



Kielce, dnia 16 lipca 2019 r.

**Dyrektor**  
**Izby Administracji Skarbowej**



UNP:  
Znak sprawy:

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w

### 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 przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Kielcach:

1. - , Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w
2. - nt, Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej
3. - , Dział Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
1 marca 2019 r.

#### Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

#### 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 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

#### Jednostka/komórka kontrolowana:

Urząd Skarbowy

#### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego

Pismem z dnia 4 lipca 2019 r. znak sprawy Naczelnik Urzędu Skarbowego n wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego. Naczelnik w uzyciu kontroli Wewnętrznej, Audytu Wewnętrznego i Zarządzania Danymi zajął stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, które pismem z dnia 9 lipca 2019 r. znak sprawy przesłał do Naczelnika Urzędu Skarbowego

Zastrzeżenia zostały uwzględnione w całości.

### OPIS STANU FAKTYCZNEGO

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

W Urzędzie Skarbowym w 2018 roku w zakresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu Regulaminu organizacyjnego z różn. zm.;
- Instrukcja nr i Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad postępowania przy udzielaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Ponadto Urząd wykorzystuje przekazane przez Izbę Administracji Skarbowej pismem z dnia 30 marca 2018 r. znak celu standaryzacji pracy w obszarze udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych druki:

- wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych;
  - oświadczenie o sytuacji majątkowej osoby fizycznej prowadzącej/nieprowadzącej działalności gospodarczej;
  - oświadczenie o sytuacji majątkowej osoby prawnej/jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej;
- opracowane przez przedstawicieli Naczelników Urzędów Skarbowych województwa we współpracy z Referatem Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej w Izbie Administracji Skarbowej v

(Dowód: akta kontroli str.40-41)

W kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. realizacja zadań z zakresu ulg podatkowych należała do Referatu Spraw Wierzycielskich zwanego dalej SEW. Nadzór nad zadaniami w ww. Referacie sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego zaś bezpośredni nadzór w zakresie terminowości i prawidłowości prowadzonych postępowań sprawował Kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich Pani

Do zadań ww. Referatu zgodnie z § 16 pkt 4 ww. Regulaminu należy prowadzenie spraw w szczególności w zakresie:

- a) ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa, w tym ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających państwom członkowskim i państwom trzecim

- b) orzekania o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych zarządzeń zabezpieczenia
- c) przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych
- d) nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności
- e) wstrzymania wykonania decyzji
- f) odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe.

Ponadto w pracy komórki SEW w zakresie udzielania ulg wykorzystuje się także „Katalog dobrych praktyk dotyczący postępowań wszczętych na wniosek podatnika” opracowany przez przedstawicieli Naczelników Urzędów Skarbowych, we współpracy z Referatem Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej tut. Izby Administracji Skarbowej.

(Dowód: akta kontroli str.40-41)

Zgodnie z § 29 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego nadania i uprawnienia Zastępców Naczelnika określone są w zakresach czynności i odrębnych upoważnieniach udzielanych przez Naczelnika Urzędu. Natomiast w myśl § 30 pkt 1 ww. Regulaminu, Naczelnika Urzędu w czasie jego nieobecności lub gdy nie może on pełnić funkcji zastępuje Zastępca Naczelnika, a w przypadku jego nieobecności wyznaczony przez Naczelnika Urzędu pracownik.

Stwierdzono, że wszystkie decyzje i postanowienia w sprawach ulg zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione tj. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Zastępcę Naczelnika Urzędu (upoważnienie z dnia 15 września 2017 r. nr 2608-SW.013.2017 Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego

(Dowód: akta kontroli str. 67)

## 2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć:

W kontrolowanym okresie, w komórce SEW wnioski o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych ewidencjonowane były w systemie Biblioteka Akt przez Kierownika komórki oraz w systemie przez pracowników prowadzących daną sprawę.

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

Lp.	Ułgi w spłacie zobowiązań	
1.	Liczba wniosków (ogółem)	121
2.	Liczba wniosków złożonych przez przedsiębiorców	50
3	Odmowa wszczęcia postępowania art. 165a OP	1
4.	Rozstrzygnięcia pozytywne (ogółem)	90
5.	Rozstrzygnięcia pozytywne udzielone przedsiębiorcom	42
	w ramach pomocy <i>de minimis</i>	0
	inny rodzaj pomocy	0

	nie stanowiące pomocy art. 67b § 1 pkt 1 OP	
6.	Rozstrzygnięcia odmowne (ogółem)	4
7.	Rozstrzygnięcia odmowne w sprawach przedsiębiorców	0
8.	Postępowania umorzone zgodnie z art. 208 OP (ogółem)	23
9.	Sprawy pozostawione bez rozpatrzenia art. 169 § 4 OP (ogółem)	3
10.	Sprawy w toku (ogółem)	0

(Dowód: akta kontroli str. 43)

Ilość pozytywnych decyzji w stosunku do ogólnej liczby wniosków wynosi 74,4%, natomiast liczba pozytywnych rozstrzygnięć skierowanych do przedsiębiorców do ogólnej liczby wniosków stanowi 34,7%.

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

- a) w celu dokonania analizy czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na żądanie strony, szybkości wprowadzania do systemu wniosków i podjętych rozstrzygnięć, wykonano skróty zawierający zestawienie złożonych wniosków oraz dokumentów wydanych na ich podstawie.

(Dowód: akta kontroli str. 20-31)

W oparciu o wyniki skryptu ustalono 35 przypadków, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W\_Wp-U) upłynęło powyżej 14 dni oraz 8 przypadków, gdy od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D\_W-U) minęło powyżej 14 dni.

Do kontroli wytypowano 4 sprawy, w których od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie (W\_Wp-U) upłynęło powyżej 14 dni :

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu SEW Pani wynika, że:

Numer sprawy: 2608-SEW4263.16.2018, NIP

Numer sprawy:

(Dowód: akta kontroli str.49-50)

Do kontroli wytypowano 6 spraw, gdy od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie (D\_W-U) minęło powyżej 14 dni:

Numer sprawy:

Wyjaśnień dot. powyższych spraw udzieliła Kierownik Referatu SEW Pani

W sprawie P

(Dowód: akta kontroli str.46)

Opóźnienia przy wprowadzaniu wniosków do systemu Poltax nie miały wpływu na realizację spraw w Urzędzie Skarbowym, jednak są wynikiem niestaranności we wprowadzaniu danych do systemów.

Kontrolujący w oparciu o skrypt: *wnioski\_ulgi.sql* stwierdzili, iż 3 decyzje dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych o nr systemowych: zostały wprowadzone do systemu, ale nie zostały w nim zatwierdzone. Powyższy błąd został wyeliminowany przez pracowników referatu SEW w dniu 7 marca 2019 r. podczas trwania niniejszej kontroli.

(Dowód: akta kontroli str.47)

b) korzystając z pliku wynikowego *xxxx\_01.01.2018\_31.12.2018.txt* (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

W oparciu o wyniki skryptu stwierdzono, że w 1 przypadku u podmiotu NIP błędnie powiązано wniosek podatnika z dokumentem źródłowym. Jak wyjaśnił Kierownik

Referatu SEW Pani ww. nieprawidłowość wynika z powiązania wniosku o zmianę decyzji ostatecznej z wnioskiem pierwotnym podatnika, a nie z decyzją ostateczną.

(Dowód: akta kontroli str.47)

Stwierdzono również 4 przypadki niepowiązania dokumentów:

Wyjaśnień w powyższej sprawie udzieliła Pani Kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich;

2.

3.

4.

(Dowód: akta kontroli str.48)

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

W kontrolowanym okresie Urząd Skarbowy prowadził politykę informacyjną skierowaną do podatników, zainteresowanych uzyskaniem ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych polegającą na:

- udzielaniu informacji podatnikom na temat złożenia wniosków o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych bezpośrednio w komórce wierzycielskiej. Podatnik jest informowany o jakie ulgi może się ubiegać i jakie warunki musi spełnić aby je otrzymać; otrzymuje zestandaryzowane druki do wypełnienia tj. oświadczenie o stanie majątkowym i wniosek, a pracownik komórki udziela wyjaśnień co do sposobu wypełnienia i potrzebnych dokumentów do załączenia;

- zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu w zakładce „załatwianie spraw” plików do pobrania: tj. wniosek o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych, oświadczenie o sytuacji majątkowej osoby fizycznej prowadzącej/nieprowadzącej działalności gospodarczej oraz oświadczenie o sytuacji majątkowej osoby prawnej/jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej.

(Dowód: akta kontroli str.43-45 )

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

#### 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 w 2 przypadkach do dnia wydania decyzji upłynęło powyżej 2 miesięcy.

Zgodnie z art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej (j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zmianami) załatwienie sprawy, która wymaga przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Natomiast zgodnie z art. 140 § 1 Ordynacji, w każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy zawiadamiał o tym stronę i wskazywał nowy termin załatwienia sprawy.

Nr sprawy NIP

Dnia 1 lutego 2018 r. do Urzędu Skarbowego wpłynął wniosek o umorzenie zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 rok w kwocie zł (wniosek zawiera wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji). Podatnik we wniosku wniósł również o dokonanie oględzin gospodarstwa.

Postanowieniem z dnia 21 lutego 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 198, art. 216 § 1 i 2, art. 217 § 1 i 2, art. 219 Ordynacji odmówił przeprowadzenia oględzin – brak jakiegokolwiek uzasadnienia z jakiego powodu odmówiono ww. oględzin.

Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowieniem z dnia 21 lutego 2018 r. na podstawie art. 123 § 1, art. 200 § 1 i art. 217 § 1 Ordynacji wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku postępowania podatkowego. W związku z odebraniem przez podatnika ww. pisma dnia 26 lutego 2018 r. oraz koniecznością zachowania ustawowych terminów Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowieniem z dnia r. na podstawie art. 140 § 1 i 2 oraz art. 216 § 1 i 2 Ordynacji przedłużył termin postępowania do dnia 3 kwietnia 2018 r.

Decyzją z dnia r. na podstawie art. 207, art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji Naczelnik Urzędu Skarbowego odmówił umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 rok w kwocie zł. Powyższą decyzję wydano w oparciu o nie złożenie w ustawowym terminie zeznania PIT-36 za 2016 rok, który upłynął z dniem 2 maja 2017 r. podatnik ww. zeznanie złożył dopiero po wezwaniu Urzędu tj. dnia 23 stycznia 2018 r. Podatnik wiedział o ciążącym na nim obowiązku złożenia zeznania, mimo to odwlekał w czasie termin jego złożenia.

Dnia 24 kwietnia 2018 r. podatnik złożył odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Dnia 1 października 2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej na podstawie art. 233 § 2 Ordynacji uchylił w całości zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez Urząd.

Podatnik dnia 15 stycznia 2019 r. złożył oświadczenie o wycofaniu wniosku o umorzenie zaległości podatkowej za 2016 r.

Dnia 17 stycznia 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 208 § 2 Ordynacji wydał decyzję umarzającą postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 rok w kwocie zł.

Wygenerowany w trakcie niniejszej kontroli skrypt: wykazał, iż postępowanie trwało dni. Analiza akt sprawy wykazała, że wskazana długość trwania ww. postępowania wynikała z wprowadzenia do systemu decyzji z dnia 17 stycznia 2019 r. - umarzającej postępowanie podatkowe, wydanej po uchyleniu w całości przez Izbę Administracji Skarbowej

Decyzja z dnia 29 marca 2018 r. o odmowie umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 rok w kwocie zł została wydana po 40 dniach od złożenia wniosku przez podatnika, tym samym Urząd zachował 2 miesięczny termin na załatwienie sprawy zgodnie z art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej.

(Dowód: akta kontroli str.68-119)

Numer sprawy NIP

Dnia 2 lutego 2018 r. podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości z tyt. podatku VAT za grudzień 2018 rok. Pismem z dnia 12 lutego 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 155 § 1 Ordynacji podatkowej zwrócił się do podatnika o uzupełnienie wniosku (brak formy wezwania na podstawie art. 169 § 1 Ordynacji) - podatnik nie uzupełnił wniosku.

Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowieniem z dnia 12 marca 2018 r. na podstawie art. 123 § 1, art. 200 § 1 i art. 217 § 1 Ordynacji wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku postępowania podatkowego. Postanowieniem z dnia 30 marca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego przedłużył postępowanie podatkowe do dnia 4 maja

2018 r. z uwagi na brak potwierdzenia odbioru w/w postanowienia oraz konieczności zachowania ustawowych terminów.

Dnia 17 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego i na podstawie art. 207, art. 67a § 1 Ordynacji wydał decyzję odmawiającą umorzenia zaległości podatkowej w podatku VAT za m-c 12/2008 w kwocie zł wraz z odsetkami - podatnik dnia 4 maja 2018 r. odwołał się od niniejszej decyzji.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej decyzją z dnia 7 września 2018 r. na podstawie art. 233 § 1 pkt 3 OP umorzył postępowanie odwoławcze (Bieg terminu przedawnienia zakończył się 19.06.2018 r.).

W powyższym przypadku przedłużanie trwania postępowania podatkowego należy uznać za zasadne.

(Dowód: akta kontroli str.120-162)

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

Do kontroli wytypowano 11 spraw, w tym: 4 – postępowania rozpatrzone pozytywnie, 2 - negatywnie, 3 - postępowania umorzono, 2 postępowania pozostawiono bez rozpatrzenia.

Kontrolujący dokonali analizy spraw biorąc pod uwagę prawidłowość w zakresie analizy wniosku, gromadzenia i analizy materiału dowodowego w tym ustalenia sytuacji finansowej podatników oraz formalnej poprawności i zasadności wydawanych rozstrzygnięć.

- Sprawy rozstrzygnięte na korzyść podatnika (pozytywne):

*Numer sprawy:*

Dnia 12 stycznia 2018 r. Podatnik zawnioskował o zmianę decyzji dot. sprawy o numerze dnia 21 lutego 2017 r. rozkładającej na 12 rat zaległości w zryczałtowanym podatku dochodowym ze sprzedaży nieruchomości za rok 2010, poprzez umórze ostatniej 12 raty w wysokości zł oraz odsetek w kwocie zł (wniosek zawiera wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji podatkowej).

Decyzją z dnia 29 stycznia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 207 § 1, art. 253a, art. 67a § 1 pkt 3, art. 57 § 1-4 Ordynacji umorzył pozostałą zaległość w podatku dochodowym w kwocie zł oraz odsetek w kwocie zł objętą 12-tą ratą z terminem płatności 30 stycznia 2018 r. ze względu na złą sytuację materialną i zdrowotną oraz wiek Zobowiązanej.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.163-212)

*Numer sprawy:  
raty:*

- rozłożenie zaległości podatkowej na

Podatnik dnia 8 czerwca 2018 r. złożył wniosek do Urzędu Skarbowego o rozłożenie na raty zaległości w podatku dochodowym, wynikającej z zeznania podatkowego PIT-36 za 2017 rok w kwocie zł wraz z odsetkami.

Dnia 25 czerwca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w wydał decyzję na podstawie art. 207 § 1 art. 67a § 1 pkt 2, art. 57 § 1-4 OP akceptując wniosek podatnika i ustalając terminy płatności, wysokość rat (11 rat kwota ok. zł + ostatnia rata w kwocie zł).

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.235-291)

*Numer sprawy 2608-SEW.621.22.2018, NIP  
raty:*

- rozłożenie zaległości podatkowej na

Podatnik dnia 27 września 2018 r. złożył wniosek do Urzędu Skarbowego i w sprawie zmian decyzji znak Naczelnika Urzędu Skarbowego dnia 13 października 2017 r. dot. rozłożenie na raty zaległości podatkowych w podatku dochodowym za rok 2012 wraz z należnymi odsetkami (11 rat po zł, 12 rata- pozostałość) dot. rozłożenia 12 raty na kolejnych 12 rat (wniosek zawiera wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji). Zgodnie z *Harmonogramem płatności zobowiązań rozłożonych na raty* podatnik spłacał regularnie raty (11rat).

Decyzją z dnia 18 października 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego przychylił się do wniosku o zmianę decyzji znak z dnia 13 października 2017 r. w części dot. 12 raty obejmującej zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT 36 za 2012 rok w kwocie zł. należne odsetki w kwocie zł poprzez rozłożenie jej na dalsze 12 rat. f

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.292-331)

- Sprawy, gdzie umorzono postępowanie:

*Numer sprawy:*

Dnia 18 kwietnia 2018 r. podatnik złożył wniosek do urzędu Skarbowego im w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w podatku dochodowym za 2016 rok.

Pismem z dnia 20 kwietnia 2018 r. podatnik wycofał ww. wniosek o umorzenie w związku z uregulowaniem w całości zobowiązania wraz z odsetkami w dniu 20 kwietnia 2018 r.

Decyzją z dnia 24 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 208 § 2 Ordynacji podatkowej umorzył postępowanie podatkowe ww. sprawie.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.332-348)

Numer sprawy:

4:

Wnioskiem z dnia 14 maja 2018 r. Podatnik zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzenie 70% podatku za rok 2017 w kwocie zł. Pismem z dnia 1 czerwca 2018 r. podatnik wycofał ww. wniosek informując, że ww. zaległość zostanie opłacona.

Naczelnik Urzędu Skarbowego ... dnia 1 czerwca 2018 r. wydał decyzję na podstawie art. 208 § 2 Ordynacji w sprawie umorzenia postępowania podatkowego w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym za rok 2017 w wysokości 70% zobowiązania podatkowego, wynikającego ze złożonego dnia 15 marca 2018 r. zeznania rocznego PIT-36 za 2017 r. w kwocie zł.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.349-441)

Numer sprawy

Wnioskiem z dnia 12 kwietnia 2018 r. podatnik zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o rozłożenie na 4 raty zaległości podatkowej w podatku dochodowym za 2017 rok w kwocie zł. Pismem z dnia 19 kwietnia 2018 r. podatnik anulował ww. wniosek informując, że zaległość podatkowa zostanie uregulowana do końca kwietnia 2018 r.

Na podstawie art. 208 § 2 Ordynacji podatkowej Naczelnik Urzędu Skarbowego umorzył postępowanie podatkowe w sprawie rozłożenia na raty podatku wynikającego z zeznania PIT-37 za 2017 rok w kwocie zł.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.442-456)

Numer sprawy:

W dniu 11 kwietnia 2018 r. do Urzędu Skarbowego wpłynął wniosek dot. rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku dochodowym, wynikającej

z korekty zeznania PIT-39 za 2013 rok. Pismem z dnia 17 kwietnia 2018 r. podatnik wycofał ww. wniosek informując, że ww. zaległość zostanie opłacona do dnia 10 maja 2018 r.

Dnia 18 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał decyzję na podstawie art. 208 § 2 Ordynacji podatkowej umarzającą postępowanie podatkowe w wyżej wymienionej sprawie.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.213-234)

- Sprawy dot. odmowy umorzenia zaległości podatkowych:

Numer sprawy

Wnioskiem z dnia 12 kwietnia 2018 r. podatnik zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o umorzenie odsetek za zwłokę oraz rozłożenie zaległości podatkowej za 2015 r. na raty w kwocie zł miesięcznie (wniosek zawiera niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji). Dnia 16 kwietnia 2018 r. podatnik skierował pismo do Urzędu dot. zmiany przedmiotu wniosku złożonego w dniu 12 kwietnia 2018 r. na umorzenie całości wraz z odsetkami za zwłokę oraz umorzenie odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek zgodnie z art. 53a Ordynacji ze względu na złożenie w dniu 13 kwietnia 2018 r. korekty zeznania PIT 36 za 2015 rok.

Urząd wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku postępowania podatkowego. Podatnik dnia 7 maja 2018 r. w siedzibie Urzędu Skarbowego zapoznał się z materiałem dowodowym – nie wniósł uwag ani wyjaśnień.

Na podstawie art. 207 § 1, art. 253a, art. 67a § 1 pkt 3. art. 57 § 1-4 Ordynacji decyzją z dnia 16 maja 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego odmówił umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym za 2015 r. w kwocie zł z odsetkami za zwłokę w kwocie zł oraz odsetkami od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy za okres 05.09 i 11/2015 w kwocie zł. faktu prowadzonego

Podatnik dnia 22 maja 2018 r. odwołał się od ww. decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Dnia 5 czerwca 2018 r. Urząd przekazał sprawę do tut Izby. Postanowieniem z dnia 7 sierpnia Dyrektor Izby Administracji Skarbowej postanowił wyznaczyć nowy termin załatwienia odwołania podatnika do dnia 7 października 2018 r.

Dnia 2 października 2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej na podstawie art. 233 § 1 pkt 1 Ordynacji utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.457-593)

#### Numer sprawy

Podatnik dnia 7 maja 2018 r. złożył wniosek do Urzędu Skarbowego o umorzenie zobowiązań wynikających z zeznania PIT-37 za rok 2017 (wniosek zawiera niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji). Podatnik do wniosku nie dołączył wymaganych dokumentów tj. dokumentów potwierdzających ponoszone wydatki. Podatnik oświadczył, że nie posiada ww. dokumentów, na tę okoliczność pracownik Urzędu sporządził notatkę służbową.

Postanowieniem z 16 maja 2018 r. na podstawie art. 123 § 1, art. 200 § 1 i art. 217 § 1 Ordynacji Urząd wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku postępowania podatkowego – podatnik nie stawiał się w Urzędzie.

Dnia 7 czerwca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 207 § 1, art. 253a, art. 67a § 1 pkt 3, art. 57 § 1-4 Ordynacji wydał decyzję odmawiającą umorzenia zaległości w podatku dochodowym wynikającą z zeznania podatkowego PIT-37 za 2017 r. w kwocie zł wraz z odsetkami za zwłokę. Podatnik nie wypowiedział się w sprawie zebranego materiału dowodowego, dlatego powyższa decyzja została wydana w oparciu o zebrany materiał dowodowy.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.594-643)

- Sprawy pozostawione bez rozpatrzenia:

#### Numer sprawy

NIP

W dniu 9 maja 2018 r. do Urzędu Skarbowego wpłynął wniosek dot. rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2017 rok, oraz zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług za m-c 08/2017.

Na podstawie art. 169 §1 Ordynacji podatkowej Naczelnik Urzędu Skarbowego w dniu 22 maja 2018 r. wezwał podatnika do usunięcia braków formalnych tj.:

W związku z brakiem informacji o odebraniu przez podatnika w/w wezwania oraz z koniecznością zachowania terminów określonych w Ordynacji podatkowej Naczelnik wydał w dniu 8 czerwca 2018 r. postanowienie o przedłużeniu postępowania podatkowego do dnia 6 lipca 2018 r.

W dniu 18 czerwca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał postanowienie o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku z dnia 9 maja 2018 r. W postanowieniu dot. zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług naniesiono długopisem poprawki - „... za m-c 08/2018 r.” na „... za m-c 08/2017 r.” oraz w pierwszym akapicie uzasadnienia do w/w postanowienia w dopisano długopisem cyfrę 7 w okresie którego dot. wniosek.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.644-671)

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

- *Udzielające pomoc publiczną lub pomoc de minimis:*

W Urzędzie Skarbowym w kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. nie wpłynął żaden wniosek, w sprawie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w którym podatnik wnioskowałby o ulgę stanowiącą pomoc de minimis bądź pomoc publiczną.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ostrowcu Świętokrzyskim, nie udzielił żadnej ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, która wymagałaby zaewidencjonowania w systemie SHRIMP.

(Dowód: akta kontroli str.32-34)

- *Niestanowiące pomocy publicznej:*

Kontrolujący dokonali analizy 3 spraw rozpatrzonych pozytywnie w powyższym zakresie. W poniższych sprawach zwrócono uwagę na prawidłowość w zakresie analizy wniosku, gromadzenia i analizy materiału dowodowego, oceny kondycji finansowej przedsiębiorcy oraz formalnej poprawności i zasadności wydanych rozstrzygnięć.

#### Numer sprawy

- rozłożenie zaległości podatkowej na raty:

Wnioskiem z dnia 24 maja 2018 r. zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego o rozłożenie na 3 raty podatku VAT za kwiecień 2018 r. w wys. zł (wniosek zawiera niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji).

Dnia 13 czerwca 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 207 § 1, art. 67b § 1 pkt 1 w zakresie określonym w art. 67a § 1 pkt 1, art. 57 § 1-4 Ordynacji oraz § 15 ust 1 pkt 4 rozporządzenia MF z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych zaakceptował wniosek dot. rozłożenia płatności na raty. Naczelnik ustalił trzy terminy płatności, wysokość raty i kwoty opłaty prolongacyjnej.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Urząd zebrał materiał dowodowy zmierzający do ustalenia kondycji finansowej . Przed wydaniem decyzji po przeanalizowaniu dokumentów, Urząd stwierdził, że ma mocne podstawy kapitałowe i niezależność finansowa co świadczy o jej stabilnej sytuacji. Naczelnik Urzędu Skarbowego przyznając rozłożenie zaległości podatkowej na raty miał na uwadze przede wszystkim aspekt społeczny, uznał iż udzielenie pomocy w spłacie zadłużenia pozwoli na utrzymanie płynności finansowej, a tym samym na utrzymanie zatrudnienia na niezmiennym poziomie, co ma istotne znaczenie na terenie zagrożonym dużym bezrobociem.

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.672-729)

Numer sprawy VIP - rozłożenie zaległości podatkowej na raty:

Podatnik dnia 24 września 2018 r. złożył wniosek do Urzędu Skarbowego o rozłożenie na 12 rat podatku VAT za m-c 08/2018 w kwocie  
Decyzją z dnia 16 października 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego na podstawie art. 207 § 1, art. 253a, art. 67a § 1 pkt 3, art. 57 § 1-4 Ordynacji przyznał rozłożenie na raty zaległości podatkowej w powyższej sprawie. !

W powyższej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str.730-770)

Numer sprawy - rozłożenie zaległości podatkowej na raty:

W dniu 27 września 2018 r. do Urzędu Skarbowego płynął wniosek dot. rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku VAT za sierpień 2018 roku w kwocie zł wraz z należnymi odsetkami.

W dniu 19 października 2018 r., na podstawie art. 207 §1 art. 67b §1 pkt 1 w zakresie określonym w art. 67a §1 pkt 2, art. 57 §1-4 Ordynacji Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał decyzję akceptującą w/w wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej.

(Dowód: akta kontroli str.771-835)

## 5. Monitorowanie realizacji obowiązków podatnika wynikających z podjętych rozstrzygnięć:

Kontrolujący dokonali analizy kart kontowych 5 spraw pobranych do kontroli dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowej:

Tabela nr 2

LP	NIP	Data wydania decyzji	Ilość rat	Raty spłacone na 08.03.2019 r. tj. na ostatni dzień niniejszej kontroli	Ilość rat wpłaconych w terminie	Ilość rat wpłaconych po terminie
1		25.06.2018 r.	12	8	6	2
2		18.10.2018 r.	12	4	4	0
3		13.06.2018 r.	3	3	3	0
4		16.10.2018 r.	12	5	5	0
5		19.10.2018 r.	5	5	5	0

(Dowód: akta kontroli str.838-854)

W powyższych sprawach dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych nie dotrzymano terminu płatności rat w 1 przypadku. Podatnik o numerze NIP nie dotrzymał terminu płatności 2 rat tj. raty nr 5 z terminem płatności do dnia 15 listopada 2018 r. – płatność została uregulowana dnia 17 listopada 2018 r. oraz raty nr 6 z terminem płatności 17 grudnia 2018 r. – rata została wygaszona, ponieważ podatnik nie wpłacił jej w wyznaczonym terminie. Zgodnie z art. 259 § 1 pkt Ordynacji podatkowej niedotrzymanie terminu płatności którejkolwiek raty powoduje wygaśnięcie decyzji przyznającej ulgę tylko w części niezapłaconej raty. Oznacza to, że w zakresie nieopłaconej raty następuje powrót do ustawowego terminu płatności obowiązującego przed rozłożeniem zapłaty podatku na raty. Urząd na bieżąco monitorował realizację obowiązków podatnika wynikającą z podjętych rozstrzygnięć.

Wyjaśnień w sprawie monitorowania wydanych decyzji ulgowych oraz podejmowanych działań w przypadku nie dotrzymania terminu płatności udzieliła Kierownik Referatu SEW Pani



(Dowód: akta kontroli str.836-837)

### 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 w Urzędzie Skarbowym.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej ocenia pozytywnie z uchybieniem działalność Urzędu Skarbowego w zakresie objętym kontrolą.

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. Wszystkie decyzje dot. ulg zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione.

Wnioski o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych składane przez podatników zawierały wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 168 § 2 Ordynacji podatkowej.

Stwierdzono następujące uchybienia:

1. Brak należytej staranności w ewidencjonowaniu wniosków w systemie
  - w 35 przypadkach od wpływu wniosku do jego utworzenia w systemie upłynęło powyżej 14 dni;
  - w 8 przypadkach od wydania rozstrzygnięcia do jego zaewidencjonowania w systemie minęło powyżej 14 dni;

- 3 decyzje dot. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zostały wprowadzone do systemu, ale nie zostały w nim zatwierdzone;
  - w 1 przypadku nie powiązано wniosku z dokumentem źródłowym;
  - w 1 przypadku błędnie powiązано wniosek podatnika z dokumentem źródłowym.
2. Brak należytej staranności przy sporządzaniu pism w związku z prowadzonymi postępowaniami:
    - naniesiono długopisem poprawki w treści postanowienia dot. błędnego przytoczenia roku za który obowiązuje zaległość podatkowa.

Należy podkreślić, iż niestaranności we wprowadzaniu danych do systemu nie wpływały na realizację spraw w Urzędzie Skarbowym. Jednakże eskalacja podobnych sytuacji może doprowadzić do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

### ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej zaleca:

1. Dochoowywać należytej staranności tj. terminowo i bez zbędnej zwłoki ewidencjonować wnioski o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w systemie
2. Zatwierdzać wprowadzone wnioski o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w systemie

### TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Pana Naczelnika nadesłania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnego sprawozdania o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania uchybień stwierdzonych w toku kontroli.

Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać do tut. Izby informacje o rezultatach wdrożenia zaleceń.

### POUCZENIE

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

DYREKTOR

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej