



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

114153114
Lublin, dnia 28 lipca 2014 r.

KW/093-0001/14/22427

OL
Zw
S

Pani
Aneta Melaniuk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Białej Podlaskiej



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 Białej Podlaskiej
ul. Prosta 19, 21-500 Biała Podlaska**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. Bożena Klajda – starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli
2. Antoni Kaczkowski – starszy komisarz skarbowy
3. Jarosław Pajda – komisarz skarbowy
4. Grażyna Szyłejko – starszy komisarz skarbowy

od 24 kwietnia 2014 r. do 15 lipca 2014 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 28 kwietnia 2014 r. do 7 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 Pani Aneta Melaniuk powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego z dniem 27 lipca 2009 r.

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

DOKONANO ANONIMIZACJI I WYŁĄCZENIA Z JAWNOŚCI NA PODSTAWIE USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIĄ 1997R. O OCHRONIE DANYCH OSOBOWYCH, W ZWIĄZKU Z ART. 5 UST. 2 USTAWY Z DNIA 6 WRZEŚNIA 2001R. O DOSTĘPIE DO INFORMACJI PUBLICZNEJ

KOMISARZ SKARBOWY
Paweł Gładysz

2015-12-04

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

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu wprowadzonym Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej Nr 58/2010 z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Skarbowym w Białej Podlaskiej, sprawami z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zajmuje się Wieloosobowe Stanowisko Pracy Postępowań Podatkowych III (PP III) kierowane przez starszego komisarza skarbowego. Prowadzenie postępowań i wydawanie rozstrzygnięć w powyższym zakresie powierzono czterem starszym komisarzom skarbowym:

Do zadań Wieloosobowego Stanowiska Pracy Postępowań Podatkowych III poza sprawami z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy wiele innych zadań m.in.: prowadzenie rejestru zastawów skarbowych, wydawanie decyzji w sprawach zabezpieczeń na poczet zobowiązań podatkowych, wydawanie zarządzeń w sprawach zabezpieczeń na majątku zobowiązanego na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, prowadzenie postępowań w sprawach odpowiedzialności podatkowej osób trzecich oraz płatników, prowadzenie postępowań w sprawach sukcesji praw i obowiązków następców prawnych i podmiotów przekształconych, prowadzenie czynności związanych z postępowaniem naprawczym i upadłościowym i likwidacyjnym i inne. Bezpośredni nadzór nad komórką organizacyjną PPIII sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej Pani Anna Godlewska.

[dowód: akta kontroli str. 19-40]

W Urzędzie Skarbowym w Białej Podlaskiej obowiązuje Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej Nr 23/2011 z dnia 18 marca 2011 r. zmienione Zarządzeniem Nr 49/2012 z dnia 23 lipca 2012 r. wprowadzające Instrukcję udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Integralną część niniejszej instrukcji stanowią załączniki:

- załącznik Nr 1 – Zawiadomienie o złożeniu wniosku – F-01/Z-23/11
- załącznik Nr 2 – Karta obiegowa – F-02/Z-23/11
- załącznik Nr 3 – Informacja o sytuacji finansowo-majątkowej osoby fizycznej ubiegającej się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych – Zał. 04/Z-23/11
- załącznik Nr 4 - Informacja o sytuacji finansowej przedsiębiorcy ubiegającego się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych – Zał.04/Z-23/11
- załącznik Nr 5 - Oświadczenie przedsiębiorcy ubiegającego się o pomoc *de minimis* Zał. 05/Z-23/11
- załącznik Nr 6 - Oświadczenie przedsiębiorcy ubiegającego się o pomoc *de minimis* w rolnictwie – Zał.06/Z-23/11
- załącznik Nr 7 – Oświadczenie o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego (formularz ORD-HZ) – formularz MF.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Naczelnik Anetę Melaniuk wynika m.in., że w procesie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podatnicy mogą uzyskać kompleksowe informacje w powyższym zakresie. Prowadzone są indywidualne rozmowy, negocjacje z podatnikami zamierzającymi ubiegać się o udzielenie ulgi. Pracownicy przeprowadzają rozmowy z podatnikami, wstępnie analizując proponowane przez nich warunki udzielenia ulg. Przedmiotem tych rozmów są również alternatywne możliwości zaspokajania zaległości (pożyczka, kredyt). Ponadto w toku prowadzonego postępowania udzielana jest pomoc w zakresie sposobu wypełnienia niezbędnych formularzy.

Pani Naczelnik poinformowała również, że w toku prowadzonych postępowań podatkowych pracownicy realizując zasadę obiektywizmu oraz zasadę pogłębiania zaufania do organów podatkowych, w zakresie każdej sprawy gromadzą materiał dowodowy, pozwalający obiektywnie ocenić sytuację finansową klienta. Organ podatkowy rozpatrując wnioski składane przez podatników stoi na stanowisku mającym na celu pogodzenie interesów podatników z interesem Skarbu Państwa. Stanowi to istotny instrument prowadzenia polityki Urzędu Skarbowego udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Jednocześnie Pani Naczelnik podkreśliła, że po wydaniu decyzji ulgowych monitorowany jest na bieżąco sposób realizacji obowiązków wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

[dowód: akta kontroli str. 41-57, 59-62, 134-140]

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

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć

Na podstawie danych przedstawionych przez Urząd w 2013 r. w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wpłynęły ogółem 82 wnioski, w tym 48 wnioski złożone zostały przez przedsiębiorców. Pozytywnie załatwiono 7 spraw (tj. ok 8,6% ogólnej liczby wniosków) w tym 2 rozstrzygnięcia, które podjęto w ramach pomocy *de minimis*. skierowane były do przedsiębiorców.

W oparciu o ewidencje Urzędu i dane w aplikacji SHRIMP stwierdzono, że decyzje wydane w ramach pomocy *de minimis* zostały zaewidencjonowane w aplikacji SHRIMP w terminie wynikającym z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 953 z późn. zm.).

[dowód: akta kontroli str. 63, 304-320]

W związku z koniecznością bieżącego ewidencjonowania w systemie POLTAX dokumentów wymiarowych, zbadano szybkość wprowadzania oraz poprawność dokonania powiązań tych dokumentów.

W oparciu o wyniki skryptu *wnioski_ulgi.sql* zawierające zestawienie złożonych wniosków oraz dokumentów wydanych na ich podstawie, ustalono ok. 9,8 % przypadków, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W_Wp-U) upłynęło powyżej 14 dni. Stwierdzono ponadto 1 przypadek, w którym od dnia wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D_W_U) upłynęło 14 dni. Jak wyjaśniła Pani Anna Godlewska Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej powyższe spowodowane było anulowaniem błędnie wprowadzonych wniosków małżonków wspólnie rozliczających się w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i ponowną ich rejestracją w sposób właściwy.

[dowód: akta kontroli str. 72-81]

W oparciu o skrypt *dok_niepowiazane.sql* dokonano analizy powiązań dokumentów w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w wyniku czego stwierdzono 10 przypadków niepowiązanych dokumentów stosownie do obowiązujących „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych”. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Panią Annę Godlewską przyczyną takiego stanu rzeczy był brak dokumentów do powiązania (tj. w momencie złożenia wniosku nie wpłynął dokument, z którego wynikałaby należność podatkowa, bądź zaległość uległa przedawnieniu).

[dowód: akta kontroli str.82-84]

Z uwagi na niewielką ilość przypadków (mniej niż 15%), w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie upłynęło 14 dni, sposób ewidencjonowania wniosków i podjętych rozstrzygnięć należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

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.

Na podstawie danych oraz wyjaśnień złożonych przez Panią Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej Anetę Melaniuk ustalono, że zainteresowani ulgami w spłacie zobowiązań, mogą skorzystać z informacji m.in.:

- zamieszczonych na tablicy informacyjnej w holu głównym Urzędu,
- znajdujących się na stronie internetowej organu podatkowego, na której zamieszczone zostały karty usług wskazujące sposób postępowania podatników ubiegających się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych, odrębnie dla przedsiębiorców i podatników nieprowadzących działalności gospodarczej wraz z możliwością pobrania dokumentów niezbędnych przy ubieganiu się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych
- udzielanych przez pracowników Wieloosobowego Stanowiska Pracy Postępowań Podatkowych III, którzy w sposób szczegółowy przekazują informacje o warunkach i możliwościach skorzystania z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej w latach 2012-2013 organizował szkolenia prowadzone przez pracowników Urzędu dla zewnętrznych odbiorców, które dotyczyły m.in. ulg w spłacie zobowiązań, pomocy *de minimis*, jednorazowej amortyzacji.
[dowód: akta kontroli str. 59-62, 85-140]

4. Prawidłowość 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.

[dowód: akta kontroli str. 72-79]

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 29 decyzji. W 22 przypadkach adresatami rozstrzygnięć były osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej. W powyższym zakresie zbadano wszystkie sprawy (tj. 22) w tym 17 postępowań, w wyniku których wydano rozstrzygnięcia odmawiające udzielania ulgi i 5 spraw uwzględniających wnioski podatników.

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli spraw ustalono, że decyzje 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.

[dowód: akta kontroli str. 63-69]

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

W 2013 roku wpłynęło 48 wniosków w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych złożonych przez przedsiębiorców. W wyniku powyższego wydano 7 decyzji, w 2 przypadkach udzielono pomocy *de minimis*, w pozostałych sprawach wydano decyzje odmawiające udzielenia ulg.

W toku kontroli stwierdzono, że nie wpłynął żaden wniosek przedsiębiorcy ubiegającego się o ulgę w trybie art 67b §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej (tj. nie stanowiącej pomocy publicznej).

Badaniu poddano wszystkie podjęte rozstrzygnięcia podjęte w okresie objętym kontrolą.

[dowód: akta kontroli str. 63]

W Systemie Harmonogramowania, Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej SHRIMP wykazano: w 2013 r. 2 przypadki udzielenia pomocy *de minimis* o wartości brutto 7,46 euro - oraz o wartości brutto 276,24 euro -
Powyższe jest zgodne z ewidencją ulg prowadzoną przez Urząd Skarbowy w Białej Podlaskiej.

[dowód: akta kontroli str.63, 71]

Badając prawidłowość prowadzonego postępowania zwrócono uwagę na działanie Urzędu w zakresie: analizy wniosku, gromadzenia i analizy materiału dowodowego, dokonywania oceny kondycji finansowej przedsiębiorcy oraz prawidłowości wydanych rozstrzygnięć.

Stwierdzono, że dokonywana jest weryfikacja wniosków pod względem formalnym, tj. min. pod względem kompletności dokumentów, które należy dołączyć do wniosku, w tym zaświadczeń i niezbędnych informacji. W przypadku stwierdzonych braków wzywano podatników we właściwym trybie pouczając o skutkach niezastosowania się do wezwania. Dokonywano oceny wniosku ubiegających się o pomoc *de minimis* pod kątem wyłączeń wynikających z rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15.12.2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy *de minimis* (Dz. U. UE L 379/5 z 28.12.2006).

[dowód: akta kontroli str.141-147]

W każdym przypadku sporządzano odrębną, wnikliwą analizę i ocenę sytuacji przedsiębiorcy wnioskującego o pomoc, uwzględniając kondycję ekonomiczno-finansową. W oparciu o dokonaną analizę w sposób właściwy kwalifikowano przedsiębiorcę do określonej kategorii ratingowej, wykorzystując przy tym - w niezbędnych sytuacjach - analizę wskaźnikową ze szczególnym uwzględnieniem wskaźników określonych w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 29 sierpnia 2008 r. nr GN5/4435/7/JPR/MHJ/KBV/60/2008. Weryfikowano pozyskane informacje z danymi zgromadzonymi w systemie informatycznym Urzędu.

Organ podatkowy udzielając pomocy *de minimis* nie zabezpieczał wykonania zobowiązania z uwagi na brak majątku, na którym można było ustanowić zabezpieczenie. 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. W toku prowadzonych postępowań w sprawach wymagających dodatkowych wyjaśnień, informacji kontaktowano się z wnioskodawcami w zależności od zaistniałej sytuacji, telefonicznie, pisemnie, bądź osobiście.

[dowód: akta kontroli str.70-71]

Resumując należy stwierdzić, że zarówno w decyzje przyznające, jak i odmawiające udzielenia pomocy wydawane były w uzasadnionych przypadkach. Ustalenia poczynione w toku prowadzonego postępowania znalazły odzwierciedlenie w podjętych rozstrzygnięciach. Realizowano zasadę prawdy obiektywnej wyrażonej w art 122 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje skierowane do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (przedsiębiorców) wydawane były zgodnie z regulacjami uwzględniającymi pomoc publiczną.

Mając powyższe na uwadze prawidłowość postępowań i wydanych rozstrzygnięć w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej należy ocenić pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str.148-301]

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

Na podstawie spraw wytypowanych do kontroli stanowiących pomoc publiczną sprawdzono prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń w zakresie pomocy *de minimis* udzielanej w formie decyzji. Stwierdzono, że organ podatkowy wydając decyzje w ramach pomocy *de minimis* wdawał jednocześnie odrębne zaświadczenia stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.). Z uwagi na terminowe wpłaty rat nie były wdawane zaświadczenia korygujące.

Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy *de minimis* należy ocenić pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 71]

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 wytypowano decyzje, w których płatność należności podatkowych była odroczone lub rozkładana na raty, w celu ustalenia czy organ podatkowy monitoruje sposób realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

Na podstawie badanych spraw w powyższym zakresie (100 % populacji) ustalono, że we wszystkich przypadkach podatnicy, którym rozłożono na raty spłatę należności podatkowych dotrzymywali płatności należności w wyznaczonych terminach.

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. 302-306]

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Białej Podlaskiej w zakresie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę miały wpływ pozytywne oceny cząstkowe w poszczególnych zagadnieniach tj.: rozwiązania organizacyjne, polityka informacyjna Urzędu, prawidłowość postępowań oraz wydanych w tym zakresie rozstrzygnięć, prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy *de minimis* udzielonej w formie decyzji, monitorowanie realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć oraz ocena pozytywna z uchybieniami w obszarze ewidencjonowania wniosków i podjętych rozstrzygnięć.

W przysługującym Pani Naczelnik terminie, który upłynął w dniu 17 lipca 2014 r. – stosownie do art. 40 ust.1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 lipca 2014 r. Nr KW/093-0001/20519.

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

1. Rzetelne i terminowe wprowadzanie i zatwierdzanie dokumentów w systemie POLTAX.
2. Dokonywanie wiązań dokumentów zgodnie z „Zasadami powiązań dokumentów wymiarowych”.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na **12 sierpnia 2014 r.**

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda