



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

Lublin, dnia 06 sierpnia 2014 r.

KW/093-0003/14/24026

OL, PPI, PPII, SW, ZN, N
2014.08.11 Q
RP
2014.08.12 Q

URZĄD SKARBOWY W KRAŚNIKU
Wpł. dnia 11. 08. 2014
L. dz. 00388/14 g

Pan
Roman Dobrzyński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Kraśniku

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia Nr 8/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 18 kwietnia 2014 r. w sprawie prowadzenia kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowanej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusz Kościuszki 5, 23-200 Kraśnik**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. Bożena Klajda – starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli
2. Barbara Sękowska-Jurek – starszy komisarz skarbowy
3. Jarosław Pajda – komisarz skarbowy

od 26 maja 2014 r. do 15 lipca 2014 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 26 maja 2014 r. do 29 maja 2014 r.) w zakresie:

Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2013 r. do dnia kontroli.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Roman Dobrzyński powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego z dniem 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje.

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu wprowadzonym Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku Nr 11/2010 z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku, sprawami z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących dochód budżetu państwa zajmuje się Referat Postępowań Podatkowych (PPI). Kierownikiem referatu jest Pani Iwona Piecyk - Zarzeczna. Komórka PPI obok zadań związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych prowadzi postępowania w sprawach podatków dochodowych i podatku od towarów i usług. W Referacie Postępowań Podatkowych PPI 5 pracowników posiada w swoich zakresach obowiązków prowadzenie spraw dotyczących ulg w spłacie zobowiązań. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Naczelnika Panią Ewę Lipiec, ze względu na wielość i różnorodność spraw załatwianych w referacie PPI, powyższymi sprawami zajmują się 2 osoby – Pan Tomasz Pietrzyk i Pani Bożena Dębniak. Podejmowanie decyzji w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy do wyłącznej kompetencji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku, a w przypadku jego nieobecności - do Zastępcy Naczelnika. Nadzór nad Referatem Postępowań Podatkowych sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pani Ewa Lipiec.

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku od 1 stycznia 2012 r., w związku z wdrożeniem systemu zarządzania jakością obowiązuje instrukcja I-016 „Identyfikowanie i mapowanie procesów”. Na podstawie tej instrukcji stworzona została mapa **procesów** oraz karty procesów, które wskazują sposób postępowania m.in. z wnioskami o udzielenie ulg. Przyznawanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zostało opisane w karcie PP.04.

Rozwiązania organizacyjne dotyczące realizacji zagadnień związanych z udzielaniem ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy ocenić pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 20-21]

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć

Na podstawie danych przedstawionych przez Urząd stwierdzono, iż w 2013 r. wpłynęły ogółem 21 wnioski w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym 7 wniosków złożonych zostało przez przedsiębiorców. Pozytywnie załatwiono 4 sprawy (tj. ok. 19 % ogólnej liczby wniosków). W okresie objętym kontrolą nie wydano żadnego rozstrzygnięcia skierowanego do przedsiębiorcy.

[dowód: akta kontroli str. 22]

W oparciu o wyniki skryptu *wnioski_ulgi.sql* zawierające zestawienie złożonych wniosków oraz dokumentów wydanych na ich podstawie nie stwierdzono przypadków, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W_Wp-U) upłynęło powyżej 14 dni. Analiza skryptu wykazała, iż złożony wniosek został najpóźniej wprowadzony do systemu po upływie 9 dni od daty wpływu do Urzędu.

Nie stwierdzono również przypadków, w których od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D_W-U) upłynęło 14 dni. Najpóźniej decyzja została wprowadzona do systemu po upływie 12 dni od daty jej wydania.

W toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadków braku zaewidencjonowania w systemie POLTAX wniosków oraz rozstrzygnięć.

[dowód: akta kontroli str. 23-24]

W oparciu o skrypt *dok_niepowiazane.sql* dokonano analizy powiązań dokumentów w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w wyniku czego nie stwierdzono przypadków niepowiązania dokumentów, które zgodnie z obowiązującymi „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych” winny podlegać obligatoryjnemu wiązaniu.

[dowód: akta kontroli str. 25]

Sposób ewidencjonowania wniosków i podjętych rozstrzygnięć nie budzi zastrzeżeń i w związku z tym oceniono działanie Urzędu pozytywnie.

3. Polityka informacyjna Urzędu w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

Pozytywnie oceniono działania informacyjne w zakresie możliwości uzyskania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

Z ustaleń kontroli dokonanych m.in. w oparciu o wyjaśnienia złożone przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku Panią Ewę Lipiec wynika, że zainteresowani ulgami w spłacie zobowiązań obsługiwani są bezpośrednio przez pracowników referatu PPI, którzy udzielają im niezbędnych informacji o obowiązujących przepisach prawa w tym zakresie, przekazują jednocześnie odpowiednie formularze do wypełnienia. Ponadto Zastępca Naczelnika Pani Ewa Lipiec wyjaśniła, że rozmowa z podatnikiem przed złożeniem wniosku, pomoc w wypełnieniu formularzy powoduje, iż nie ma konieczności wysyłania wezwań w trakcie prowadzonego postępowania, co obniża koszty tego postępowania i jednocześnie przyspiesza załatwienie sprawy.

