



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia 6 listopada 2009 r.

**Pan
Andrzej Dobosz
p.o. Naczelnika
Małopolskiego Urzędu Skarbowego
w Krakowie
os. Bohaterów Września 80
31-621 Kraków**

P/09/023

LKR-410-25-01/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła kontrolę Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie (zwanego dalej „Urzędem Skarbowym”), której przedmiotem było opodatkowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych podatkiem od towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 23 października 2009 r. oraz omówione w dniu 27 października 2009 r. na naradzie pokontrolnej, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przesyła niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu Skarbowego w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych uchybień, które nie miały jednak istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Liczba czynnych podatników VAT-UE zarejestrowanych w Urzędzie Skarbowym wzrosła z 2.311 wg stanu na koniec 2007 r. do 2.712 wg stanu na koniec I półrocza 2009 r., tj. o 17,4%. NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu Skarbowego w zakresie rejestracji podatników VAT-UE. Analiza danych rejestracyjnych 10 podmiotów wykazała, że dane te na bieżąco wprowadzane były do systemu Poltax (tj. w terminie do 7 dni od dnia złożenia zgłoszenia rejestracyjnego), a podatnicy uzyskiwali aktywność VIES (po wprowadzeniu numeru PIN otrzymanego z Krajowej Ewidencji Podatników) w terminach od 4 dni do 18 dni po złożeniu wniosku. Stosownie do wymogów określonych § 3 pkt 2 ppkt 2 Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług ze stycznia 2007 r., zgłoszenia rejestracyjne weryfikowane były pod względem formalnym i merytorycznym przez odpowiednich pracowników Urzędu Skarbowego. W aktach kontrolowanych spraw znajdowały się oryginały dokumentów wymaganych przy rejestracji podatnika lub ich kserokopie, poświadczone za zgodność z oryginałem przez właściwego pracownika Urzędu Skarbowego. Stwierdzone uchybienie w powyższym zakresie dotyczyło niesporządzania adnotacji o dokonaniu weryfikacji prawidłowości zgłoszeń rejestracyjnych pod względem formalnym przez pracowników Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników Urzędu Skarbowego. Powyższy stan nie odpowiadał wymogom określonym w art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z którymi czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania, utrwała się w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności.

NIK pozytywnie ocenia monitoring podatników podatku od towarów i usług, którym należy zamknąć obowiązek podatkowy. Stosownie do postanowień określonych w § 3 pkt 2 ust. 6 powołanych Wytycznych do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, Urząd Skarbowy systematycznie sporządzał raporty z systemu Poltax oraz systemu VIES zawierające wykaz podmiotów wytypowanych do wykreślenia z rejestru podatników.

NIK nie wnosi uwag do aktualizacji danych podatników w związku ze zgłoszeniem przez nich zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Kontrola 5 spraw w ww. zakresie wykazała, że Urząd Skarbowy – na podstawie art. 96 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku

od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) – dokonał wykreślenia podmiotów z rejestru podatników podatku od towarów i usług (w tym także zamknięcia aktywności VIES podatników) w terminach od 1 dnia do 6 dni od daty złożenia zgłoszenia o zaprzestaniu działalności podlegającej opodatkowaniu. Zastrzeżenia NIK dotyczą opóźnień w działaniach Urzędu Skarbowego podejmowanych na podstawie art. 97 ust. 15 i art. 96 ust. 9 cyt. ustawy w zakresie wykreślenia podmiotów z rejestru jako podatników VAT-UE oraz podatników podatku od towarów i usług. Wyniki analizy 10 spraw z ww. zakresu ujawniły, że w 7 przypadkach wykreśleń podatników z rejestru dokonano w terminach od 39 dni do 170 dni po upływie okresu wskazanego w art. 97 ust. 15 ww. ustawy lub po dacie zakończenia czynności sprawdzających (w sytuacji gdy czynności sprawdzające zakończono po upływie ww. okresu lub gdy wykreślenia dokonano na podstawie art. 96 ust. 9 powołanej ustawy). Powyższe terminy wynikały głównie z opóźnień w przekazywaniu przez Dział Bieżącej Obsługi Podatnika wniosków o wykreślenie podatników z rejestru do Referatu Ewidencji i Identyfikacji Podatników Urzędu Skarbowego. Wnioski te przekazane zostały w terminach od 32 dni do 159 dni po upływie ww. okresu lub zakończeniu czynności sprawdzających, podczas gdy Referat Ewidencji i Identyfikacji Podatników Urzędu Skarbowego dokonał wykreślenia podatników z rejestru w terminach od 2 dni do 13 dni po otrzymaniu wniosku.

2. W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy zrealizował dochody z tytułu podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 6.816.753,8 tys. zł (w tym 4.473.765,9 tys. zł w 2008 r. oraz 2.342.987,9 tys. zł w I półroczu 2009 r.), z czego 6.795.168,8 tys. zł (99,7%) w wyniku dobrowolnych wpłat podatników. NIK pozytywnie ocenia wzrost zrealizowanych dochodów z tytułu ww. podatku o 15% w 2008 r. i 2% w I półroczu 2009 r. w porównaniu do 2007 r. i I półrocza 2008 r.

NIK pozytywnie ocenia realizację przez Urząd Skarbowy zwrotów podatku od towarów i usług. Kontrola 50 deklaracji podatkowych (złożonych przez podatników, którzy wykazali obroty w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych), na podstawie których zrealizowano zwroty w wymienionym podatku w łącznej kwocie 41.911,3 tys. zł wykazała, że dokonano ich z zachowaniem zasad postępowania określonych w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu Skarbowego oraz Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług. Objęte kontrolą deklaracje podatkowe na bieżąco wprowadzane były do systemu Poltax, a następnie zatwierdzane w systemie Poltax2b, co umożliwiło dokonanie zwrotów

podatku przez Urząd Skarbowy w ustawowych terminach. Izba pozytywnie ocenia wykorzystywanie do przeprowadzenia czynności analitycznych wymienionych w § 5 powołanych Wytycznych Ministerstwa Finansów narzędzi informatycznych, tj. programu „Analizator”. Obowiązujące w Urzędzie Skarbowym zasady dotyczące zwrotu podatku od towarów i usług zobowiązywały m.in. do: badania przed jego dokonaniem czy podlega on zaliczeniu na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych, sprawdzenia aktywności podatnika w systemie VIES oraz zgodności danych o transakcjach wewnątrzwspólnotowych wykazywanych w deklaracjach podatkowych i informacjach podsumowujących. Z uwagi na ustawowe terminy zwrotu podatku od towarów i usług oraz termin wymiany automatycznej realizowanej za pośrednictwem systemu VIES (odbywa się ona ostatniego dnia kwartału następującego po kwartale, którego dotyczy informacja z formularza VAT-UE) procedury wewnętrzne Urzędu Skarbowego przed dokonaniem zwrotu podatku nie zobowiązywały do sprawdzenia zgodności danych o transakcjach wewnątrzwspólnotowych wykazanych przez podatnika w informacji podsumowującej VAT-UE i przez kontrahentów z innych krajów UE oraz do potwierdzania aktywności kontrahentów w systemie VIES. NIK zwraca jednak uwagę, że zarówno uregulowania wewnętrzne Urzędu Skarbowego, jak również wytyczne Ministerstwa Finansów, nie zobowiązywały do analizy informacji o transakcjach wewnątrzwspólnotowych w ww. zakresie za kwartały poprzedzające dokonanie zwrotu podatku.

Zrealizowane przez Urząd Skarbowy w okresie przejściowym (tj. do 20 stycznia 2009 r.) zwroty podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 91.592,9 tys. zł zostały zakwalifikowane w ciężar właściwego roku budżetowego (2008 r.), stosownie do wymogów określonych w § 14 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

3. NIK pozytywnie ocenia organizację pracy na Wieloosobowym Stanowisku Pracy ds. VIES w Dziale Orzecznictwa Podatkowego Urzędu Skarbowego, do zadań którego należała analiza informacji o transakcjach oraz podatnikach podatku od towarów i usług dostępnych w systemie VIES. Zarządzeniem nr 13/2007 z dnia 29 maja 2007 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wprowadził instrukcję postępowania przy weryfikacji dokumentów VIES, określającą w szczególności rodzaje generowanych raportów z systemu VIES, kryteria ich sporządzania, a także zasady analizy rozbieżności wykazanych w tych

raportach. Stosownie do wymogów określonych w powołanych Wytocznych do organizacji pracy urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz zgodnie z procedurami wewnętrznymi, Urząd Skarbowy sporządzał raporty z systemu VIES za okresy kwartalne i dokonywał ich systematycznej analizy, w wyniku której podejmował działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałych rozbieżności. W raportach z systemu VIES sporządzonych przez Urząd Skarbowy w okresie objętym kontrolą wykazano łącznie 1.380 podatników z rozbieżnościami podlegających analizie przez pracowników Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. VIES, z czego w 1.209 przypadkach podjęto czynności sprawdzające (87,6%). W wyniku tych czynności wyjaśniono 907 spraw (75%), a 302 sprawy znajdowały się w toku.

Analiza dokumentacji 40 przypadków rozbieżności występujących w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych wykazała, że Urząd Skarbowy – stosując zasady określone w procedurach wewnętrznych – przeprowadził we wszystkich poddanych kontroli sprawach czynności sprawdzające w celu wyjaśnienia tych rozbieżności, a w 3 przypadkach przeprowadzono również kontrole podatkowe u podatników. Powyższe czynności Urząd Skarbowy podejmował na bieżąco, tj. przed sporządzeniem raportów z systemu VIES za kolejny kwartał, a przeprowadzone postępowania wyjaśniające były rzetelne i właściwie udokumentowane.

W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy dokonywał wymiany informacji na podstawie art. 5 rozporządzenia Rady (WE) nr 1978/2003 z dnia 7 października 2003 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej, otrzymując łącznie 57 wniosków z innych administracji podatkowych oraz wysyłając 4 wnioski do krajów członkowskich. Urząd Skarbowy w 28 przypadkach (49,1%) udzielił odpowiedzi na wnioski z innych państw UE w wymaganych terminach. W przypadku pozostałych 29 wniosków (50,9%) odpowiedzi udzielono po terminach określonych w ustalonych przez Ministerstwo Finansów procedurach w zakresie wymiany informacji o podatku VAT w handlu wewnątrzwspólnotowym, przy czym w sytuacjach tych Urząd Skarbowy przekazał do Izby Skarbowej w Krakowie metryczki w sprawie ustalenia nowego terminu do udzielenia odpowiedzi. Udzielenie odpowiedzi po upływie wyznaczonych terminów wynikało z niezakończenia czynności kontrolnych rozpoczętych w związku z otrzymanymi wnioskami z krajów UE, z powodu m.in. występowania o kontrole krzyżowe do właściwych miejscowo urzędów skarbowych oraz utrudnionego dostępu do dokumentacji podatkowej kontrolowanych. Ponadto w 3 przypadkach Urząd

Skarbowy otrzymał zapytania z Biura Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie – za pośrednictwem Izby Skarbowej w Krakowie – po terminie wymaganym na udzielenie odpowiedzi przez polską administrację podatkową. Równocześnie w kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy otrzymał 20 informacji spontanicznych oraz skierował w trybie art. 19 cyt. rozporządzenia 4 informacje do innych krajów UE. W okresie objętym kontrolą Urząd Skarbowy nie dokonał domiaru podatku oraz nałożenia sankcji na podatników w wyniku wykorzystania informacji otrzymanych z innych państw członkowskich.

4. W okresie 2008 r. – I półrocze 2009 r. Urząd Skarbowy skontrolował łącznie 5.453 okresów rozliczeniowych w podatku od towarów i usług (kontrole właściwe), w tym 22,4% (1.219) stanowiły pozytywne okresy rozliczeniowe. W wyniku przeprowadzonych kontroli ujawniono uszczuplenia w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 27.852,4 tys. zł. W ramach ww. kontroli Urząd Skarbowy skontrolował 1.066 okresów rozliczeniowych w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług, z czego 26,3% (280) stanowiły pozytywne okresy rozliczeniowe, a kwota ujawnionych uszczupleń wyniosła 21.591,9 tys. zł. Udział kontroli dotyczących podatku od towarów i usług w przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy kontrolach ogółem mieścił się w ww. okresie w przedziale od 94,4% do 97,0%. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że liczba skontrolowanych przez Urząd Skarbowy okresów rozliczeniowych w podatku od towarów i usług, w tym stwierdzonych pozytywnych okresów rozliczeniowych zmniejszyła się w kontrolowanym przez NIK okresie w porównaniu do okresu 2007 r. – I półrocze 2008 r. odpowiednio o 4,4% (z 5.706 do 5.453) i 13,5% (z 1.409 do 1.219). Pozytywnie natomiast należy ocenić wzrost w porównywanych okresach kwoty ujawnionych w wyniku tych kontroli uszczupleń o 103,5 % (z 13.684,4 tys. zł w okresie 2007 r. – I półrocze 2008 r. do 27.852,4 tys. zł w okresie 2008 r. – I półrocze 2009 r.).

NIK nie wnosi zastrzeżeń do typowania przez Urząd Skarbowy podmiotów do kontroli podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług. Analiza spraw wytypowanych do badań kontrolnych w zakresie: wykreśleń podatników z rejestru, zwrotów podatku od towarów i usług, działań podejmowanych w celu wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy transakcjami wewnątrzwspólnotowymi oraz wymiany informacji pomiędzy krajami członkowskimi UE wykazała, że Urząd Skarbowy typował podmioty do kontroli zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi oraz zasadami i procedurami ustalonymi przez Ministerstwo Finansów. Kontrole podatkowe w ww. przypadkach

zostały przeprowadzone bezzwłocznie, tj. w czasie umożliwiającym terminowe: dokonanie zwrotów podatku od towarów i usług (10 kontroli) oraz udzielenie odpowiedzi na zapytania administracji podatkowych z innych krajów UE (2 kontrole), a w przypadku działań mających na celu wyjaśnienie rozbieżności wykazanych w raportach z systemu VIES kontrole przeprowadzono w terminie do 33 dni od daty wpływu wniosku do Działu Kontroli Podatkowej Urzędu Skarbowego (3 kontrole). Równocześnie stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy wytypował i przeprowadził łącznie 394 kontrole w obszarach ryzyka związanych z opodatkowaniem transakcji wewnątrzwspólnotowym podatkiem od towarów i usług, w tym podczas 6 kontroli wykryto błędy podatkowe, ujawniając uszczuplenia w wymienionym podatku na łączną kwotę 53,5 tys. zł.

5. Według stanu na koniec 2008 r. zaległości brutto w podatku od towarów i usług wyniosły w Urzędzie Skarbowym 95.623,6 tys. zł, z czego 59,8% (57.179,1 tys. zł) objętych było postępowaniami egzekucyjnymi, a 22,4% (21.384,3 tys. zł) znajdowało się w toku postępowań ograniczających lub uniemożliwiających ich dochodzenie. NIK zwraca uwagę na wzrost ww. zaległości w I półroczu 2009 r. o 12,3% w porównaniu do stanu na koniec 2008 r., przy czym stan zaległości z tytułu podatku od towarów i usług w okresie od 31 grudnia 2007 r. do 30 czerwca 2009 r. wzrósł aż o 62,7% (z 66.015,4 tys. zł do 107.403,8 tys. zł). W ramach zaległości występujących na 30 czerwca 2009 r. 55,5% (59.567,7 tys. zł) objętych było postępowaniami egzekucyjnymi, a 14,0% (14.988,9 tys. zł) znajdowało się w toku postępowań ograniczających lub uniemożliwiających ich dochodzenie.

NIK pozytywnie ocenia działania windykacyjne podjęte przez Urząd Skarbowy w odniesieniu do 10 największych zaległości w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 14.724,0 tys. zł z ogólnej kwoty zaległości w tym podatku wobec których nie podjęto żadnych czynności na dzień 31 maja 2009 r. (16.089,9 tys. zł). Analiza 91,5% ww. zaległości wykazała, że do dnia 31 lipca 2009 r. Urząd Skarbowy objął działaniami windykacyjnymi wszystkie kontrolowane zaległości. Równocześnie wyniki kontroli 19.056,3 tys. zł należności, tj. 41,4% zaległości z ogólnej kwoty zaległości w podatku od towarów i usług objętych wg stanu na dzień 31 maja 2009 r. upomnieniami, ale bez wystawionych tytułów wykonawczych wykazały, że Urząd Skarbowy do końca lipca 2009 r. objął tytułami wykonawczymi wszystkie zaległości, które były w tym okresie wymagalne.

Analiza postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie 9 tytułów wykonawczych obejmujących zadłużenie główne w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 554,0 tys. zł, dla których nie odnotowano w systemie Egapoltax żadnych czynności egzekucyjnych wykazała, że tylko w przypadku jednego tytułu wykonawczego Urząd Skarbowy faktycznie nie podjął tych czynności. Dotyczyło to tytułu wykonawczego nr SM5/266/09 obejmującego zaległość w kwocie 14,1 tys. zł, w odniesieniu do której Urząd Skarbowy przez 46 dni nie podjął czynności egzekucyjnych. Czynności te nie zostały podjęte pomimo tego, że na podstawie wcześniej wystawionych tytułów wykonawczych obejmujących zaległości tego zobowiązanego dokonano skutecznego zajęcia rachunku bankowego, z którego do dnia 31 sierpnia 2009 r. przekazano organowi egzekucyjnemu środki pieniężne w łącznej kwocie 88,9 tys. zł. W przypadku pozostałych 8 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 539,9 tys. zł wystąpiły czynności egzekucyjne na skutek przekształcenia się z dniem 6 sierpnia 2008 r. zajęcia zabezpieczającego w zajęcie egzekucyjne, jednak z przyczyn niezależnych od Urzędu Skarbowego (ograniczenia techniczne systemu informatycznego) czynności te nie zostały zarejestrowane w systemie Egapoltax. Zastrzeżenia NIK budzi natomiast terminowość podejmowania pierwszych czynności egzekucyjnych na podstawie 11 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości w podatku od towarów i usług w łącznej kwocie 217,1 tys. zł. Wyniki kontroli wykazały, że pierwsze czynności egzekucyjne w badanych sprawach podjęto dopiero w terminach od 54 dni do 223 dni po dacie rejestracji tytułów wykonawczych w systemie Egapoltax. Niemniej jednak ze względu na ustalenia dokonane przez Urząd Skarbowy m.in. w toku wcześniejszych postępowań egzekucyjnych prowadzonych w odniesieniu do zaległości zobowiązanych nie można jednoznacznie stwierdzić, że powyższe opóźnienia w podejmowaniu czynności egzekucyjnych wpłynęły negatywnie na efekty objętych analizą postępowań egzekucyjnych. Podkreślić należy również, że ujawnione przypadki braku czynności egzekucyjnych lub opóźnienia w ich podejmowaniu miały charakter jednostkowy na tle wszystkich postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez Urząd Skarbowy, a kwoty zaległości objęte przedmiotowymi tytułami wykonawczymi (231,2 tys. zł) stanowiły zaledwie 0,4% wszystkich zaległości w podatku od towarów i usług objętych egzekucją administracyjną według stanu na 31 grudnia 2008 r. (57.179,1 tys. zł). Ponadto w okresie objętym kontrolą do zadań Referatu Egzekucji i Pomocy Publicznej Urzędu Skarbowego należało – oprócz prowadzenia postępowań egzekucyjnych – orzekanie

o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich oraz prowadzenie postępowań w sprawach zastosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

6. W odniesieniu do uregulowań prawnych utrudniających osiągnięcie lepszych wyników w wykrywaniu oszustw podatkowych Naczelnik Urzędu Skarbowego wskazał m.in. na: przepisy ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.), w szczególności dotyczące ograniczeń czasu trwania kontroli w trakcie roku kalendarzowego i obowiązku zawiadamiania kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli oraz wyjaśnienia Ministra Gospodarki w zakresie stosowania procedur kontroli określonych w ww. ustawie (zawarte w piśmie Ministerstwa Finansów nr PK4/8012/98/ZAP/09/703 z dnia 12 sierpnia 2009 r.). W przedmiotowych wyjaśnieniach Minister Gospodarki wskazał, że przepisy rozporządzenia Rady (WE) nr 1978/2003 z dnia 7 października 2003 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku od wartości dodanej nie dają podstaw do skorzystania z wyłączenia określonego w art. 79 ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a tym samym należy zawiadamiać przedsiębiorcę o zamiarze wszczęcia kontroli, również w przypadkach podejrzenia popełnienia oszustw podatkowych w handlu wewnątrzwspólnotowym. W nawiązaniu do powyższego stanowiska Izba Skarbowa w Krakowie pismem nr ND-1/0711-118/09 z dnia 2 września 2009 r. poinformowała wszystkie urzędy skarbowe w Małopolsce, że kontrole realizowane w związku z wnioskami zagranicznych administracji podatkowych, kierowanymi na podstawie powołanego rozporządzenia Rady (WE) nr 1978/2003, mogą być prowadzone jedynie po wcześniejszym zawiadomieniu podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o:

1. Bieżące wykreślanie podatników z rejestru na podstawie przepisów art. 97 ust. 15 i art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Podjęcie działań w celu skrócenia terminów dokonywania pierwszych czynności egzekucyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Naczelnika w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag

i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków bądź przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Naczelnikowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Otrzymują:

- 1. Adresat,*
- 2. Departament Budżetu i Finansów NIK,*
- 3. Akta kontroli.*