



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 11 lutego 2026 roku



UNP: 2401-26-039414

Sprawa: Kontrola w urzędzie
Znak sprawy: 2401-IWW1.0921.25.2025.40
Kontakt:

Aleksandra Szyszka-Zielińska
Naczelnik Drugiego Urzędu
Skarbowego w Bielsku-Białej

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki
Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej
ul. gen. Stanisława Maczka 73
43-300 Bielsko-Biała

Kierownik kontrolowanej jednostki
Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej - Aleksandra Szyszka-Zielińska od 27.01.2023 r. do -
nadal.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Na podstawie upoważnień wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-IWW1.0921.25.2025.5 z 16 grudnia 2025 r. oraz nr 2401-IWW1.0921.25.2025.10 z 29 grudnia 2025 r., kontrolę przeprowadzili:

Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej

(IWW1),

Kontroli Wewnętrznej (IWW1),

Służby Celno-Skarbowej, funkcjonariusz Drugiego Działu Kontroli

Wewnętrznej (IWW2).

(Dowód: nr UNP: 2401-25-315944, 2401-25-324463)

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 16 grudnia 2025 r. do 29 stycznia 2026 r. Kontrolę zarejestrowano w książce kontroli Urzędu pod numerem 2/2025 r. na str. 1.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematyka kontroli: „Prawidłowość prowadzenia czynności w zakresie weryfikacji podstawy opodatkowania w podatku akcyzowym w obszarze nabycia wewnątrzspółnotowego samochodów osobowych”.

Okres objęty kontrolą: od 1.09.2025 r. do 30.09.2025 r. Zgodnie z założeniami kontroli badaniem zostały objęte również procedury, zdarzenia i dokumenty wcześniejsze oraz późniejsze, które miały związek z przedmiotem kontroli.

W obszarze objętym kontrolą w wyżej wymienionym okresie obowiązywały następujące przepisy prawa oraz uregulowania:

• przepisy prawa:

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.),

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.),

Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 1131 ze zm.),

Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1251 ze zm.),

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz. U. z 2022 r. poz. 552), Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib Dyrektorów Izb Administracji Skarbowej, Naczelników Urzędów Skarbowych i Naczelników Urzędów Celno-Skarbowych oraz siedziby Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 361),

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 9 czerwca 2021 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1110),

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2025 r. poz. 327),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie rodzajów pism niewymagających opatrzenia podpisem lub pieczęcią przez użytkownika e-Urzędu Skarbowego (Dz. U. z 2025 r. poz. 170),

Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2025 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, Izby Administracji Skarbowej, Urzędu Skarbowego, Urzędu Celno-Skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów (Dz. Urz. MF z 2025 r. poz. 19 ze zm.),

powszechnie obowiązujące uregulowania wydane w kontrolowanym obszarze w ramach nadzoru, w formie wytycznych, instrukcji, standardów przez wskazane organy:

Wytyczne z zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych zatwierdzone przez Zastępcę Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w lipcu 2017 r., przekazane za pismem nr DPP3.8622.13.2017 z 4.07.2017 r.,

Wytyczne do czynności sprawdzających zatwierdzone przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej we wrześniu 2021 r., przekazane za pismem nr DNK12.8621.17.2020 z 8.09.2021 r., Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań, Krajowa Administracja Skarbowa, Warszawa maj 2017 r.,

Instrukcja w sprawie rejestracji, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz pozostałych dokumentów mających wpływ na rozliczenia finansowo-księgowe oraz wszczęcie i prowadzenie postępowania egzekucyjnego w zakresie dochodów scentralizowanych, Krajowa Administracja Skarbowa, Warszawa wrzesień 2022 r., przekazana do stosowania za pismem Zastępcy DIAS w Katowicach nr 2401-IFR.041.45.2022.1 z 19.10.2022 r.,

Wytyczne w zakresie obsługi czynności sprawdzających w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Ryzykiem (ZISAR), Warszawa marzec 2025, przekazane za pismem nr DNK12.8623.1.3.2025 z 26.03.2025 r.,

polecenie w ramach nadzoru nad orzecznictwem - pismo Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-IOA.033.3.2024.EB z 16.02.2024 r. skierowane do naczelników urzędów realizujących zadania w obszarze podatku akcyzowego,

uregulowania wewnętrzne w zakresie nadzoru służbowego przez osoby sprawujące funkcje kierownicze:

Zarządzenie nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach (ze zmianą w zarządzeniu nr 65/2021), obowiązujące od 18.01.2019 r. do nadal,

Decyzja nr 04/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie określenia sposobu realizacji Zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. regulującego organizację systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach.

® w kontrolowanym Urzędzie uregulowań prawa wewnętrznego w obszarze objętym kontrolą nie wydano.

(Dowód: nr UNP: 2401-25-326463)

I. Ustalenia stanu faktycznego

Skróty użyte w niniejszym dokumencie oznaczają:

- Dyrektor Izby / DIAS - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
- Naczelnik Urzędu / NUS - Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej,
 - Urząd/US- Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej,
 - SKA-3 - Trzeci Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających,
 - Podatek akcyzowy / akcyza - podatek akcyzowy zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (Dz.U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.),
 - Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126 ze zm.),
 - O.p. / Ustawa O.p. - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.),
 - Deklaracja AKC-US - deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych z dnia 9 czerwca 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1110),
- SZD - System Zarządzania Dokumentami,
- ZEFIR/ZEFIR2 - Zintegrowany System Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem,
- ZISAR/ZISAR2 - Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem,

Wytyczne Szefa KAS z 2017 r. - Wytyczne z zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym i podatku od czynności cywilnoprawnych zatwierdzone przez Zastępcę Szefa KAS w lipcu 2017 r., przekazane za pismem nr DPP3.8622.13.2017 z 4.07.2017 r.,

- Wytyczne Szefa KAS z 2021 r. - Wytyczne do czynności sprawdzających zatwierdzone przez Szefa KAS we wrześniu 2021 r., przekazane za pismem nr DNK12.8621.17.2020 z 8.09.2021 r.,
- Wytyczne do ZISAR z 2025 r. - Wytyczne w zakresie obsługi czynności sprawdzających w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Ryzykiem (ZISAR), Warszawa, marzec 2025, przekazane za pismem nr DNK12.8623.1.3.2025 z 26.03.2025 r.

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą nadzór nad prawidłowością realizacji zadań w kontrolowanym obszarze sprawowali:

Aleksandra Szyszka-Zielińska - Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, której podlegał bezpośrednio Pion Kontroli obejmujący między innymi Trzeci Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-3,

Bezpośredni nadzór służbowy nad prawidłowością realizacji zadań w obszarze objętym kontrolą w Dziale SKA-3 sprawowała:

Kierownik Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających

SKA-3,

Zgodnie z zapisem w karcie zakresu czynności służbowych z 4.09.2023 r., Kierownika Działu SKA-3 w razie nieobecności zastępował

(Dowód: nr UNP 2401-26-011168)

W kontrolowanym okresie w Urzędzie obowiązywał Regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zarządzeniem nr 65/2025 z dnia 21 maja 2025 r. ze zmianami (od 1.06.2025 r. do nadal).

Zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika Urzędu został określony w § 37 Regulaminu organizacyjnego:

1. Naczelnik Urzędu sprawuje ogólny nadzór nad realizacją zadań przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu oraz sprawuje służbowe zwierzchnictwo i nadzór nad pracą obsługujących go pracowników.
2. [...]
3. Naczelnik Urzędu sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą Zastępców Naczelnika i komórek organizacyjnych wchodzących w skład Pionu Wsparcia i Pionu Kontroli.

Zasady organizacji pracy Urzędu zostały określone w rozdziale 11 Regulaminu organizacyjnego, gdzie wskazano między innymi zasady sprawowania zastępstw:

§ 28. Naczelnik Urzędu wykonuje zadania przy pomocy Zastępców Naczelnika i kierowników komórek organizacyjnych.

§ 29. 1. Naczelnika Urzędu w czasie nieobecności zastępuje Zastępca Naczelnika ds. Obsługi Podatnika i Orzecznictwa.

2. W przypadku nieobecności Naczelnika Urzędu i Zastępcy Naczelnika ds. Obsługi Podatnika i Orzecznictwa obowiązki Naczelnika Urzędu przejmuje Zastępca Naczelnika ds. Poboru i Egzekucji.

3. W przypadku jednoczesnej nieobecności Naczelnika Urzędu i jego Zastępców, Naczelnika Urzędu zastępuje wyznaczony przez Dyrektora na piśmie pracownik.

Naczelnik Urzędu w piśmie nr 2401-IWW1.0921.25.2025.8 z 30.12.2025 r. w zakresie trybu postępowania z obsługą deklaracji AKC-US poinformował, że:

- [...] deklaracje uproszczone w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych (AKC- US) składane są:
- elektronicznie przez Portal PUESC,
 - papierowo bezpośrednio w urzędzie lub za pośrednictwem poczty.

[...] Deklaracje złożone elektronicznie są na bieżąco weryfikowane przez pracowników Trzeciego Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3).

Weryfikacją i czynnościami sprawdzającymi zajmują się 3 osoby.

W celu szybkiego przeprowadzenia czynności sprawdzających pracownicy wzywają podatników/pełnomocników telefonicznie lub elektronicznie (wiadomość e-mail) do przesłania skanów dokumentów. W przypadku nie zastosowania się do ww. wezwania, do podatników wysyłane jest wezwanie pisemne.

Deklaracje, dokumenty przesłane elektronicznie (o ile nie zostały zapisane w SZD lub ZISAR2) oraz wyceny z systemów CARWERT i InfoEkspert są drukowane i w kolejności wg nr systemowego deklaracji wpinane do segregatorów w celu ich późniejszej archiwizacji.

[...] W tutejszym urzędzie deklaracje AKC-US papierowe przyjmowane są na dzienniku podawczym (Dział Obsługi Bezpośredniej - SOB) oraz w punkcie obsługi w zakresie podatku akcyzowego (SKA- 3).

Dział SOB przyjęte na dzienniku podawczym oraz otrzymane z poczty deklaracje przekazuje do działu SKA-3 najpóźniej rano następnego dnia roboczego. Czynności związane z weryfikacją deklaracji pracownicy SKA-3 podejmują zaraz po ich otrzymaniu i bezzwłocznie wprowadzają deklaracje do systemu ZEFIR2.

W punkcie obsługi w zakresie podatku akcyzowego pracownicy działu SKA-3 przy przyjmowaniu deklaracji • dokonują ich weryfikacji.

Obsługą deklaracji papierowych zajmują się 2 osoby.

W celu szybkiego przeprowadzenia czynności sprawdzających pracownicy działu SKA-3 wzywają podatników/pełnomocników telefonicznie do przesłania dokumentów. W przypadku nie zastosowania się do ww. wezwania, do podatników wysyłane jest wezwanie pisemne.

Deklaracje wraz z dokumentami, które podatnicy składają do deklaracji oraz wydrukowane wyceny z systemów CARWERT i InfoEkspert w kolejności wg nr systemowego deklaracji pracownicy działu SKA-3 wpinają do segregatorów w celu ich późniejszej archiwizacji.

Weryfikacja podstawy opodatkowania wykazanej w deklaracjach AKC-US odbywa się w oparciu o systemy wyceny wartości pojazdów (CARWERT - 4 dostępy, InfoEkspert - 10 dostępów) lub w przypadku braku samochodu w systemach w celu ustalenia wartości rynkowej pojazdu korzysta się z zamieszczonych w Internecie ogłoszeń o sprzedaży samochodów.

(Dowód: nr UNP: 2401-25-326463)

W piśmie nr 2401-IWW1.0921.25.2025.8 z 9.01.2026 r. Naczelnik Urzędu wskazał, że we wrześniu 2025 r. czynności sprawdzające w kontrolowanym obszarze wykonywało pięciu pracowników SKA-3, natomiast podczas ich nieobecności, w zastępstwie zostały wyznaczone cztery osoby.

(Dowód: nr UNP: 2401-26-006087)

Na podstawie zapisów w kartach zakresu czynności służbowych stwierdzono, że wszyscy pracownicy Działu SKA-3 w zakresie szczegółowo realizowanych zadań posiadali:

- typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych,
- dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie podatku akcyzowego i podatku od gier.

(Dowód: nr UNP: 2401-26-011168)

2. Skargi i wnioski

Naczelnik Urzędu w piśmie nr 2401-IWW1.0921.25.2025 z 12.01.2026 r. poinformował, że w okresie od 1

deklaracji AKC-US (w przypadku wytypowania do kontroli korekty deklaracji sprawdzeniu poddano także powiązaną z nią deklarację).

Tabela - Zestawienie spraw - deklaracji AKC-US wraz z korektami, objętych kontrolą

№	Forma	Numer sprawy	Data	Wartość	Data
1	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10090	2025-09-01	11 887,00	2025-09-26
2	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10107	2025-09-01	10 162,00	2025-09-19
3	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10164	2025-09-02	11 446,00	2025-09-17
4	Papierowa	AKC-US/2404/2025/10276	2025-09-04	19 014,00	2025-09-29
5	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10266	2025-09-04	37 754,00	2025-09-22
6	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10120	2025-09-01	16 981,00	2025-09-29
AKC-US/2404/2025/10120-01		2025-09-04	16 981,00	2025-09-29	
AKC-US/2404/2025/10120-02		2025-09-04	16 981,00	2025-09-29	
7	Papierowa	AKC-US/2404/2025/10390	2025-09-08	19 418,00	2025-09-25
8	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10370	2025-09-08	48 596,00	2025-09-26
9	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10374	2025-09-08	66 884,00	2025-09-26
10	Papierowa	AKC-US/2404/2025/10469	2025-09-09	33 869,00	2025-10-02
11	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10793	2025-09-17	13 653,00	2025-10-06
12	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10808	2025-09-17	37 187,00	2025-09-22
13	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10824	2025-09-18	27 914,00	2025-10-13
14	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/11058	2025-09-24	10 812,00	2025-10-17
15	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/11033	2025-09-23	35 224,00	2025-10-03
AKC-US/2404/2025/11033-01		2025-09-24	35 244,00	2025-10-03	
16	Papierowa	AKC-US/2404/2025/11320	2025-09-29	10 713,00	2025-10-20
17	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/11225	2025-09-29	15 624,00	2025-10-16
18	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/10698	2025-09-16	8 984,00	2025-10-14
AKC-US/2404/2025/10698-01		2025-09-29	17 401,00	2025-10-14	
AKC-US/2404/2025/10698-02		2025-09-30	17 401,00	2025-10-14	
19	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/11322	2025-09-30	24 927,00	2025-10-17
20	Elektroniczna	AKC-US/2404/2025/11333	2025-09-30	39 346,00	2025-10-20

Do próby wytypowano 20 deklaracji AKC-US, z czego cztery deklaracje złożono w formie papierowej natomiast 16 w formie elektronicznej. Trzy z 20 wytypowanych deklaracji AKC-US były korektami (poz. 6, 15 i 18 Tabeli). Korekty złożono po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających. W dwóch przypadkach korekty deklaracji dotyczyły zmiany podstawy opodatkowania i kwoty podatku akcyzowego (poz. 15 i 18 Tabeli) i skutkowały wystąpieniem uszczuplenia, natomiast w jednym przypadku korekta związana była ze zmianą stanu technicznego pojazdu z nieuszkodzonego na uszkodzony bez opinii (poz. 6 Tabeli).

Z przedłożonej w toku kontroli dokumentacji wynika, że w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających na podstawie art. 160 § 1 oraz 272 pkt 3 ustawy O.p. wzywano podatników (mailowo lub telefonicznie) do złożenia dokumentów dotyczących nabycia pojazdu oraz opinii rzeczoznawcy (dotyczy 18 spraw). Natomiast w przypadku dwóch spraw podatnicy bez wezwania przez Urząd złożyli dokumenty dotyczące nabycia samochodu, tj. faktury zakupu.

W ramach czynności sprawdzających weryfikowano między innymi:

o zadeklarowaną wysokość podstawy opodatkowania samochodu w oparciu o średnią wartość rynkową samochodu osobowego na rynku krajowym pomniejszoną o kwotę podatku od towarów i usług oraz kwotę akcyzy;

® dokumenty przedkładane przez podatników, tj.: faktury zakupu, opinie rzeczoznawców.

W toku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje AKC-US zostały złożone terminowo, tj. w terminie 14 dni od dnia postania obowiązku

- podatkowego wskazanego przez podatnika w deklaracji;
- wszystkie deklaracje zostały terminowo zarejestrowane i zatwierdzone w systemie ZEFIR2;
 - w każdym przypadku stawka akcyzy na samochody osobowe wyniosła 18,6%, wszystkie samochody posiadały pojemność silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych;
 - w trzech przypadkach deklaracje zostały złożone przez pełnomocników, którzy posiadali złożone pełnomocnictwo UPL-1. (poz. 5,15 i 19 Tabeli), pozostałe zostały złożone osobiście lub przez osoby upoważnione do reprezentowania spółki;
 - w 13 przypadkach zadeklarowano stan techniczny samochodów jako uszkodzony z opinią rzeczoznawcy (poz. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 16 Tabeli). W każdym przypadku rzeczoznawcy dokonujący opinii/wyceny samochodów byli wpisani na listę rzeczoznawców samochodowych. W każdej opinii rzeczoznawcy zawarli zapis wskazujący, że opiniowany pojazd nie stanowił odpadu;
 - w dwóch przypadkach sprowadzone samochody były nowe, nieuszkodzone (poz. 13, 20 Tabeli);
 - w trzech przypadkach sprowadzone samochody były używane, nieuszkodzone (poz. 17, 18, 19 Tabeli);
 - w dwóch przypadkach samochody były uszkodzone bez opinii (poz. 6, 15 Tabeli);
 - w dwóch przypadkach stwierdzono, że cena samochodu znacznie odbiega od średniej wartości rynkowej i podatnicy dokonali korekty deklaracji AKC-US poprzez zmianę wysokości podstawy opodatkowania (poz. 15 i 18 Tabeli).

Ustalenia szczegółowe w zakresie poszczególnych spraw objętych kontrolą:

W odniesieniu do 16 spośród 20 spraw poddanych kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia opisane poniżej w punktach 1.1 do 1.2:

Na podstawie badanej próby dokonano poniższych ustaleń:

1.1 W przypadku deklaracji AKC-US/2404/2025/11058 (poz. 14 Tabeli) Zespół Kontrolerów stwierdził nieprawidłowe działanie organu podatkowego. Z dokonanych ustaleń wynika:

- a) przyjęcie deklaracji z naruszeniem przepisów w sprawie właściwości miejscowej i w konsekwencji przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatnika będącego we właściwości miejscowej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku,
- b) brak przeprowadzenia weryfikacji złożonej elektronicznie deklaracji pod względem formalnym w zakresie sprawdzenia miejsca zamieszkania podatnika,
- c) przekazanie deklaracji z opóźnieniem (w trakcie kontroli) wraz z dokumentacją do właściwego organu podatkowego.

Z ustaleń stanu faktycznego wynika, że deklaracja elektroniczna AKC-US/2404/2025/11058 została złożona 24.09.2025 r. przez podatnika z miejscem zamieszkania w Brańsku, powiat bielski (Bielsk Podlaski), województwo podlaskie. Po wpływie do Urzędu, deklaracja została zatwierdzona i podatnik został wezwany do przedłożenia dokumentów na podstawie przepisów art. 160 § 1 i art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Po przesłaniu dokumentów przez podatnika, przeprowadzono czynności sprawdzające w sytuacji, w której zgodnie z przepisami art. 14 ust. 11 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym oraz załącznikiem do rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy, organem właściwym do spraw akcyzy dla podatnika składającego deklarację AKC- US/2404/2025/11058 był Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku.

Z informacji przedstawionych przez Naczelnika Urzędu w piśmie z 30.12.2025 r. wynika, że cyt.:

Deklaracja przekierowana i dokumenty do deklaracji przesłane 29.12.2025 r. zgodnie z właściwością do I US w Białymstoku.

(Dowód: nr UNP: 2401-25-326 4 63)

Opisana deklaracja złożona 24.09.2025 r. wraz z załączonymi dokumentami została przekierowana do właściwego organu podatkowego 29.12.2025 r., tj. po wszczęciu kontroli w Drugim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej.

Zgodnie z przepisami art. 15 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe przestrzegają z urzędu swojej właściwości rzeczowej i miejscowej. Właściwość rzeczowa i miejscowa winna być ustalana z uwzględnieniem również zakresu zadań i terytorialnego zasięgu działania organów podatkowych, określonych na podstawie odrębnych przepisów (art. 15 § 2 wymienionej ustawy O.p.).

W art. 17 § 1 ustawy O.p. wskazano, że jeżeli ustawy podatkowe nie stanowią inaczej, właściwość miejscową organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika (.,.).

Ponadto w Wytycznych Szefa KAS z 2017 r. w zakresie weryfikacji dokumentów dotyczących nabycia samochodów osobowych w podatku akcyzowym wskazano, że deklaracje uproszczone AKC-US winny być weryfikowane bezpośrednio po ich przyjęciu. Zgodnie z tym uregulowaniem przed przyjęciem deklaracji AKC-US należało dokonać jej weryfikacji pod względem formalnym w szczególności w zakresie adresu zamieszkania podatnika.

Natomiast w Wytycznych Szefa KAS z 2021 r. do czynności sprawdzających wskazano, że po wpływie deklaracji (niezależnie od jej rodzaju), sprawdzeniu podlegają kwestie formalne, w szczególności właściwość urzędu.

Z przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym wynika, że organami podatkowymi właściwymi w zakresie akcyzy są naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej.

Zgodnie z przepisami art. 14 ust. 11 ustawy o podatku akcyzowym oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (załącznik do rozporządzenia), organem właściwym do spraw akcyzy dla podatnika składającego deklarację AKC-US/2404/2025/11058 był Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku.

Odnosząc się do ustaleń kontroli Naczelnik Urzędu w piśmie z 16.01.2026 r. poinformował, że cyt.:

pracownik weryfikujący deklarację AKC-US/2404/2025/11058 nieprawidłowo uznał tutejszy urząd jako właściwy do złożenia deklaracji i przeprowadzenia czynności sprawdzających. Myląca była dla pracownika informacja w adresie „powiat bielski”.

Niezwłocznie po stwierdzonej nieprawidłowości 29.12.2025 r. ww. deklaracja oraz dokumenty zgromadzone w ramach czynności sprawdzających tj. faktura dotyczącą zakupu samochodu, dokumenty odprawy celnej, wycena rzeczoznawcy zostały przesłane zgodnie z właściwością do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku (29.12.2025 r. nr 2404-SKA-3.4035.758.2025.2). Podatnik został poinformowany o przesłaniu dokumentów.

(Dowód: nr UNP: 2401-26-014641)

Nie uznano wyjaśnień złożonych przez Naczelnika, przedstawione informacje potwierdziły ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolerów.

1.2 W przypadku 15 deklaracji AKC-US Zespół Kontrolerów stwierdził brak zaewidencjonowania przeprowadzonych czynności sprawdzających w systemie ZISAR, co było niezgodne z wymogami zawartymi w Wytycznych do ZISAR z 2025 r., w których w punkcie 2 na str. 8 (Zakres spraw prowadzonych w Module Czynności Sprawdzające systemu ZISAR), gdzie wskazano m.in., że cyt.: „Do systemu ZISAR, należy wprowadzać wszystkie czynności sprawdzające, wynikające z Działu V ustawy Ordynacja podatkowa”.

Ustalenie dotyczy deklaracji: AKC-US/2404/2025/10107, AKC-US/2404/2025/10164, AKC-US/2404/2025/10276, AKC-US/2404/2025/10266, AKC-US/2404/2025/10390, AKC-US/2404/2025/10370, AKC-US/2404/2025/10374, AKC-US/2404/2025/10469, AKC-US/2404/2025/10793, AKC-US/2404/2025/10808, AKC-US/2404/2025/10824, AKC-US/2404/2025/11320, AKC-US/2404/2025/11225, AKC-US/2404/2025/11322, AKC-US/2404/2025/11333 - (poz. 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 19, 20 Tabeli),

W przypadku wymienionych deklaracji podatnicy na podstawie art. 160 § 1 i art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa zostali wezwani (telefonicznie lub mailowo) do przesłania skanów dokumentów dotyczących nabycia pojazdu lub bez wezwania przez urząd złożyli dokumenty dotyczące nabycia samochodu, tj. faktury zakupu. Przeprowadzono czynności sprawdzające z wykorzystaniem dokumentów przedłożonych przez podatników, które polegały między innymi na zweryfikowaniu zadeklarowanej podstawy opodatkowania.

W odniesieniu do stwierdzonego braku zarejestrowania przeprowadzonych czynności sprawdzających w systemie ZISAR, Naczelnik Urzędu w piśmie z 16.01.2026 r. poinformował, że cyt.:

W przypadku deklaracji AKC-US o numerach:

- AKC-US/2404/2025/10164 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10276 - papierowa,
- AKC-US/2404/2025/10390 - papierowa,
- AKC-US/2404/2025/10469 - papierowa,
- AKC-US/2404/2025/11320 - papierowa

podatnicy nie byli wezwani w ramach czynności sprawdzających ponieważ dokumenty związane z nabyciem samochodów, opinie rzeczoznawców złożyli wraz z deklaracjami lub w przypadku deklaracji elektronicznej osobiście na dzienniku podawczym w dniu złożenia deklaracji. W związku z powyższym przeprowadzone czynności - bez udziału podatnika nie podlegają wprowadzeniu do systemu.

W przypadku deklaracji AKC-US o numerach:

- AKC-US/2404/2025/10107 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10266 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10370 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10374 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10793 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/10808 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/1082 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/11225 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/11322 - elektroniczna,
- AKC-US/2404/2025/11333 - elektroniczna

przeprowadzone czynności sprawdzające nie zostały wprowadzone do systemu ZISAR2.

Ww. czynności dotyczyły wyłącznie deklaracji złożonych elektronicznie, które zakończyły się uznaniem deklaracji za prawidłowe, z wynikiem negatywnym.

Powodem niezaewidencjonowania ww. czynności sprawdzających w systemie ZISAR2 była duża ilość prowadzonych w dziale SKA-3 w okresie objętym kontrolą czynności analitycznych, weryfikacyjnych i sprawdzających oraz absencje pracowników.

We wrześniu 2025 r. do tutejszego urzędu wpłynęło 1699 AKC-US (w tym elektronicznie 1276) z czego około 60% podatników było wzywanych w celu wyjaśnienia nieprawidłowości lub przedstawienia dokumentów. W pierwszej kolejności do systemu wprowadzane były czynności sprawdzające z kwotą WUSZ. (...)

(Dowód: nr UNP 2401-26-014641)

Złożone wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli dokonane w zakresie braku zaewidencjonowania czynności sprawdzających w systemie ZISAR.

Z ustaleń kontroli wynika, że w Urzędzie przyjęto nieprawidłowy tryb postępowania polegający na odstąpieniu od rejestrowania czynności sprawdzających w ZISAR bez udziału podatnika, tj. w przypadkach, w których podatnicy nie byli wezwani do przedłożenia dokumentów z uwagi na ich złożenie wraz z deklaracją. Ponadto stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku zaewidencjonowania czynności sprawdzających, które zakończyły się wynikiem negatywnym.

Z Wytycznych w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w ZISAR z 2025 r. jednoznacznie wynika, że do systemu podlegają obowiązkowemu wprowadzeniu wszystkie czynności sprawdzające wynikające z Działu V ustawy O.p. (za wyjątkiem czynności w obszarze identyfikacji i rejestracji podatkowej). Zgodnie z art. 272 ustawy O.p. czynności sprawdzające mają na celu sprawdzenie terminowości składania oraz formalnej poprawności deklaracji lub terminowości wpłacania zadeklarowanych podatków, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Przebieg formalny czynności nie jest ściśle regulowany, nawet w przepisach Ordynacji podatkowej. Czynności co do zasady zaczynają się od wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień wraz z przedstawieniem dodatkowych dokumentów dotyczących niejasnych kwestii np. faktur. W powyższych przypadkach Naczelnik nie wzywał podatników w ramach

czynności sprawdzających, gdyż wymagane dokumenty podatnicy złożyli sami, bez wezwania Urzędu. Na podstawie przedłożonych dokumentów pracownicy Urzędu dokonali weryfikacji zgodności danych ze stanem rzeczywistym sporządzając w każdym przypadku kalkulację. Przeprowadzone czynności spełniały kryteria określone dla obszaru czynności sprawdzających, o których mowa w dziale V ustawy O.p. i podlegały zaewidencjonowaniu w systemie ZISAR. W związku z powyższym przyjęty w Urzędzie tryb postępowania uznano za nieprawidłowy.

Należy zauważyć, że w Wytycznych w zakresie obsługi ZISAR z marca 2025 r. wskazano, że rzetelne wprowadzanie danych do systemu ZISAR zapewnia prawidłowy pobór danych dla celów sprawozdawczych i statystycznych. Dane o prowadzonych czynnościach sprawdzających są pozyskiwane w czasie rzeczywistym na każdym ich etapie, dlatego też karty czynności sprawdzających powinny być tworzone na bieżąco. Ponadto bieżące i prawidłowe odnotowywanie czynności sprawdzających stanowi źródło danych dla innych procesów systemu ZISAR, jak również jest źródłem informacji dla innych systemów, np. KARTA2, procedura AUTO-ZWROT. Bezpośrednim skutkiem przyjętego trybu postępowania były również niezgodne ze stanem faktycznym dane pozyskiwane z raportów systemowych wykorzystywane między innymi w kontroli zarządczej.

3. Ustalenia w zakresie sprawowanej kontroli funkcjonalnej

Kontrola funkcjonalna w Urzędzie w okresie objętym kontrolą była realizowana w oparciu o procedury określone na podstawie zarządzenia nr 3/2019 DIAS w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach (z późniejszymi zmianami) oraz decyzji nr 04/2019 Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku- Białej z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie określenia sposobu realizacji Zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w

Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r.

Kierownik Działu SKA-3 sprawował kontrolę funkcjonalną w oparciu procedurę zatwierdzoną 27.10.2023 r. przez Naczelnika Urzędu. Jednym z obszarów kontroli było ewidencjonowanie spraw w systemie ZISAR w zakresie czynności sprawdzających (punkt 5 procedury). Zgodnie z procedurą, sprawdzeniu podlegały:

- akta prowadzonych spraw,
- aplikacja komputerowa ZISAR.

Zatwierdzony sposób dokumentowania kontroli obejmował sporządzanie notatek służbowych, informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w przypadku stwierdzenia istotnej nieprawidłowości, natomiast częstotliwość kontroli została określona raz na kwartał.

W procedurze wskazano także niski stopień ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Udokumentowano, że przegląd procedury odbywał się raz na kwartał.

W okresie objętym kontrolą Kierownik SKA-3 sporządził 3 notatki z kontroli funkcjonalnej w dniach 10, 24 i 30 września 2025 r. - odpowiednio UNP: 2404-25-133188, 2404-25-140335 i 2404-25-14321. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdził istotnych nieprawidłowości.

(Dowód: nr UNP 2401-26-020054)

Z dokumentacji z kontroli funkcjonalnej przedstawionej Zespołowi Kontrolerów wynika, że sprawy objęte kontrolą (wymienione w Tabeli na str. 7-8) nie zostały poddane sprawdzeniu przez Kierownika SKA-3.

(Dowód: nr UNP 2401-26-020054, 2401-26-025608)

Sprawdzeniu poddano kontrolę funkcjonalną z III i IV kwartału 2025 r. udokumentowaną zbiorczo notatkami z 30 września 2025 r. oraz 29 grudnia 2025 r. Kontrola w obszarze ewidencjonowania spraw w systemie ZISAR w zakresie czynności sprawdzających (punkt 5 procedury) została udokumentowana:

- notatką nr 2404-SKA-3.093.1.2025.7 z 30.09.2025 r., zgodnie z którą na potrzeby kontroli funkcjonalnej zostały wygenerowane raporty z systemu ZISAR dotyczące między innymi braku ryzyka, spraw niezakończonych, wykorzystania JPK, zaewidencjonowania kwoty wpłaty przewyższającej kwotę WUSZ, data utworzenia/data zakończenia, prawidłowość wprowadzania numerów spraw. Z notatki wynika, że raporty były przekazywane pracownikom w celu skorygowania błędów. Pracownicy natomiast dokonywali poprawy błędnych zapisów w systemie,

- notatką nr 2404-SKA-3.093.1.2025.9 z 29.12.2025 r., zgodnie z którą na potrzeby kontroli funkcjonalnej zostały wygenerowane raporty z systemu ZISAR dotyczące między innymi spraw niezakończonych, braku daty rozpoczęcia, zaewidencjonowana kwoty wpłaty przewyższa kwotę WUSZ, data utworzenia późniejsza od daty utworzenia, prawidłowość wprowadzonych numerów spraw, brak ustaleń do przedmiotu czynności sprawdzających. Z notatki wynika, że raporty były

przekazywane pracownikom w celu skorygowania błędów. Pracownicy natomiast dokonywali poprawy błędnych zapisów w systemie.

Poza obszarem z punktu 5 procedury została udokumentowana kontrola funkcjonalna w innych obszarach (między innymi terminowości zapoznania się z korespondencją w SZD, przestrzegania dyscypliny pracy, przestrzegania zasad ochrony danych osobowych i tajemnicy skarbowej oraz zasad zabezpieczania dokumentacji spraw przed dostępem osób nieuprawnionych), wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości oraz istotnych nieprawidłowości.

(Dowód: nr UNP 2401-26-020054, 2401-26-025 6 08)

Z dokonanych ustaleń wynika, że kontrola funkcjonalna co do zasady była realizowana w oparciu o

zatwierdzoną procedurę. W kontrolach przeprowadzonych w obszarze ewidencjonowania spraw w ZISAR w zakresie czynności sprawdzających, udokumentowanych notatkami z 30.09.2025 r. i 29.12.2025 r. dokonano sprawdzenia prawidłowości wprowadzonych danych w oparciu o raporty sporządzone z systemu ZISAR. W powyższym obszarze Zespół Kontrolerów stwierdził nieprawidłowość polegającą na braku zaewidencjonowania przeprowadzonych czynności sprawdzających w systemie ZISAR w przypadku 15 deklaracji AKC-US. W piśmie z 16.01.2026 r. Naczelnik Urzędu potwierdził ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolerów oraz wskazał powody braku zarejestrowania czynności sprawdzających w systemie ZISAR. W piśmie z 28.01.2026 r. podał, że kontrola funkcjonalna w obszarze ewidencjonowania spraw w systemie ZISAR w zakresie czynności sprawdzających była realizowana w dziale SKA-3 poprzez:

generowanie z systemu raportów dotyczących nieprawidłowości stwierdzonych po przeprowadzonych czynnościach,

- sprawdzenie zaewidencjonowania w systemie ZISAR poszczególnych spraw, które były przedmiotem kontroli.

(Dowód: nr UNP 2401-26-020054, 2401-26-025608)

Mając na uwadze powyższe, zakres kontroli funkcjonalnej przeprowadzonej we wrześniu i grudniu 2025 r. w kontekście zapisów zatwierdzonej do stosowania procedury należy uznać za niewystarczający dla wyznaczonego obszaru (punkt 5) z uwagi na brak objęcia kontrolą spraw, które nie zostały wprowadzone do systemu ZISAR, natomiast były przedmiotem czynności sprawdzających.

4. Ustalenia w zakresie zidentyfikowanych w obszarze objętym kontrolą ryzyk nieprawidłowości zgodnie z zarządzeniem nr 55/2021 Szefa KAS z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w KAS

Analiza ryzyka wystąpienia korupcji

Stosownie do regulacji zawartych w Zarządzeniu nr 55 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 15 listopada 2021 r., w sprawie zasad zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Krajowej Administracji Skarbowej, w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach oraz podległych urzędach w 2025 r., w Urzędzie dokonano identyfikacji ryzyka nieprawidłowości związanych z korupcją w zadaniach i kategoriach ryzyka wskazanych poniżej:

Dla pracowników działów czynności sprawdzających:

Zadanie: Prowadzenie czynności sprawdzających.

4.1 W kategorii: ryzyko korupcji zostało zidentyfikowane ryzyko polegające na stronniczej ocenie stanu faktycznego (R71);

4.2 W kategorii: ryzyko konfliktu interesów zostało zidentyfikowane ryzyko polegające na niewyłączeniu się pracownika z rozpatrywania sprawy (R121),

4.3 W kategorii: ryzyko ujawnienia informacji zostało zidentyfikowane ryzyko polegające na bezprawnym wykorzystaniu informacji (R85).

Zidentyfikowane w działach czynności sprawdzających SKA ryzyka oszacowano co do prawdopodobieństwa i ewentualnego skutku wystąpienia nieprawidłowości określając ich poziom jako średni na poziomie (3 punktów dla pierwszego i drugiego ryzyka i 6 punktów dla trzeciego ryzyka w skali do 25 punktów).

Z informacji przedstawionych przez Naczelnika Urzędu w piśmie z 23.01.2026 r. wynika, że opisane powyżej ryzyka nieprawidłowości w okresie od 1.09.2025 r. do 31.12.2025 r. nie zmaterializowały się. Naczelnik wskazał również, że w odniesieniu do zadań wykonywanych w Dziale SKA-3 nie stwierdzono we wskazanym okresie nieprawidłowości, które skutkowałyby zmianą poziomu zidentyfikowanych ryzyk.

III. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz stwierdzonych przyczyn i skutków.

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody, uwzględniając wszystkie okoliczności ujawnione w trakcie kontroli oraz dokonując oceny ustalonego stanu faktycznego działalności kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości prowadzenia czynności w zakresie weryfikacji podstawy opodatkowania w podatku akcyzowym w obszarze nabycia wewnątrzspółnotowego samochodów osobowych oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli 20 deklaracji AKC-US: Nieprawidłowości:

1. Przyjęcie deklaracji AKC-US z naruszeniem przepisów w sprawie właściwości miejscowej i bezpodstawne przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec podatnika będącego we właściwości miejscowej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku - opisanej w punkcie 1.1 niniejszego dokumentu (poz. 14 Tabeli),
2. Brak przeprowadzenia weryfikacji pod względem formalnym deklaracji AKC-US w zakresie sprawdzenia miejsca zamieszkania podatnika - opisanej w punkcie 1.1 niniejszego dokumentu (poz. 14 Tabeli),
3. Przyjęcie nieprawidłowego trybu postępowania polegającego na braku zaewidencjonowania czynności sprawdzających w systemie ZISAR w przypadku przeprowadzenia czynności bez udziału podatnika oraz brak zaewidencjonowania czynności sprawdzających zakończonych wynikiem negatywnym, co było niezgodne z Wytycznymi w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających z 2025 roku w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Ryzykiem ZISAR - dotyczy 15 deklaracji AKC-US wymienionych w punkcie 1.2 niniejszego dokumentu (poz. 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9,10, 11, 12, 13, 16, 17, 19, 20 Tabeli).

Uchybienia:

4. Przekazanie z opóźnieniem deklaracji AKC-US złożonej 24.09.2025 r. wraz z dokumentacją do właściwego organu podatkowego w trakcie kontroli 29.12.2025 r. - opisanej w punkcie 1.1 niniejszego dokumentu (poz. 14 Tabeli).

Należy zauważyć, że w odniesieniu do wyżej wymienionych nieprawidłowości (punkt 1 i 2) stwierdzonych przez Zespół Kontrolerów w związku z obsługą deklaracji (poz. 14 Tabeli), działania naprawcze zostały podjęte w Urzędzie w toku kontroli.

Dokonane ustalenia w zakresie braku zarejestrowania przeprowadzonych czynności sprawdzających zakończonych wynikiem negatywnym w systemie ZISAR potwierdził Naczelnik Urzędu w wyjaśnieniach z 16.01.2025 r., poinformował jednocześnie o podjętych działaniach naprawczych cyt.: „[...] Obecnie wszystkie czynności sprawdzające z udziałem podatników są wprowadzane do systemu ZISAR2”.

Z informacji przedstawionej przez Naczelnika Urzędu wynika, że uległ zmianie tryb ewidencjonowania czynności sprawdzających w systemie ZISAR i rejestrowane są wszystkie czynności przeprowadzone z udziałem podatnika bez względu na ich wynik.

(Dowód: nr UNP 2401-26-014641)

Zgodnie z Wytycznymi do ZISAR z 2025 r. obligatoryjnemu wpisowi do systemu ZISAR podlegają wszystkie przeprowadzone czynności sprawdzające, o których mowa w Dziale V ustawy O.p.

W badanej próbie wystąpiły również uchybienia, które miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej jednostki zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia były na bieżąco wyjaśniane w formie pisemnej z Naczelnikiem Urzędu.

Odpowiedzialność za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia należy przypisać pracownikom bezpośrednio realizującym zadania oraz osobom sprawującym bezpośredni nadzór służbowy. W związku z powyższym, uwzględniając ilość i wagę poczynionych ustaleń wskazana powyżej ocena działalności Urzędu w obszarze nabycia wewnątrzspółnotowego samochodów osobowych jest właściwa i adekwatna do dokonanych ustaleń.

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie wystąpienia pokontrolnego z 30.01.2026 r., do którego Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej nie wniósł zastrzeżeń. W konsekwencji, ustalenia Zespołu Kontrolerów oraz ocena kontrolowanej jednostki w obszarze poddanym kontroli sformułowane w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie uległy zmianie.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w celu wyeliminowania potencjalnych przypadków powtórzenia nieprawidłowości stwierdzonej w trakcie kontroli polecam:

1. Przestrzegać przepisów dotyczących właściwości miejscowej Urzędu, w szczególności wynikających z art. 15 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz z art. 14 ust. 11 ustawy o podatku akcyzowym wraz z przepisami szczegółowymi rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy.
2. Rzetelnie dokonywać weryfikacji deklaracji AKC-US pod względem formalnym.
3. W przypadku wpływu deklaracji akcyzowej z naruszeniem właściwości miejscowej, bezzwłocznie przekazywać do właściwego organu podatkowego.
4. Rejestrować wszystkie przeprowadzone czynności sprawdzające w systemie ZIASR, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających.
5. Prowadzić kontrolę funkcjonalną w obszarze ewidencjonowania czynności sprawdzających zgodnie z zatwierdzoną procedurą, zarówno w oparciu o akta spraw z zaewidencjonowanymi czynnościami w systemie ZISAR, jak i spraw, w których czynności nie zostały odnotowane w systemie.

Niezależnie od powyższego polecam Pani Naczelnik zwiększenie nadzoru w obszarze objętym kontrolą, podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień celem zapobieżenia ich występowania w przyszłości, a także zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w zakresie zagadnień objętych tematyką kontroli, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

O rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych proszę poinformować w terminie dziewięciu miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Podstawa prawna

Art. 46 [Wystąpienie pokontrolne] i art. 47 [Podpisanie wystąpienia pokontrolnego] ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.).

Z wyrazami szacunku
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Rafał Sitko
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Korespondencję otrzymują:

1. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej
2. IAS w Katowicach IWW1 - aa

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

<https://www.slaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-katowicach/organizacja/ochrona-danych-osobowych>