Na stronie internetowej Urzędu znajdują się również karty informacyjne, które szczegółowo opisują m.in. zasady postępowania w sprawach wniosków podatników ubiegających się o ulgi w spłacie zobowiązań.

[dowód: akta kontroli str. 20-21]

4. Prawdliwość postępowań o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć.

a) Terminowość wydawania rozstrzygnięć.

Na podstawie wyników wygenerowanych przez skrypt: *wnioski_ulgi.sql* oraz ewidencji wniosków i podjętych rozstrzygnięć nie stwierdzono przypadków, w których od dnia wpływu wniosku do dnia wydania decyzji upłynęło powyżej 2 miesięcy. Najdłużej trwające postępowanie podatkowe w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zostało zakończone po upływie 59 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika.

[dowód: akta kontroli str. 23-24]

W świetle powyższego terminowość wydawania rozstrzygnięć należy ocenić pozytywnie.

b) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom nieprowadzącym działalności gospodarczej.

W okresie objętym kontrolą wydano ogółem 10 decyzji. Adresatami wszystkich rozstrzygnięć były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej. W powyższym zakresie zbadano wszystkie sprawy.

Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej ocenić należy pozytywnie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli spraw ustalono, że decyzje przyznające, jak i odmawiające udzielenia ulg wydawane były w uzasadnionych przypadkach. Zachowano procedury rozpatrywania wniosków, w tym normy określone w art. 122, art. 187 § 1, art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Weryfikowano pozyskane informacje z danymi zgromadzonymi w systemie informatycznym Urzędu. Sporządzano odrębne analizy, w których uwzględniano ryzyko udzielenia ulgi. Organ podatkowy stosownie do art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ww. ustawy zapewniał stronom czynny udział w każdym stadium postępowania.

Ponadto ustalono, iż komórka zajmująca się przedmiotowymi sprawami, w procesie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, współpracowała z komórką rachunkowości podatkowej i komórką egzekucji administracyjnej.

[dowód: akta kontroli str.26-32]

c) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.

W 2013 roku wpłynęło 7 wniosków w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych złożonych przez przedsiębiorców. W 5 przypadkach sprawy pozostawiono bez rozpatrzenia w trybie art. 169 §4 Ordynacji podatkowej, natomiast w 2 przypadkach postępowanie umorzono zgodnie z art. 208 §2 ww. ustawy.

[dowód: akta kontroli str.22]

5. Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis udzielonej w formie decyzji.

Z uwagi na fakt, iż organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji skierowanej do przedsiębiorców powyższe zagadnienie nie może zostać ocenione.

6. Monitorowanie realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

Na podstawie spraw poddanych kontroli w zakresie prawidłowości postępowań o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (pkt 4) wytypowano decyzje, w których

płatność należności podatkowych rozkładana była na raty (w okresie objętym kontrolą nie wydano żadnej decyzji odraczającej termin płatności należności podatkowych), w celu ustalenia czy organ podatkowy monitoruje sposób realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

Zbadano rozstrzygnięcia obejmujące 22 raty (tj. 3 decyzje ratalne - 100 % populacji) w wyniku powyższego ustalono, że 20 rat wpłaconych było w terminie, w 2 przypadkach wpłaty dokonano z uchybieniem wyznaczonego terminu, natomiast w 1 przypadku informacja z komórki rachunkowości o nieterminowej wpłacie przekazana była po upływie 15 dni od wyznaczonego terminu płatności. Komórka PPI mając wiedzę o braku dyscypliny w regulowaniu rat niezwłocznie „wygaszała” raty stosując właściwy formularz (RAT-WP) i „przywracała” pierwotne terminy płatności zobowiązań podatkowych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy stwierdzić, że organ podatkowy w sposób właściwy monitoruje realizację obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

[dowód: akta kontroli str.33-35]

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę miały wpływ wszystkie pozytywne oceny cząstkowe w poszczególnych zagadnieniach.

Pismem z dnia 5 sierpnia 2014 r. nr OL/091-3/14 poinformował Pan Naczelnik, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 29 lipca 2014 r. nr KW/093-0003/23215, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu usprawnienia funkcjonowania Urzędu – **zalecam**:

- wdrożenie rozwiązań umożliwiających niezwłoczne - nie później jednak niż przed upływem 10 dni od terminu płatności - przekazywanie przez komórkę rachunkowości podatkowej informacji o niedotrzymaniu terminu płatności raty bądź odroczonego terminu płatności.

Przekazując powyższe zalecenie wyznaczam termin na złożenie informacji o jego wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na **29 sierpnia 2014 r.**

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda