



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej

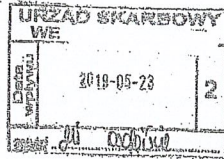


UNP:

Znak sprawy:

2018.05.43
smo / 11

Kielce, 21 maja 2019 r.



Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w

"Anonimizacji w oparciu o art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej dokonała Agnieszka Mularczyk w dniu 18.01.2023 r."

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2011 Nr 185, poz. 1092) z kontroli przeprowadzonej w dniach od 21 grudnia 2018 r. do 11 stycznia 2019 r. w Urzędzie Skarbowym w

, w zakresie weryfikacji działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej w 2018 r.,

przez pracowników Izby Administracji Skarbowej

- , Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej

- , Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej

- , Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 20 grudnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1)

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 kwietnia 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w nie wniósł zastrzeżeń.



DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KIELCACH | ul. Sandomierska 105,
25-324 Kielce | tel.: +48 41 36 42 613 | fax: +48 41 36 42 615
e-mail: las.kielce@m.f.gov.pl

www.swiatokrzyskie.kas.gov.pl

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 grudnia 2018 r. do 11 stycznia 2019 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej w 2018 roku.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Jednostka/komórka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

Podczas przebiegu procesu udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w roku 2018 obowiązywały:

- Instrukcja Nr 2615/8/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w z dnia 24 czerwca 2015 r. w sprawie postępowania z wnioskami o zastosowanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych,
- Zarządzenie nr 020-2-21/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Regulaminu organizacyjnego z późn. zm.

W kontrolowanym okresie realizacja zadań z zakresu ulg podatkowych należała do Wielosobowego Stanowiska Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich zwanym dalej SER. Do jego zadań zgodnie z § 16 pkt 2 lit. d ww. Regulaminu organizacyjnego należało m. in. prowadzenie spraw, w szczególności w zakresie:

- ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa, w tym ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających państwom członkowskim i państwom trzecim,
- orzekania o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych zarządzeń zabezpieczenia,

- przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych,
- nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności,
- wstrzymania wykonania decyzji,
- odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe.

W kontrolowanym okresie: od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. bezpośredni nadzór nad komórką realizującą zadania w zakresie udzielania ulg (SER) sprawował Naczelnik Urzędu -
komórką kierowała

W okresie od 1 stycznia 2018 r. - 31 grudnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 15)

Zgodnie z § 24 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w razie nieobecności Naczelnika, pisma i dokumenty zastrzeżone do jego kompetencji podpisuje Kierownik Referatu Podatków Dochodowych, od Towarów i Usług oraz Majątkowych i Sektorowych, a w przypadku jego nieobecności Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników.

Stwierdzono, że wszystkie decyzje i postanowienia w sprawach ulg zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione.

Pracownikiem komórki odpowiedzialnym bezpośrednio za rozpatrywanie spraw dotyczących udzielania ulg podatkowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. była

Pracownik ten posiada uprawnienia do pracy w aplikacjach:

- POLTAX, Poltax2B, CZM, e-ORUS, WRO-SYSTEM, SHRIMP, Ewidencje US, Biblioteka Akt.

Uprawnienia te są adekwatne do wykonywanych zadań.

(Dowód: akta kontroli str. 15)

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć

W kontrolowanym okresie, w komórce SER ewidencję spraw prowadzono w aplikacji Biblioteka Akt (w rejestrze elektronicznym) oraz w aplikacji POLTAX (Raporty o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe).

Na podstawie prowadzonej przez urząd ewidencji wniosków sporządzono poniższą tabelę, zawierającą ilość wniosków i sposoby rozstrzygnięcia w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

Tabela nr 1

L.p	Ulgi w spłacie zobowiązań	
1	Liczba wniosków ogółem	14
2	Liczba wniosków złożonych przez przedsiębiorców	8
3	Odmowa wszczęcia postępowania art.165 a Op	0
4	Rozstrzygnięcia pozytywne (ogółem)	8
5	Rozstrzygnięcia pozytywne udzielone przedsiębiorcom	3
	w tym	
	w ramach pomocy de minimis*	2
	inny rodzaj pomocy	0
	nie stanowiące pomocy art.67b § 1 pkt 1 Op	1
6	Rozstrzygnięcia odmowne (ogółem)	1
7	Rozstrzygnięcia odmowne w sprawach przedsiębiorców	1
8	Postępowania umorzone zgodnie z art. 208 § Op (ogółem)	1
9	Sprawy pozostawione bez rozpatrzenia art.169 § 4 Op (ogółem)	1
10	Sprawy w toku (ogółem)	3

