



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE

Z-ca inspektora
ochrony danych
w Izbie Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Artur Szramowski
09.06.20

URZĘD IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W SZCZYTNIE Olsztyn, dnia
2020-06-03
Przydział
Nr



UNP: 2801-20-018059

Znak sprawy: 2801-IWW.0921.27.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Szczytnie
ul. Warszawska 5
12-100 Szczytno

Imię i nazwisko obecnego kierownika kontrolowanej jednostki oraz kierownika w okresie objętym kontrolą:

Pani Marlena Sumin - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szczytnie od 31.05.2016 r. do chwili obecnej.

Kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym, o którym mowa w rozdziale 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia o numerze:

- 29 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie w dniu 07.11.2019 r.,

Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolerów ze wskazaniem koordynatora kontroli:

**Marta Zyglar – starszy ekspert skarbowy (koordynator kontroli),
st. asp. Jerzy Guźlak – młodszy ekspert Służby Celno - Skarbowej.**

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

„Terminowość i prawidłowość weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług”. Okres objęty kontrolą: 01.01.2019 r. – 30.09.2019 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej:
od 08.11.2019 r. do 31.01.2020 r.

Imiona i nazwiska kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych, koordynatorów, pracowników lub funkcjonariuszy wieloosobowych lub jednoosobowych stanowisk pracy/służby oraz daty objęcia stanowiska wg struktury organizacyjnej obowiązującej w momencie realizacji zadań objętych kontrolą:

- 1) **Pan Wojciech Biezuński** w okresie kontrolowanym Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- 2) **Pani Dorota Biezuńska** w okresie kontrolowanym Kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW),

- 3) Pani Teresa Pilecka w okresie kontrolowanym Kierownik Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV),
- 4) Pan Mariusz Pac w okresie kontrolowanym Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej, Wymiany Informacji Międzynarodowej i Spraw Karnych Skarbowych (SKP).

Bezpośredni nadzór nad komórkami SKA, SPV, SKP w okresie kontrolowanym pełnił Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie.

Bezpośredni nadzór nad komórką SEW w kontrolowanym okresie pełnił Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szczytnie.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu pod poz. 2.

Ocena skontrolowanej działalności Urzędu:

- 1) pozytywna,
- 2) pozytywna z uchybieniami,
- 3) pozytywna z nieprawidłowościami,
- 4) negatywna.

I. Informacje wstępne i organizacyjne

Organizację pracy w okresie objętym kontrolą regulowało Zarządzenie nr 17/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Szczytnie (obowiązujące do dnia 30.11.2019 r.).

Zakres zadań związanych ze zwrotem podatku od towarów i usług w badanym okresie został uregulowany w: *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług* (z marca 2016 r.), Instrukcji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie, znak: 2816-SWS.0111.8.2018/I/1 - *Obsługa i przetwarzanie dokumentów podatkowych* obowiązującej od 30.03.2018 r., a także *Wytycznych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie z dnia 27 marca 2018 r., Nr 2816-SWS.0111.5.2018/W w sprawie ustalenia zasad postępowania przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT w Urzędzie Skarbowym w Szczytnie*.

Ustalono, że zadania w zakresie prawidłowości dokonywania oraz zasadności zwrotów podatku od towarów i usług wykonywały komórki Urzędu, które są do tego umocowane na podstawie regulaminu organizacyjnego. Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami czynności analityczne i sprawdzające zwrotów wykazanych w deklaracjach, w tym czynności sprawdzające dotyczące zwrotów związanych z wnioskami o skrócenie terminu zwrotu podatku lub wnioskami o bezpośredni zwrot podatku, dokonywane są przez pracowników komórki czynności analitycznych i sprawdzających (SKA). Szczegółowy tryb postępowania zasad postępowania przy dokonywaniu zwrotów podatku VAT został wskazany w *Wytycznych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie z dnia 27 marca 2018 r., Nr 2816-SWS.0111.5.2018/W*. W myśl § 2 wskazanego dokumentu, każda złożona przez podatnika deklaracja lub korekta deklaracji sprawdzana jest pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Weryfikacja zasadności zwrotu podatku VAT w kwocie równej lub wyższej niż 15 tys. oraz zwrotu podatku VAT w kwocie równej lub wyższej niż 5 tys. zł wykazanego przez podatnika, który jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT i aktywnie dokonuje rozliczeń z tytułu podatku VAT przez okres krótszy niż 6 miesięcy, następuje poprzez przeprowadzenie czynności analitycznych oraz, jeśli jest to zasadne, poprzez przeprowadzenie czynności sprawdzających, postępowania podatkowego lub też

Zatwierdzenia wszystkich zwrotów podatku VAT na „Karcie zwrotów podatku VAT” dokonuje Naczelnik Urzędu lub Zastępca Naczelnika Urzędu (§ 6 ust. 3- 4 Wytycznych).

W trakcie kontroli kontrolujący dokonali oceny funkcjonujących w Urzędzie zasad organizacji pracy komórek mających wpływ na efektywność działań w zakresie zwrotów podatku od towarów i usług, stwierdzając:

- zgodność aktów prawa wewnętrznego z aktami wyższego stopnia adekwatną do występującego ryzyka ewentualnego niezasadnego zwrotu podatku od towarów i usług oraz ekonomiką postępowania,
- prowadzenie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie właściwej polityki w zakresie prawidłowości i terminowości zwrotów podatku od towarów i usług.

II. Ustalenia faktyczne (opis kontrolowanych zagadnień):

Celem niniejszej kontroli było sprawdzenie w szczególności:

1. prawidłowości oraz terminowości zwrotu podatku VAT wskazanego w art. 87 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
2. wystąpienia przypadków wypłaty odsetek z tytułu zwrotów podatku VAT po terminie;
3. przesłanek, o których mowa w art. 87 ust. 6 ww. ustawy - wniosków o zwrot podatku w terminie przyspieszonym tj. w ciągu 25 dni od dnia złożenia deklaracji;
4. realizacji rekomendacji Ministerstwa Finansów w zakresie zwrotów podatku VAT;
5. zasadności przedłużania terminu zwrotu VAT, tj. prawidłowości i terminowości wydawania postanowień w trybie art. 274b ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 87 ust. 2 ww. ustawy;
6. wystąpienia przypadków przewlekłości w podejmowaniu czynności zmierzających do stwierdzenia zasadności zwrotu VAT w ramach prowadzonych czynności analitycznych, sprawdzających i kontroli podatkowej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

1. deklaracje VAT wraz z dokumentami dotyczącymi analizy zasadności zwrotu;
2. akty prawa wewnętrznego obowiązujące w jednostce w okresie objętym kontrolą;
3. dane z systemów informatycznych (m. in. C- POLTAX, e-ORUS, Poltax2b).

Na podstawie raportu: *Statystyka/ Wykaz Podatników VAT- Czynny* sporządzonego z aplikacji e- Orus ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Szczytnie w okresie od stycznia do września 2019 r. zarejestrowanych było 1.844 podatników mających status VAT- czynny (1.606 – osoby fizyczne, 238 – organizacje). W tym samym okresie podatnicy złożyli 2.185 deklaracji VAT (1.914 deklaracji VAT- 7 i 271 deklaracji VAT- 7K) na kwotę 17.106.123,00 zł (raport z aplikacji e-ORUS - *Wykaz złożonych dokumentów – bez amulowanych i oczekiwanych*). Zgodnie z raportem z aplikacji e-ORUS - *Otwarte niestandardowe Raporty US POLTAX (P2B) Wykaz faktycznie zwróconych VAT w miesiącu; Data początku - 01.01.2019, Data końca - 30.09.2019, Zwroty bezpośrednie, Przelew, przekaz, gotówka* - zrealizowano 985 zwrotów na kwotę 4.720.568,55 zł.

Na podstawie raportu z podsystemu Kontrola - *Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach przy parametrach: raport za okres 01.01.2019 do 30.09.2019 r., data na podstawie, której liczony jest raport – data rozpoczęcia kontroli, typ postępowania – właściwe, doraźne, status postępowania – Skończone, Zaewidencjonowane, Zatwierdzone*, ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono 19 kontroli właściwych w zakresie podatku VAT, w tym 17 z wynikiem pozytywnym. Urząd przeprowadził jedną kontrolę podatkową w zakresie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług przed terminem zwrotu.

kontroli podatkowej. Zgodnie natomiast z § 3 Wytycznych, do przeprowadzenia czynności analitycznych związanych ze wstępną oceną ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu podatku VAT, wykorzystywane są raporty z aplikacji informatycznych, informacje o podatniku zgromadzone w bazach danych Urzędu, dokumenty papierowe, dane dostępne w aplikacji WRO-SYSTEM (w tym pliki JPK_VAT podatnika lub jego kontrahenta). Pracownik przeprowadzający czynności analityczne potwierdza ich przeprowadzenie na deklaracji w polu „Adnotacje urzędowe”, wskazując datę zakończenia oraz opatrując wpis czytelnym podpisem. Sposób wykorzystania efektów czynności analitycznych zostało określone w § 4 Wytycznych, zgodnie z którym na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych Zastępca Naczelnika Urzędu lub Naczelnik Urzędu podejmuje decyzję o wszczęciu kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub o przeprowadzeniu czynności sprawdzających albo akceptuje dokonanie zwrotu podatku.

Jeżeli zasadność zwrotu podatku VAT wykazanego w deklaracji nie budzi wątpliwości, zwrot ten jest akceptowany (§ 6 ust. 1 Wytycznych):

1. na formularzu „*Analiza zasadności zwrotu VAT*” - w przypadkach zwrotu podatku VAT w kwocie równej lub wyższej niż 15 tys. oraz zwrotu podatku VAT w kwocie równej lub wyższej niż 5 tys. zł wykazanego przez podatnika, który jest zarejestrowany, jako czynny podatnik podatku VAT i aktywnie dokonuje rozliczeń z tytułu podatku VAT przez okres krótszy niż 6 miesięcy - jeśli w wyniku czynności analitycznych nie wystąpiły przesłanki do przeprowadzenia czynności sprawdzających, postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej - wstępnie przez kierownika komórki SKA i ostatecznie przez Zastępcę Naczelnika Urzędu lub Naczelnika Urzędu;
2. na deklaracji po przeprowadzeniu czynności sprawdzających, w przypadkach złożonych wniosków o skrócenie terminu zwrotu podatku lub wniosków o bezpośredni zwrot podatku, dla których nie sporządzano „*Analizy zasadności zwrotu VAT*” - przez kierownika SKA lub zastępującą go osobę;
3. na formularzu „*Analiza zasadności zwrotu VAT*”, każdorazowo dla kwoty zwrotu 100 tys. zł i wyższej - wstępnie przez kierownika komórki SKA i ostatecznie przez Naczelnika Urzędu lub osobę go zastępującą oraz na deklaracji - przez Naczelnika Urzędu lub osobę go zastępującą i kierownika komórki spraw wierzycielskich i rachunkowości (SEW) lub osobę go zastępującą,
4. na deklaracji - w innych przypadkach niż określone w pkt. 1- 3 - przez kierownika komórki SKA lub zastępującą go osobę.

W przypadku, gdy zasadność zwrotu podatku wykazanego w deklaracji wzbudziła wątpliwości, zwrot ten jest ostatecznie akceptowany (§ 6 ust. 2 Wytycznych):

1. na „*Karcie zwrotów podatku VAT*”, po przeprowadzeniu kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub czynności sprawdzających – ostatecznie przez Naczelnika Urzędu lub Zastępcę Naczelnika Urzędu,
2. na formularzu „*Analiza zasadności zwrotu VAT*” każdorazowo dla kwoty zwrotu 100 tys. zł i wyższej – wstępnie przez kierownika komórki SKA i ostatecznie przez Naczelnika Urzędu lub osobę go zastępującą oraz na deklaracji – przez Naczelnika Urzędu lub osobę go zastępującą i kierownika komórki spraw wierzycielskich i rachunkowości (SEW) lub osobę go zastępującą.

Każdorazowo przed terminem dokonania zwrotu podatku VAT, niezależnie od kwoty wykazanego zwrotu, wypełniana jest dla danego podatnika „*Karta zwrotów podatku VAT*”.

Raport dotyczący liczby ryzyk z podziałem na podatki oraz zakresy czynności z aplikacji: e-ORUS wykazał natomiast, iż w kontrolowanym okresie Urząd przeprowadził 420 czynności sprawdzających dotyczących zasadności zwrotów VAT.

W celu wytypowania podmiotów do kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania zwrotów podatku VAT, wykorzystano raport z Poltax 2b, modułu Pda - Zestawienie zwrotów dokonanych w podatku VAT, o następujących parametrach: *Przelew, Wydrukowane, Data zwrotu od 1.01.2019 do 30.09.2019, Podatek=VAT*. Przygotowany na potrzeby przedmiotowej kontroli ww. wskazany raport obejmował wszystkie zwroty z tytułu podatku VAT, w tym: zwroty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwroty wynikające z wniosków o zwrot zapłaconego podatku VAT, zwroty zajęć wierzytelności, zwroty kosztów egzekucyjnych itp.

W kontrolowanym okresie dokonano przelewem 1.640 zwrotów VAT na łączną kwotę 19.863.074,72 zł. Przy doborze próby kontrolnej, zastosowano metodę losową systematyczną. Weryfikacją objęto 184 sprawy (11,21% ogółu), w tym:

1. 24 z 46 zwrotów podatku VAT w przedziale od 100.000 do 1.000.000 zł. Kontroli poddano, co 2 sprawę, według interwału wyznaczonego na podstawie określenia liczby spraw ogółem poprzez liczebność;
2. 160 z 1590 zwrotów podatku VAT poniżej 100.000 zł. Kontroli poddano, co 10 sprawę, według interwału wyznaczonego na podstawie określenia liczby spraw ogółem poprzez liczebność.

W ramach poszczególnych spraw przeprowadzono weryfikację:

- deklaracji VAT- 7 wraz z wnioskami/ załącznikami do deklaracji;
- zgłoszeń rejestracyjnych do VAT;
- przedmiotu działalności;
- podjętych czynności analitycznych i sprawdzających;
- dokumentacji sporządzonej w związku z weryfikacją zasadności zwrotu VAT;
- numerów rachunków bankowych ważnych do zwrotów i terminowości zwrotów.

Zwroty bezpośrednie

W zakresie poprawności i terminowości zwrotów VAT dokonywanych w terminie 25 dni kontrolą objęto 2 sprawy. Zwroty podatku VAT w przyspieszonym terminie realizowane były na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług. W ramach weryfikacji spełnienia przesłanek, wskazanych w ww. przepisie ustalono, że zostały przeprowadzone czynności analityczne i sprawdzające potwierdzone adnotacją pracownika na deklaracjach oraz na dokumentach podatnika potwierdzających dokonanie zapłaty faktur kontrahentom za pośrednictwem rachunku bankowego.

W ramach weryfikacji spełnienia warunków, o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, sprawdzono:

1. czy kwoty podatku naliczonego, wynikały z faktur, które zostały zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo- kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym;
2. czy kwota niezapłaconych faktur nie przekracza 15 000 zł;
3. czy kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3 000 zł;

4. czy podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i składał za każdy okres rozliczeniowy deklarację.

W analizowanych sprawach zwroty podatku VAT realizowano z zachowaniem terminu, o który wnioskował podatnik. Nie wystąpiły przypadki przedłużenia terminów zwrotu VAT oraz wypłaty odsetek z tytułu nieterminowych zwrotów. Spełnione zostały warunki, o których mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o podatku VAT. Faktyczne zwroty zrealizowano na rachunek bankowy ważny do zwrotu w terminie od 4 do 6 dni przed ustawowym terminem zwrotu.

W obszarze poprawności i terminowości zwrotów VAT dokonywanych w terminie 60 dni kontrolą objęto 147 spraw, zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług. W ramach ww. próby dokonano typizacji spraw według następującego kryterium:

1. zwroty zrealizowane w terminie do 25 dni (3 sprawy: mikroprzedsiębiorcy, odwrotne obciążenie, zwroty w terminie 15 dni);
2. zwroty zrealizowane w terminie od 26 do 60 dni (144 sprawy).

Zwroty VAT przyspieszone z inicjatywy Ministerstwa Finansów, zwroty 15-dniowe dotyczące podatników zajmujących się świadczeniem usług budowlanych objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia oraz 25- dniowe mikroprzedsiębiorców, zostały dokonane zgodnie z wytycznymi MF. W ramach weryfikacji zasadności zwrotów we wszystkich przypadkach zostały przeprowadzone czynności analityczne a czynności sprawdzające podjęto w 58 przypadkach. Analiza spraw z wybranej próby kontrolnej wykazała, że zwroty podatku VAT zostały dokonane na rachunek bankowy podatnika, bądź przeksięgowane na poczet innych zobowiązań podatkowych w ustawowym terminie.

W ramach sprawdzenia poprawności i terminowości zwrotów VAT dokonywanych w terminie 180 dni sprawdzeniu poddano 2 sprawy. W kontrolowanych sprawach, w wyniku weryfikacji złożonych deklaracji wskazano na konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających. Realizacja zwrotów w tych sprawach nastąpiła z zachowaniem ustawowego terminu zwrotu, zgodnie z art. 87 ust. 5a ustawy o podatku od towarów i usług (zwrot w terminie od 6 do 10 dni przed upływem ustawowego terminu).

W oparciu o skontrolowane sprawy ustalono, że we wszystkich przypadkach sporządzono komplety dokumentów wymagane przy ostatecznej akceptacji zwrotu, zgodnie z Wytycznymi Nr 2816-SWS.0111.5.2018/W Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczytnie. Do wszystkich spraw sporządzono Karty zwrotu podatku VAT. Każdy zwrot akceptowany był przez osobę do tego uprawnioną, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.

Inne zwroty z tytułu podatku od towarów i usług

W wyniku analizy ww. raportu sporządzonego na potrzeby kontroli z aplikacji Poltax 2b, ustalono także, iż:

1. 27 zwrotów w podatku VAT dotyczyło: wniosków o zwrot zapłaconego podatku VAT (5 spraw) oraz nadpłaconego w I wersji deklaracji podatku VAT(22 sprawy),
2. 2 zwroty dotyczyły wydatków poniesionych na zakup kasy fiskalnej (art. 111 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług),
3. 4 przypadki stanowiły zwrot zajęcia wierzytelności (2 zwroty) i zwrot kosztów egzekucyjnych (2 zwroty).

Działania Urzędu w powyższym zakresie zostały we właściwy sposób udokumentowane oraz były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa zewnętrznego i wewnętrznego. Nie stwierdzono w tej materii ani uchybień ani nieprawidłowości.

III. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w Urzędzie w zakresie objętym tematyką kontroli.

Na podstawie sprawozdań o przeprowadzonych w kontrolowanym okresie kontrolach funkcjonalnych ustalono, że w ww. okresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych w zakresie objętym niniejszą kontrolą.

IV. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W zakresie terminowości i prawidłowości weryfikacji zwrotów podatku od towarów i usług uwzględniono całokształt ustaleń dokonanych w toku kontroli a działalność Urzędu Skarbowego w Szczytnie w tym obszarze oceniono pozytywnie.

Proces związany z weryfikacją zasadności zwrotów podatku od towarów i usług w kontrolowanej jednostce przebiega prawidłowo i nie wymaga podjęcia działań naprawczych jak również usprawniających sposób weryfikacji zasadności zwrotu tego podatku. W wyniku działań kontrolnych opartych na zastosowaniu metod oraz narzędzi służących weryfikacji zasadności zwrotu podatku od towarów i usług stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą wszystkie przekazane zwroty zostały dokonane w ustawowych terminach lub w terminach „przyspieszonych” zgodnie z dyspozycją Ministerstwa Finansów. W zakresie poprawności akceptacji zwrotów przez osoby do tego uprawnione, nie stwierdzono ani uchybień ani nieprawidłowości. Ponadto w toku niniejszej kontroli instytucjonalnej nie stwierdzono przypadków skutkujących finansowymi konsekwencjami dla budżetu państwa m. in. takimi jak niezasadna wypłata zwrotu, wypłata odsetek w związku z nieterminowym dokonaniem zwrotu, czy też wypłata odszkodowania.


Mając na uwadze powyższe odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Od niniejszego Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Niniejsze Wystąpienie pokontrolne sporządzone zostało w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

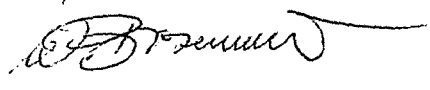
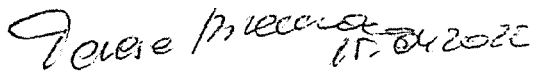
Wystąpienie pokontrolne zawiera 7 ponumerowanych stron.

Olsztyn, dnia 2 kwietnia 2020 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej

Mariusz Pawłowski
.....
(pieczętka i podpis)
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie)

Zygodan

25

- 1) Helena Szwarc 06/04/2020
- 2) Joanna Polak - 06.04.2020
- 3) Wojciech Pietruski - 
- 4) Teresa Zolna - Teresa Mieczyslaw 
15.04.2022