18.04.2019 r. podatek akcyzowy został uregulowany. Powyższa deklaracja nie wymagała dalszych czynności weryfikacyjnych.</p>
<b>Ustalenia</b>	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### IV. Zalecenia

<b>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</b>	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca w celu poprawy częstotliwości przekazywania deklaracji AKC-U/S, w uzgodnieniu z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Nysie, zwiększyć nadzór w zakresie cykliczność przekazywania deklaracji.</p> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.</p>
---	--

#### V. Pozostałe informacje

<p>Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.</p> <p>Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.</p> <p>Zgodnie z § 27 Zasad przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych woj. opolskiego oraz Opolskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Opolu, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie nie</p>
--

wcześniej niż po upływie 8 miesięcy i nie później niż przed upływem 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania z kontroli poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Opole, dnia 2019-06-18

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Opolu  
Barbara Bętkowska-Cela

*/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym /*