



**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie**

Szczecin, 2 września 2022 roku

UNP: 3201-22-100706  
Sprawa: Kontrola w podległych jednostkach organizacyjnych  
Znak sprawy: 3201-IWW.0921.15.2022.16  
Kontakt: e-mail: iww.ias.szczecin@mf.gov.pl

## **Wystąpienie pokontrolne**

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Skarbowy w Choszcznie,  
ul. Lipcowa 16,  
73-200 Choszczno

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Mariola Piasecka – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Choszcznie

**Zakres kontroli:**

Obsługa wniosków o uwolnienie środków z rachunku VAT-RV – przyjęcie wniosków, ich weryfikacja oraz terminowość załatwienia

**Okres objęty kontrolą:**

1.07.2021 r. – 30.06.2022 r.

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

5.07.2022 r. – 21.07.2022 r.

**Kontrolę przeprowadzili:**

ekspert Służby Celno-Skarbowej [REDACTED]  
starszy kontroler skarbowy [REDACTED]

Ocena kontrolowanej działalności: **pozytywna.**

Kontrolę odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod poz. nr 1/2022

## **Ustalenia stanu faktycznego:**

### **I. Kontrolą objęto i oceniono trzy obszary:**

#### **1. Terminowość obsługi wniosków o zgodę na przekazanie środków zgromadzonych ze wskazanego przez podatnika rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy.**

We wskazanym obszarze sprawdziliśmy terminowość:

- rozpatrywania wniosków o zgodę na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dalej: wnioski VAT-RV),
- ewidencjonowania wniosków VAT-RV w systemie PoltaxPlus (dalej: w systemie),
- sporządzania i wypełniania „Karty analizy przesłanek wydania postanowienia o zgodzie na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy” (dalej: Karty analizy), zgodnie § 3 ust. 5 i 6 Pisma organizacyjnego nr 20/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Choszcznie (dalej: Naczelnika US),
- generowania i wysyłania informacji o wydanym postanowieniu o wyrażeniu zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT (dalej: informacja INF-RV) do właściwych banków/SKOK-ów.

#### **2. Prawidłowość obsługi wpływających wniosków VAT-RV**

We wskazanym obszarze sprawdziliśmy m.in.:

- prawidłowość weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosku VAT-RV, zgodnie z § 4 Wytycznych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług – mechanizm podzielonej płatności (Split Payment) z czerwca 2018 r. (dalej: Wytyczne Szefa KAS),
- prawidłowość wprowadzenia danych z wniosków VAT-RV do systemu,
- prawidłowość sporządzenia Kart analizy, zgodnie z Pismem organizacyjnym nr 20/2018 Naczelnika US,
- czy na dzień wydania postanowienia o wyrażeniu zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy (dalej: postanowienie POS-RV) weryfikowano, że podatnik nie posiadał zaległości i czy w odpowiedni sposób udokumentowano to na karcie analizy,
- prawidłowość dokonania powiązań postanowienia POS-RV z wnioskiem VAT-RV oraz decyzji odmawiającej zgody na przekazanie środków na rachunek rozliczeniowy (dalej: decyzja ZOB-O),
- poprawność wydanego postanowienia POS-RV,
- czy każdorazowo, po doręczeniu postanowienia POS-RV, przesłano informację INF-RV do odpowiedniego banku/SKOK-u .

### 3. Prawidłowość i skuteczność funkcjonującego w Urzędzie Skarbowym systemu nadzoru nad obsługą wniosków VAT-RV.

We wskazanym obszarze sprawdziliśmy:

- wewnętrzne regulacje obowiązujące w Urzędzie Skarbowym określające sposób postępowania w zakresie obszaru podlegającego kontroli,
- nadzór nad realizacją zadań związanych z obsługą wniosków VAT-RV oraz przeprowadzone kontrole funkcjonalne w badanym obszarze.

## II. Ustalenia kontroli

Podatnik, który rozlicza się z dostawcą/usługodawcą w systemie podzielonej płatności dokonuje przelewu kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto na rachunek bankowy albo na rachunek imienny w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej kontrahenta, natomiast kwota VAT przekazywana jest na specjalne konto, tzw. rachunek VAT. Wówczas u podatnika (dostawcy) może wystąpić kumulacja środków zgromadzonych na rachunku VAT. Należą one do podatnika, ale dysponowanie nimi jest jednak ograniczone. Z tego bowiem rachunku podatnik może dokonać zapłaty m.in.:

- podatku VAT wynikającej z faktury dokumentującej nabycie towarów lub usług bądź kwoty podatku VAT wynikającej z wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
- podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz zaliczek na ten podatek, podatku akcyzowego i inne zobowiązania,
- należności z tytułu składek, do poboru których obowiązany jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Jeżeli na rachunku VAT zostaną zgromadzone środki, których podatnik w swojej ocenie – nie będzie mógł spożytkować w wymieniony sposób, wówczas zwrócić się może do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o wydanie zgody na przekazanie środków (w celu swobodnego dysponowania tymi środkami) z rachunku VAT, na powiązany z tym rachunkiem rachunek rozliczeniowy albo rachunek w SKOK podatnika.

Zgodnie z art. 108b Ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług<sup>1</sup> (dalej: ustawa o podatku VAT):

- na wniosek podatnika naczelnik urzędu skarbowego wydaje, w drodze postanowienia, zgodę na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dla których jest prowadzony ten rachunek VAT;
- naczelnik urzędu skarbowego wydaje w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku postanowienie, w którym określa wysokość środków, jaka ma zostać przekazana;

<sup>1</sup> Dz.U.2022.931 t.j. z dnia 2022.04.29

- naczelnik urzędu skarbowego przekazuje informację o postanowieniu bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku, przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej.
- naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:
  - 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe<sup>2</sup> - w wysokości odpowiadającej tej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, według stanu na dzień wydania decyzji;
  - 2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:
    - a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (dalej: Prawo bankowe), nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań podatkowych lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych, lub
    - b) wystąpi zaległość podatkowa z tytułu podatków i należności, o których mowa w art.62b ust. 2 pkt 2 lit. a Prawa bankowego, lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Ustaliliśmy, że w Urzędzie Skarbowym w Choszcznie (dalej: w Urzędzie) w okresie objętym kontrolą wpłynęło 69 wniosków VAT-RV, w tym 29 wniosków w II półroczu 2021 roku i 40 wniosków w I półroczu 2022 roku.

Kontrolą objęto wytypowaną losowo próbę 23 wniosków (33,33 % ogółu wniosków), w tym 10 wniosków z II półrocza 2021 roku i 13 wniosków z I półrocza 2022 roku<sup>3</sup>.

## **1. Terminowość obsługi wniosków VAT-RV**

### **Rozpatrzenie wniosków poprzez wydanie postanowienia o wyrażeniu zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT-RV**

Spośród 69 wniosków, które wpłynęły w kontrolowanym okresie, 66 wniosków rozpatrzono w Urzędzie wydaniem postanowienia o wyrażeniu zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT-RV, a 3 pozostałe wnioski rozpatrzono wydaniem decyzji umarzającej postępowanie.

<sup>2</sup> Dz.U.2021.2439 t.j. z dnia 2021.12.28

<sup>3</sup> Wykaz 23 wniosków objętych kontrolą – akta kontroli str. 39

Nie było przypadku wydania decyzji odmawiającej zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT.

Postanowienia POS-RV były wydawane w okresie od 2 do 19 dni od wpływu wniosku do Urzędu. Zdecydowana większość wniosków tj. 62 wnioski (94 %) została rozpatrzona w terminie nieprzekraczającym 14 dni, a jedynie 4 wnioski w terminie 15-19 dni. Średni czas wydania postanowienia w 66 kontrolowanych przypadkach wyniósł 7 dni<sup>4</sup>.

W ustawie o podatku VAT określony został maksymalny 60 dniowy termin wydania postanowienia, tak więc zauważyliśmy, że w Urzędzie postanowienia wydawane są terminowo, w stosunkowo krótkim czasie.

### **Rozpatrzenie wniosków VAT-RV poprzez wydanie decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego**

W kontrolowanym okresie w Urzędzie wydano 3 decyzje umarzające postępowania, wszczęte w związku z wpływem wniosków VAT-RV.

W przypadku dwóch spraw, na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdziliśmy zwłokę w prowadzonych działaniach w rozpatrywaniu złożonych wniosków:

- [REDAKTOWANE] – wniosek VAT-RV wpłynął do Urzędu 26.05.2022 r. Z karty analizy wynika, że już 2.06.2022 r. Urząd w analizie końcowej stwierdził, że wydanie postanowienia nie jest zasadne z uwagi na zaległość. Pomimo ustaleń o braku zasadności wydania postanowienia o zgodzie na przekazanie środków, Urząd nie wydał decyzji o odmowie wydania postanowienia. Dopiero po wycofaniu wniosku przez podatnika 22.06.2022 r., zakończono postępowanie wydając 27.06.2022 r. decyzję o umorzeniu postępowania podatkowego;
- [REDAKTOWANE] – wniosek VAT-RV wpłynął do Urzędu 10.01.2022 r. Do 21.02.2022 r., tj. do czasu kiedy wpłynął wniosek podatnika o anulowanie uprzednio złożonego wniosku o uwolnienie środków z konta VAT, brak udokumentowanych działań zmierzających do rozpatrzenia wniosków.

Kierownik SPV poinformował<sup>5</sup>:

W sprawie [REDAKTOWANE], pracownik Urzędu przeprowadził telefoniczną rozmowę z podatnikiem w sprawie złożonego 26.05.2022 r. wniosku o uwolnienie środków z rachunku VAT, informując m.in. o posiadanych przez niego zaległości podatkowych. W toku rozmowy podatnik zdecydował, że wycofa złożony wniosek i zapłaci zaległości (z rozmowy została sporządzona notatka służbowa).

W sprawie [REDAKTOWANE] wniosek o uwolnienie środków z rachunku VAT wpłynął do Urzędu 10.01.2022. W związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT, pismem z 12.01.2022 r. znak [REDAKTOWANE] podatnik został pisemnie

<sup>4</sup> Zestawienie czasu wydania 66 postanowień o wyrażeniu zgody na uwolnienie środków – akta kontroli str. 37-38

<sup>5</sup> Pismo [REDAKTOWANE] z 19 lipca 2022 – akta kontroli str. 89-90

wezwany do złożenia wyjaśnień lub złożenia korekty plików JPK\_V7M i informacji podsumowujących VAT-UE. W toku czynności sprawdzających wniosek o uwolnienie środków z rachunku VAT, został wycofany (w załączeniu skan wezwania ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Z otrzymanych wyjaśnień wynika, że przerwy w rozpatrywaniu złożonych wniosków były uzasadnione.

#### **Wprowadzanie do systemu PoltaxPlus wniosków VAT-RV**

Zgodnie z Wytycznymi Szefa KAS, wniosek VAT-RV winien być niezwłocznie wprowadzony do systemu Poltax i zatwierdzony w tym systemie.

Ustaliliśmy, że spośród 69 wniosków złożonych w kontrolowanym okresie, 64 wnioski (ok. 93 % wniosków) wprowadzono do systemu w czasie nie przekraczającym 7 dni. Pozostałych 5 wniosków wprowadzono po 8, 9, 12, 16 i 18 dniach od wpłynięcia wniosku (w dniach tych wydano również postanowienia POS-RV<sup>6</sup>).

Spośród 23 wniosków wytypowanych do kontroli, w dwóch przypadkach stwierdziliśmy zwłokę we wprowadzeniu wniosków do systemu (wprowadzono po 8 dniach od dnia wpłynięcia wniosku). Dotyczyło to wniosku podatnika NIP [REDACTED] z 26.07.2021 r. oraz wniosku podatnika NIP [REDACTED] z 21.10.2021 r..

Odnosząc się do terminowości wprowadzania wniosków do systemu, Naczelnik US wyjaśnił<sup>7</sup>:

Na termin wprowadzenia wniosków wpływ miał m.in. obowiązek kwarantanny dokumentów, w związku z epidemią wirusa SARS-CoV-2 (dokumenty składane przez podatników do urn podlegały kwarantannie do 48 godzin, natomiast dostarczane przez operatora pocztowego podlegały kwarantannie do 24 godzin). Na termin wprowadzenia 2 wymienionych wniosków miały również wpływ dni wolne od pracy (soboty, niedziele oraz święto 1.11.2022 r.).

#### **Sporządzanie i wypełnianie Kart analizy**

W piśmie organizacyjnym nr 20/2018 w sprawie organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Choszcznie, w zakresie podatku od towarów i usług - mechanizm podzielonej płatności (Split Payment), Naczelnik US określił, że jeżeli wniosek VAT-RV spełnia wymogi formalne, pracownik, który rozpatruje wniosek, niezwłocznie sporządza Kartę analizy wypełniając część A-C.1, a następnie przekazuje ją do uzupełnienia kierownikom właściwych komórek organizacyjnych urzędu. Określony został również wzór Karty analizy, który stanowi załącznik do pisma organizacyjnego. Uzupełnienie Karty analizy przez każdą komórkę organizacyjną

<sup>6</sup> Zestawienie czasu wprowadzenia do systemu Poltax 69 wniosków VAT-RV – akta kontroli str. 8-10

<sup>7</sup> Pismo [REDACTED] z 14 lipca 2022 r. – akta kontroli str. 63-65

winno nastąpić bez zbędnej zwłoki, nie później niż w następnym dniu roboczym od dnia otrzymania karty.

Ustaliliśmy, że w dokumentacji próby kontrolnej 23 wniosków VAT-RV, każdorazowo były dołączone wypełnione Karty analizy.

Wśród kontrolowanych przypadków stwierdziliśmy, że Karty analizy były sporządzane i uzupełniane o wymagane dane bez zbędnej zwłoki. Jedynie w jednym przypadku Karta analizy na etapie wypełniania karty została przekazana między komórkami ze zwłoką. Dotyczy to sprawy [REDAKTOWANE] (NIP [REDAKTOWANE]), w której zwłoka w przekazaniu karty nastąpiła od 1.10.2021 r. do 6.10.2021 r.,

Odnosząc się do wskazanego przypadku Naczelnik US wyjaśnił<sup>8</sup>, że był to jednostkowy przypadek przekazania karty między komórkami z nieznacznym opóźnieniem (uwzględniając weekend w dniach 2 i 3 października 2021 r.).

#### **Generowanie informacji INF-RV do właściwych banków/SKOK-ów**

Zgodnie z art. 108 b ust. 4 ustawy VAT, naczelnik urzędu skarbowego przekazuje przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej, informację o postanowieniu bankowi albo spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, które prowadzą rachunek VAT wskazany we wniosku. Informacja INF-RV, generowana jest i przekazywana po uprzednim wprowadzeniu do systemu informacji o dacie doręczenia postanowienia POS-RV wnioskodawcy.

Ustaliliśmy, że w próbie kontrolnej 20 wydanych postanowień POS-RV, poza jednym przypadkiem informacje INF-RV przesłano bezpośrednio po uzyskaniu informacji o doręczeniu postanowienia. W przypadku wydanego 2.11.2021 r. postanowienia 3203-[REDAKTOWANE] którego potwierdzenie odbioru wpłynęło do Urzędu Skarbowego 9.11.2021 roku, informacja INF-RV została wygenerowana w systemie dopiero po 10 dniach, tj. w dniu 19.11.2021 r.

Odnosząc się do wymienionego przypadku Kierownik SPV wyjaśnił<sup>9</sup>:

Późne zaewidencjonowanie daty doręczenia postanowienia POS-RV było spowodowane zaangażowaniem pracownika w wykonywanie innych zadań wynikających z zakresu obowiązków i pisma organizacyjnego nr 4/2022 z 13.02.2020 r. Naczelnika Urzędu, w obszarze wymiany informacji międzynarodowej w podatku od towarów i usług – VIES, prowadzonych postępowań podatkowych. Był to jednostkowy przypadek z niewielkim opóźnieniem wprowadzenie daty doręczenia postanowienia, a na uwagę zasługuje również fakt, że załatwienie sprawy nastąpiło w terminie.

<sup>8</sup> Pismo [REDAKTOWANE] z 14 lipca 2022 r. – akta kontroli str. 63-64

<sup>9</sup> Pismo [REDAKTOWANE] 19 lipca 2022 r. – akta kontroli str. 89

Ocena cząstkowa badanego obszaru – **pozytywna z uchybieniami**

## **2. Prawidłowości obsługi wpływających wniosków o uwolnienie środków z rachunku VAT (wnioski VAT-RV)**

Sprawdziliśmy dokumenty zebrane w 23 wytypowanych do kontroli wniosków VAT-RV i stwierdziliśmy:

- wszystkie wnioski posiadały wymagane dane konieczne do jego rozpatrzenia,
- dane zawarte we wnioskach zostały prawidłowo wprowadzone do systemu,
- każdorazowo zostały sporządzone karty analizy zawierające wszystkie wymagane informacje potwierdzające, że nie zachodzą okoliczności wymienione w art.108b ustawy o podatku VAT, które powodują konieczność odmówienia w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT,
- każdorazowo na karcie analizy pracownik potwierdził, fakt zweryfikowania, że na dzień wydania postanowienia POS-RV, podatnik nie posiadał zaległości,
- dokonano w systemie prawidłowych powiązań postanowienia POS-RV z wnioskiem VAT-RV,
- wydane postanowienia POS-RV posiadały wymagane elementy wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa oraz zostały podpisane przez Naczelnika US lub osobę upoważnioną przez Naczelnika US,
- każdorazowo po doręczeniu postanowienia POS-RV, została przesłana informacja do odpowiedniego banku/SKOK-u o wydanym postanowieniu.

Jedynе uchybienie jakie stwierdziliśmy dotyczyło postanowienia POS-RV nr [REDAKTOWANE], w którym jako stronę wskazano spółkę bez wskazania ustanowionego pełnomocnika. O uchybieniu zostaliśmy uprzedzeni już na wstępie kontroli przez kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatków od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych,

Odnosząc się do chybienia Naczelnik US poinformował<sup>10</sup>:

Wniosek VAT-RV został złożony bezpośrednio przez Spółkę i przesłany na adres Urzędu za pośrednictwem ePUAP. W wydanym postanowieniu POS-RV przez nieuwagę nie wskazaliśmy pełnomocnika i przesłaliśmy je za pośrednictwem ePUAP na wskazany adres. Na wydane postanowienie Spółka nie składała zażalenie.

Ocena cząstkowa badanego obszaru – **pozytywna**.

<sup>10</sup> Pismo [REDAKTOWANE] z 14 lipca 2022 r. – akta kontroli str. 63-65

### 3. Prawidłowość i skuteczność funkcjonującego w Urzędzie Skarbowym systemu nadzoru nad obsługą wniosków VAT-RV

Tryb obsługi wniosków (VAT-RV) o wydanie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, został określony w Wytycznych Szefa KAS z czerwca 2018 r. W nawiązaniu do Wytycznych Szefa KAS, Naczelnik US wydał 28 września 2018 r. pismo organizacyjne nr 20/2018, w sprawie organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Choszczynie w zakresie podatku od towarów i usług - mechanizm podzielonej płatności (Split Payment). W piśmie tym uregulowano tryb obsługi wniosków VAT-RV o wydanie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, wskazując m.in.:

- komórkę SEW jako rozpatrującą wpływające wnioski,
- sposób weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków,
- wzór wniosku VAT-RV oraz Karty analizy,
- obieg Karty analizy w poszczególnych komórkach organizacyjnych,
- tryb przygotowania rozstrzygnięcia złożonego wniosku przez pracownika odpowiedzialnego za jego rozpatrzenie,
- obowiązki związane z wprowadzaniem odpowiednich danych do systemu,
- przepisy jakie mają zastosowanie przy rozpatrywaniu wniosków VAT-RV.

Stwierdziliśmy, że zapis w piśmie organizacyjnym, określający komórkę SEW jako rozpatrującą wpływające wnioski, jest nieaktualny ponieważ zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Choszczynie, komórką odpowiedzialną za orzekanie w zakresie zgody lub odmowy wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT jest Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków, Majątkowych i Sektorowych (Referat SPV). Również wzór karty analizy określony w piśmie organizacyjnym jest już nieaktualny, różniący się od stosowanego obecnie formularza przy rozpatrywaniu kontrolowanych wniosków.

Naczelnik US poinformował, że pismo organizacyjne jest obecnie na etapie aktualizacji.

Zadanie dotyczące rozpatrywania wpływających wniosków VAT-RV realizuje w Urzędzie jeden pracownik – ██████████ z Referatu SPV, posiadająca wyszczególnione to zobowiązanie w swoim „Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności”.

Osobą upoważnioną do podpisywania w imieniu Naczelnika rozstrzygnięć w zakresie zgody lub odmowy wydawania zgody na przekazanie środków na rachunku VAT do kwoty 100 000 zł, jest kierownik Referatu SPV, ██████████. Kierownik Referatu SPV posiada również upoważnienie Naczelnika US do podpisywania rozstrzygnięć w zakresie przekraczającym 100 000 zł podczas przebywania Naczelnika US na pracy zdalnej (po uprzedniej konsultacji i akceptacji Naczelnika US). Upoważnienie do podpisywania w imieniu Naczelnika US rozstrzygnięć w sprawie zgody lub odmowy wydawania zgody

na przekazanie środków na rachunku VAT (podczas przebywania Naczelnika na pracy zdalnej) posiada również Kierownik Referatu Egzekucji Administracyjnej, [REDAKTOWANE]

Ustaliliśmy, że w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych w zakresie objętym kontrolą. Kontrola funkcjonalna w zakresie „Prawidłowości i terminowości obsługi wniosków i ich rozstrzygnięć w aplikacji POLTAXPlus, w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika” została przeprowadzona 29.06.2021 r. przez kierownika SPV, obejmując kontrolą okres od 01.01.2021 do 15.06.2021 r.

Wyniki kontroli funkcjonalnej wskazywały, że wszystkie wnioski z tego okresu zostały załatwione poprzez wydanie postanowień POS-RV, średni czas załatwienia wniosków wynosił 9 dni (skrajne czasy to 3 dni i 29 dni), a wnioski i postanowienia były wprowadzone i tworzone w systemie PoltaxPlus, zgodnie z „Instrukcją VAT-RV i POS-RV” przesłaną przez Ministerstwo Finansów.

Wyniki kontroli funkcjonalnej, informacja Naczelnika US o niewystępowaniu problemów z rozpatrywaniem wniosków<sup>11</sup>, jak i nasze ustalenia dokonane na podstawie kontroli dokumentacji 23 wniosków VAT-RV wskazują, że funkcjonujący w Urzędzie Skarbowym w Choszczynie system nadzoru nad obsługą wniosków VAT-RV, działa skutecznie i prawidłowo.

Ocena cząstkowa badanego obszaru – pozytywna.

### III. Podsumowanie wyników kontroli

Opisanie w pkt II 1-3 wyniki kontroli wskazują, że kontrolowany obszar działalności Urzędu Skarbowego w Choszczynie, jakim jest obsługa wniosków o uwolnienie środków z rachunku VAT-RV, funkcjonuje prawidłowo. Dotyczy to zarówno terminowości rozpatrywania wniosków, prawidłowości obsługi wniosków, jak i skuteczności i jakości sprawowanego nadzoru. Nieliczne, jednostkowe uchybienia nie mają wpływu na pozytywną ocenę działalności Urzędu Skarbowego w Choszczynie.

Przyjęte do oceny działalności kryteria to:

- legalność (zgodności działania z przepisami prawa, w tym prawa wewnętrznego),
- rzetelność (wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki).

<sup>11</sup> Pismo [REDAKTOWANE] – 5 lipca 2022 r. – akta kontroli str. 40

Z uwagi na stwierdzone wyniki kontroli i pozytywną ocenę kontrolowanej działalności Naczelnika Urzędu Skarbowego w Choszcznie, odstępuję od wydawania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie  
w.z. Monika Getka-Brzozowska  
Zastępca Dyrektora

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl](http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.





## URZĄD SKARBOWY W CHOSZCZNI

Krajowa Administracja  
Skarbowa

Choszczno, 18 sierpnia 2025 roku



UNP: 3203-25-023685

Sprawa: wyłączenie ujawnienia danych  
Znak sprawy: **3203-SOB.0150.4.2025**  
Kontakt: Grażyna Kamela  
Główny specjalista  
tel. (95) 717-43-02  
grazyna.kamela@mf.gov.pl

### Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 2 września 2022 roku, znak: 3201-IWW.0921.15.2022.16:

1. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025r., poz. 111).

2. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia: ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U z 2019 r. poz.1781).

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Choszcznie.

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w Choszcznie  
Mariola Piasecka

(kwalifikowany podpis elektroniczny)  
pismo zostało utrwalone elektronicznie

Signed by / Podpisano przez:  
Mariola Rozalia Piasecka  
Date / Data: 2025-08-18 13:51