*Wniosek Pana z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku dochodowym oraz podatku od towarów i usług uwzględniony został podwójnie z uwagi, iż dotyczy dwóch rodzajów podatków.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

Ilość pozytywnych decyzji w stosunku do ogólnej liczby wniosków wynosi 57,1%, natomiast liczba pozytywnych rozstrzygnięć skierowanych do przedsiębiorców do ogólnej liczby wniosków stanowi 21,4%.

W związku z koniecznością bieżącego ewidencjonowania w systemie POLTAX dokumentów wymiarowych zbadano terminowość wprowadzania oraz poprawność dokonywania powiązań dokumentów:

- w celu dokonania analizy czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony, szybkości wprowadzania do systemu POLTAX wniosków i podjętych rozstrzygnięć, wykonano skrypt: - - - zawierający zestawienie złożonych wniosków (RAT-Z, UZ-M, TER-Z) oraz dokumentów wydanych na ich podstawie.

(Dowód: akta kontroli str. 6-7)

W oparciu o wyniki skryptu ustalono 2 przypadki, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W_Wp-U) upłynęło powyżej 14 dni oraz 2 przypadki, gdy od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D_W-U) minęło powyżej 14 dni.

Według wyjaśnień , kierującej Wieloosobowym Stanowiskiem Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich, opóźnienia w ewidencjonowaniu wniosków i decyzji były spowodowane różnorodnością oraz ilością wykonywanych jednocześnie zadań przez pracownika odpowiedzialnego za postępowania podatkowe w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Nr sprawy: NIP: oraz Nr sprawy:

Przy wprowadzaniu do systemu POLTAX, w wyżej wymienionych przypadkach, nie powiązano wniosków z dokumentami, z których wynikała kwota należnego zobowiązania podatkowego będącego przedmiotem wniosku. W późniejszym terminie przy analizie stanu prowadzonych spraw, pracownik merytoryczny odpowiedzialny za ewidencjonowanie i rejestrowanie dokumentów w systemie POLTAX zauważył powyższe uchybienie. Naprawa błędów związana była z koniecznością anulowania wprowadzonych wcześniej dokumentów, a także wymagała ponownego ich wprowadzenia do systemu POLTAX. Znaczny wpływ czasu pomiędzy dokonaniem poprawek, a datą wpływu wniosków - spowodował statystyczne wydłużenie czasu ich zarejestrowania o ww. okres, to jest od daty zarejestrowania pierwszego (anulowanego) wniosku do daty ponownego zarejestrowania tego samego wniosku (daty naprawy błędu).

Powyższe wpłynęło także automatycznie, na wydłużenie czasu od daty wydania rozstrzygnięcia do daty jego utworzenia w POLTAX. Anulowanie wniosku spowodowało, że wprowadzone do systemu rozstrzygnięcie straciło powiązany dokument. Aby naprawić przerwany łańcuch powiązań dokumentów sprawy należało anulować wcześniej zaewidencjonowaną decyzję, a następnie wprowadzić ją ponownie i powiązać z wnioskiem wprowadzonym po raz kolejny. Spowodowało to w sposób statystyczny (podobnie jak w przypadku czasu zaewidencjonowania wniosku) wydłużenie czasu od wydania decyzji do jej zarejestrowania, o okres pomiędzy zarejestrowaniem pierwszego (anulowanego) rozstrzygnięcia, a ponownym zarejestrowaniem tego rozstrzygnięcia (datą naprawy błędu).

W przypadku sprawy nr NIP: stwierdzono, że zarówno liczba dni od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie

(W_Wp-U), a także liczba dni od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D_W-U) przekroczyła 14.

Zmiany w ewidencjonowaniu wyżej wymienionych wniosków w systemie POLTAX zostały przeprowadzone dnia 27 grudnia 2018 roku tj. w czasie trwania kontroli.

Numer sprawy: NIP:

Odnosnie ww. przypadku opóźnienie wynikało z tego, iż rozstrzygnięcie wprowadzono do systemu POLTAX w dniu otrzymania zwrotki potwierdzającej jego odbiór od podatnika.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21)

b) korzystając z pliku wynikowego xxxx_ (gdzie xxxx oznacza kod GUS urzędu skarbowego), otrzymanego po wykonaniu skryptu dokonano analizy prawidłowości powiązań dokumentów w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stosownie do obowiązujących „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych”. Powyższy skrypt zawiera informację o niepowiązanych dokumentach wymiarowych wprowadzonych do modułu Wymiar aplikacji POLTAX.

W oparciu o wyniki skryptu nie stwierdzono przypadków niepowiązania dokumentów.

(Dowód: akta kontroli str. 5)

Na podstawie danych z ewidencji urzędu i aplikacji SHRIMP dokonano sprawdzania spraw wytypowanych do kontroli tj. wszystkich decyzji z zakresu pomocy publicznej lub pomocy de minimis zaewidencjonowanych w wyżej wymienionej aplikacji. Jak wynika z wydruku „Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej” (za rok 2018) zaewidencjonowano 2 sprawy o zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących dochód budżetu państwa. Stwierdzono, że ww. sprawy dotyczyły tego samego podatnika, wydano zatem jedną decyzję w tym postępowaniu.

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

W kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy w nie przeprowadzał szkoleń dla podatników w zakresie ulg. Prowadził jednak politykę informacyjną skierowaną

do podatników, zainteresowanych uzyskaniem ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych polegającą na:

- zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu w zakładce *Jak załatwić sprawę w urzędzie* karty informacyjnej „Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych”, w której wskazano, że szczegółowe informacje w sprawie można uzyskać pod wskazanym numerem telefonu. Ponadto, można również pobrać formularz „Wniosku o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych”,
- zamieszczeniu powyższej karty na tablicy informacyjnej w holu urzędu, oraz udostępnieniu jej na stronach internetowych Starostwa Powiatowego w i Urzędu Gminy w
- udzielaniu przez pracownika wykonującego zadania z tego zakresu: szczegółowych informacji dotyczących zarówno warunków skorzystania z ulg jak i dokumentów niezbędnych do ich złożenia,
- informowaniu przez oskarżyciela skarbowego, który prowadzi postępowania karne skarbowe wobec dłużników, o możliwości wystąpienia z wnioskiem o zastosowanie ulgi podatkowej, a także kierowaniu podatnika do pracownika wykonującego zadania z tego zakresu.

Ustalono, że podatnicy mieli dostęp do informacji o możliwości uzyskania ulg w spłacie zobowiązań, w szczególności o warunkach przyznania określonego rodzaju wsparcia.

(Dowód: akta kontroli str. 19)

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

a) Terminowość wydawania rozstrzygnięć

W celu dokonania analizy czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony, na podstawie skryptu ustalono, że wszystkie analizowane sprawy, dla których zostały wydane decyzje zostały rozstrzygnięte w terminie 1 miesiąca, przy czym najdłuższe postępowanie trwało 28 dni.

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

Do kontroli pobrano 6 spraw: 5 rozpatrzono pozytywnie, 1 umorzono. W 3 przypadkach stwierdzono uchybienia, które nie miały jednak wpływu na prawidłowość podjętego rozstrzygnięcia (Tabela nr 2).

Tabela nr 2

Lp.	NIP	PESEL	Rodzaj decyzji	Data decyzji	Data wniosku
1.			pozytywna	30.04.2018	26.04.2018
2.			pozytywna	11.07.2018	10.07.2018
3.			umorzona	26.04.2018	11.04.2018

Nr sprawy:

NIP:

Podatnik wnioskiem z dnia 26 kwietnia 2018 r. zwrócił się do o rozłożenie na raty zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. Z wydruku dołączonego do akt sprawy, wynika, iż podatnik posiada , którego nie umieścił w składanym wniosku. Decyzją z dnia 30 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego rozłożył zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę na 20 miesięcznych rat. Zarówno w analizie sprawy jak i w wydanej decyzji nie odniesiono się w ogóle do ww. majątku. Jak wynika z wyjaśnień przedstawionych przez Panią , zakupiony przez podatnika nie został ujęty w wydanej pozytywnej decyzji ze względu na to, iż jego wartość rynkowa (od 7500 zł do 9500 zł) nie miała znaczenia przy podejmowaniu decyzji o udzielenie ulgi w formie rat. W tej sytuacji nie można było dokonać zabezpieczenia należności, gdyż jego wartość nie przekraczała kwoty granicznej ustanowionej dla zastawów skarbowych.

(Dowód: akta kontroli str. 72)

Numer sprawy:

NIP:

Podatnik, wnioskiem z dnia 9 lipca 2018 r. zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w o rozłożenie na raty zaległości podatkowej, wraz z odsetkami za zwłokę, w podatku wynikającym z zeznania PIT-39 za rok 2017, w kwocie 989,60 zł.

W analizie sporządzonej przez pracownika błędnie przytoczono:

- wysokość wpłaty dokonanej przez podatnika, podano 5 000 zł, a powinno być 500 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 134)

Nr sprawy: NIP:

Podatnik wnioskiem z dnia 11 kwietnia 2018 r. zwrócił się o rozłożenie na raty zaległości podatkowej wynikającej z nałożonego mandatu karnego oraz o przesunięcie terminu płatności zaliczek na podatek od najmu. Dnia 17 kwietnia 2018 r. wysłano podatnikowi wezwanie do uzupełnienia braków formalnych we wcześniej złożonym wniosku. Pismem z dnia 25 kwietnia 2018 r. podatnik zwrócił się o wycofanie w całości swojego wniosku z dnia 11 kwietnia 2018 r. W związku z tym w dniu 26 kwietnia 2018 r. wydana została decyzja umarzająca postępowanie. W powyższej decyzji ujęto jedynie: „... umarza postępowanie wszczęte wnioskiem z dnia 11.04.2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wynikającej z nałożonego mandatu karnego za wykroczenie skarbowe w kwocie 210 zł...”. Powinno być w niej również napisane, iż umarza się postępowanie w sprawie przesunięcia terminu płatności zaliczek na podatek od najmu, gdyż tego również dotyczył wniosek jak i pismo o wycofanie złożonego wniosku. Według wyjaśnień nie zostało to ujęte w decyzji przez pomyłkę.

(Dowód: akta kontroli str. 182)

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

Kontrolujący dokonali analizy 8 spraw, w tym 3 rozpatrzone pozytywnie, 2 negatywnie, a 3 w inny sposób. Wzięto pod uwagę prawidłowość w zakresie analizy wniosku, gromadzenia i analizy materiału dowodowego, oceny kondycji finansowej przedsiębiorcy oraz formalnej poprawności i zasadności wydanych rozstrzygnięć. W 3 przypadkach stwierdzono uchybienia, które nie miały jednak wpływu na prawidłowość podjętego rozstrzygnięcia (Tabela nr 3).

Tabela nr 3

Lp.	NIP	Rodzaj decyzji	Data decyzji	Data wniosku
1.		negatywna	02.10.2018	04.09.2018
2.		pozytywna	19.07.2018	18.07.2018
3.		pozytywna - pomoc de minimis PPL, VAT	19.06.2018	07.06.2018

1. Nr sprawy: NIP:

Podatnik, wnioskiem z dnia 4 września 2018 r. zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych w formie odroczenia terminu płatności o 3 miesiące, podatku wynikającego z zeznania PIT-36L za 2017 r. Do wniosku załączył oświadczenie o sytuacji majątkowej, w którym wpisał w części D, w pozycji

36: (Zakres wniosku i rodzaj podatku) podatek dochodowy od os. Fizycznych i Podatek Vat. W celu weryfikacji danych zawartych we wniosku sporządzono

Dnia 6 września 2018 r. wysłano do podatnika wezwanie do uzupełnienia braków formalnych we wcześniej złożonym wniosku

inne dokumenty potwierdzające argumenty zawarte we wniosku lub mogące mieć wpływ na rozstrzygnięcie w sprawie. W pouczeniu powołano się na art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, jednakże podano nieaktualny rok i poz. Dziennika Ustaw. Pismo zostało odebrane 6 września 2018 r., a podatnik nie uzupełnił braków. Decyzją z dnia 2 października 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w odmówił odroczenia terminu płatności przedmiotowej zaległości podatkowej wraz z zaległościami. Nie stwierdził występowania przesłanek przemawiających za uznaniem w powyższej sprawie ważnego interesu podatnika. Nie nadano pismu nazwy: **DECYZJA**. Na podpisanym postanowieniu z dnia 20 września 2018 r. zauważono naniesione długopisem poprawki (bez parafki).

(Dowód: akta kontroli str. 399)

2. Nr sprawy: NIP:

Podatnik, wnioskiem z dnia 18 lipca 2018 r., zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych w formie rozłożenia na 12 rat zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, podatku wynikającego z zeznania PIT-36 za 2017 r., w kwocie 4714 zł. wraz z należnymi odsetkami. W celu weryfikacji danych zawartych we wniosku sporządzono wydruk z e-Orus. Do wniosku podatnik załączył w którym wpisał w części E.6.

Decyzją z dnia 19 lipca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w rozłożył zapłatę zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług na 12 rat, gdyż uznał, iż w powyższej sprawie zachodzi przesłanka ważnego interesu podatnika. W decyzji na stronie czwartej błędnie napisano: „

prawa dotyczy podatnika z NIP

Nie dokładnie zsumowano miesięczne wydatki – wyliczono 931 zł., a powinno być 831 zł. Na stronie 5 decyzji w akapicie dotyczącym naliczania opłaty prolongacyjnej błędnie podano datę złożenia wniosku jako 8 czerwca 2018 r. (opłata prolongacyjna naliczana jest od dnia następnego), prawidłowa data to 18 lipca 2018 r. W podpisanej decyzji naniesiono zmiany długopisem dot. podstawy prawnej (zmieniono art. 67b § 1 pkt 2 na art. 67b § 1 pkt 1).

(Dowód: akta kontroli str. 468-473)

3. (VAT), (PPL) NIP:

Podatnik wnioskiem z dnia 7 czerwca 2018 r. zwrócił się o rozłożenie na raty zaległości podatkowych w podatku dochodowym w wysokości 19%, pobieranym od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej za 2012 r. oraz w podatku od towarów i usług za pierwszy, drugi i trzeci kwartał 2012 r. Do wniosku został również dołączony Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. Decyzją z dnia 19 czerwca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w rozłożył zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę na 11 miesięcznych rat osobno dla zaległości wynikających z podatku VAT i PPL. W wydanej decyzji stwierdzono pomyłkę we wskazaniu podstawy prawnej w zawartym w niej zaświadczeniu o pomocy de minimis. Jest napisane iż: „Niniejsza decyzja zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 2 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 kwietnia 2007 roku...”, a powinno być „Niniejsza decyzja zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 2 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku.”

(Dowód: akta kontroli str. 504-520)

Reasumując w 6 na 14 zbadanych sprawach dotyczących udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stwierdzono uchybienia, które nie miały wpływu na prawidłowość podjętych rozstrzygnięć.

Dwie sprawy, dla których wnioski wpłynęły w 2018 roku są nadal w toku. Jedna ze spraw dot. z uwagi na spór kompetencyjny została przekazana dnia 10 maja 2018 r. do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach, natomiast w przypadku drugiej sprawy dot. NIP na dzień zakończenia kontroli, nie została jeszcze wydana decyzja.

(Dowód: akta kontroli str. 723-757)

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

W kontrolowanym okresie wydano 1 decyzję (zarejestrowana w SZD pod dwoma różnymi sprawami: w sprawie o udzielenie pomocy de minimis (NIP:). Stwierdzono wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis w dniu wydania decyzji, tj. zgodnie z § 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie. W ww. decyzji rozkładającej na raty zaległości z tytułu podatku dochodowego w wysokości 19% pobieranego od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej za 2012 r. oraz podatku od towarów i usług za pierwszy, drugi i trzeci kwartał 2012 r. organ podatkowy określił wysokość pomocy publicznej brutto w złotych i euro oraz zawarł wszystkie określone w § 3 cyt. Rozporządzenia Rady Ministrów elementy, czym wypełnił dyspozycję § 2 pkt 3 cyt. Rozporządzenia.

Stwierdzono uchybienie polegające na tym, że we wskazaniu podstawy prawnej w treści decyzji dot. pomocy de minimis jest napisane 20 kwietnia 2007 r., a powinno być 20 marca 2007 r.

(Dowód: akta kontroli str. 512-520)

6. Monitorowanie realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć

Monitorowania realizacji obowiązków podatników po wydaniu decyzji ulgowych dokonuje pracownik komórki Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich, odpowiedzialny za postępowania podatkowe w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Pani kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich udzieliła następujących wyjaśnień dot. monitorowania realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć:

1. NIP

2. NIP

(Dowód: akta kontroli str. 18-19)

Z analizy dokumentów źródłowych wynika, że w 2 sprawach dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych nie dotrzymano terminu płatności, a urząd na bieżąco monitorował realizację obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości, rzetelności dokonano oceny terminowości i prawidłowości przebiegu procesu udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w tym stosowania przepisów o pomocy publicznej w 2018 roku.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej ocenia pozytywnie z uchybieniami, działalność Urzędu Skarbowego w zakresie objętych kontrolą.

W wyżej wymienionym urzędzie skarbowym w 2018 roku w komórce SER przeprowadzone zostały kontrole funkcjonalne, jednak nie dotyczyły ulg w spłacie

zobowiązań podatkowych.

Postępowania dotyczące wydawania decyzji w zakresie umorzeń, odroczenia terminów płatności i rozkładania na raty należności podatkowych przeprowadzono z zachowaniem zasad legalności i celowości. Decyzje uwzględniające wnioski podatników wydawano w uzasadnionych przypadkach, z uwzględnieniem przesłanek, o których mowa w art. 67a i 67b Ordynacji podatkowej. Stosowano procedury rozpatrywania wniosków i zachowano normy określone w art. 122, art. 187 § 1, art. 191 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy stosownie do art. 123 i art. 200 § 1 ww. ustawy zapewniał stronom czynny udział na każdym etapie postępowania. Badane decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Stwierdzono następujące uchybienia:

1. Brak należytej staranności w ewidencjonowaniu wniosków w systemie POLTAX:
 - w czterech przypadkach zaewidencjonowano z opóźnieniem (powyżej 14 dni) wnioski i decyzje w systemie.
2. Brak należytej staranności przy sporządzaniu pism w związku z prowadzonymi postępowaniami:
 - w jednej decyzji i w analizach umieszczono fragment pisma do innego podatnika,
 - omyłki pisarskie w przypadku dwóch wartości podanych kwot,
 - nie odniesiono się w jednej z decyzji umarzającej postępowanie, do części wniosku podatnika (dwie prośby o udzielenie ulgi, a odniesiono się tylko do jednej),
 - błędy poprawiano długopisem w decyzjach i postanowieniach podpisanych przez Naczelnika Urzędu i Wz. Naczelnika,
 - błąd w podstawie prawnej w jednej decyzji, pomyłka w dacie Rozporządzenia Rady Ministrów,
 - w jednej z decyzji, w akapicie dotyczącym naliczania opłaty prolongacyjnej błędnie podano datę złożenia wniosku,
 - nie nadano jednemu z pism nazwy: DECYZJA.

Należy podkreślić, iż nawet niewielkie niestaranności w sporządzaniu pism, aczkolwiek często powtarzające się, wpływają na to jak Urząd jest postrzegany i utrwalają jego niekorzystny wizerunek w pamięci.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej zaleca:


1. Dokonywać terminowego ewidencjonowania w systemie POLTAX wniosków i decyzji.
2. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu pism w związku z prowadzonymi postępowaniami.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


DYREKTOR

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej