



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 29 grudnia 2021 roku

UNP: 2401-21-275286

Sprawa: Kontrola w trybie zwykłym

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.55.2021.12

Kontakt:

tel.:

email:

**Pan
Ireneusz Lepiarczyk
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Raciborzu**

Wystąpienie Pokontrolne

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Raciborzu
ul. Drzymały 32
47-400 Racibórz

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pan Ireneusz Lepiarczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu od 16 września 2021 roku do nadal. Od 1 maja 2005 roku do 15 września 2021 roku funkcję Naczelnika Urzędu pełniła pani Barbara Głód.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 22 września 2021 roku do 5 listopada 2021 roku przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego . ,
- kontrolera skarbowego
- głównego eksperta skarbowego

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921.55.2 z 17 września 2021 roku wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 1/2021.

Zakres kontroli

Prawidłowość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania.

Okres objęty kontrolą:

Postępowania podatkowe prowadzone lub zakończone w 2020 roku badaniem zostały objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.

USTALENIA KONTROLI

Informacje ogólne

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- dokumenty źródłowe, tj.:
 - akta spraw podatkowych,
 - raporty, analizy wykonane w oparciu o dane z systemów informatycznych dotyczące zakresu kontrolowanego,
 - analizy własne przeprowadzone przez komórki organizacyjne urzędu,
 - dane z systemów informatycznych m. in. POLTAX/POLTAXPLUS, KONTROLA, CSU, SZD,
- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu,
- wyjaśnienia/oświadczenia składane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu oraz kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Kontrole funkcjonalne w zakresie objętym kontrolą

W 2020 roku kontrola funkcjonalna w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu realizowana była na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 18 stycznia 2019 roku.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu zatwierdził na rok 2020 dla Zastępcy Naczelnika w Pionie Obsługi Podatnika, Pionie Orzecznictwa i Pionie Kontroli następujące tematy kontroli:

1. Terminowość załatwiania spraw.
2. Prawidłowość realizacji zadań zgodnie z udzielonymi upoważnieniami.

W wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych Zastępca Naczelnika nie stwierdził nieprawidłowości.

Dla kierownika referatu SPV na 2020 rok Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu zatwierdził następujące tematy kontroli funkcjonalnej:

1. Prawdliwość i terminowość prowadzonych postępowań.
2. Poprawność i rzetelność wprowadzania danych do systemów informatycznych.
3. Przestrzeganie zasad bezpiecznego przetwarzania oraz zabezpieczania danych osobowych przed nieuprawnionym dostępem.

W wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych kierownik referatu nie stwierdził nieprawidłowości.

W zakresie liczby i efektywności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w odniesieniu do kontrolowanego obszaru ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku przeprowadzone kontrole udokumentowano zgodnie z zatwierdzonymi procedurami.

Zbiorcze wyniki dotyczące rodzaju nieprawidłowości i istotnych nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w podległych komórkach organizacyjnych w poszczególnych półroczach zostały przekazane do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do zarządzenia odpowiednio:

- za I półrocze 2020 roku – 15 lipca 2020 roku, nr UNP: 2401-20-129057,
- za II półrocze 2020 roku – 13 stycznia 2021 roku, nr UNP: 2401-21-007409.

Podczas kontroli funkcjonalnej zostały poddane ocenie stany faktyczne spraw z próby kontrolnej. Z *Informacji o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości i istotnych nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych kontroli* sporządzonych na koniec pierwszego i drugiego półrocza 2020 roku wynika, że w ich trakcie nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i nieprawidłowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str.: 25 - 46)

Kontrole zewnętrzne

Na podstawie zapisów książki kontroli Urzędu Skarbowego w Raciborzu ustalono, że w latach 2018-2020 nie została przeprowadzona kontrola w zakresie postępowań podatkowych.

Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru

W latach 2019-2020 Urząd Skarbowy w Raciborzu zaewidencjonował jedną skargę (data pisma: 24 czerwca 2019 roku) na Naczelnika Urzędu Skarbowego w Raciborzu dotyczącą kontrolowanego obszaru złożoną przez podatnika do WSA Gliwice – data wpływu skargi: 28 czerwca 2019 roku.

WSA w Gliwicach odrzucił skargę postanowieniem z 23 września 2019 roku, nr Sygn. Akt z uwagi na naruszenie przez stronę art. 37 kpa.

Ponadto ewidencja skarg za 2018 roku zawiera skargę (data pisma: 05 grudnia 2017 roku) złożoną przez podatnika do ministerstwa Finansów 22 grudnia 2017 roku i przesłaną za pismem do rozpatrzenia do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (data wpływu do IAS w Katowicach: 18 grudnia 2017 roku).

Pismem nr 2401-IWW1.050.154.2017.7/014545 z 25 stycznia 2018 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał skargę za bezzasadną.

(dowód: akta kontroli str.: 414 - 415)

Informacje dotyczące zatrudnienia w kontrolowanym Urzędzie

Urząd Skarbowy w Raciborzu zaliczany jest do grupy średnich urzędów skarbowych. Według stanu na 31 grudnia 2020 roku urząd posiadał 81 etatów z § 4020. Zatrudnienie faktyczne na 31 grudnia 2020 roku wynosiło 83 etaty (z § 4020). Urząd nie posiadał etatów, ani nie zatrudniał pracowników z § 4010.

(dowód: akta kontroli str.: 47)

Prawo wewnętrzne i organizacja pracy w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli

Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Raciborzu został nadany zarządzeniem nr 80/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 25 października 2019 roku, a następnie zmieniony zarządzeniami: nr 32/2020 z 24 lutego 2020 roku, nr 84/2020 z 03 lipca 2020 roku, nr 151/2020 z 21 sierpnia 2020 roku, nr 29/2021 z 08 lutego 2021 roku oraz nr 111/2021 z dnia 10 sierpnia 2021 roku. Obowiązuje od 01 listopada 2019 roku do nadal.

Zgodnie z § 33 regulaminu, Zastępca Naczelnika sprawuje bezpośredni nadzór nad komórkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład:

1. Pionu Obsługi Podatnika,
2. Pionu Orzecznictwa,
3. Poboru Kontroli.

Zgodnie z § 35 ust. 1 regulaminu, Zastępca Naczelnika upoważniony jest do podejmowania rozstrzygnięć i podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska w sprawach z zakresu bezpośrednio nadzorowanych komórek organizacyjnych, niezastrzeżonych w Regulaminie lub w odrębnych przepisach do wyłącznej kompetencji Naczelnika Urzędu oraz w innych sprawach na podstawie odrębnie nadanych upoważnień. Ponadto, zgodnie z ust. 2 regulaminu, Zastępca Naczelnika wstępnie aprobuje wszelkie sprawy zastrzeżone do ostatecznej akceptacji Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Dane statystyczne dotyczące obszaru kontrolowanego

1. Liczba kontroli podatkowych zakończonych w 2020 roku:

- wynikiem pozytywnym (w podziale: PIT/CIT/VAT/ inne oraz ustalony WUSZ),
- w przypadkach, których kontrolowany złożył korektę deklaracji podatkowej, zgodną z ustaleniami kontroli (efekty finansowe),
- wynikiem negatywnym.

Liczba kontroli podatkowych zakończonych w 2020 roku					
Rodzaj podatku	Liczba kontroli pozytywnych	Kwota WUSZ /zł/	Liczba postępowań kontrolnych w wyniku których złożono korektę	Efekt finansowy	Liczba kontroli z wynikiem negatywnym
PIT	10	341 419	2	17 022 / P/ 0 / O/	4
CIT	2	705 242	0	0	0
VAT	22	1 311 388	13	697 434 / P/ 0 / O/	1
PCC	1	1414	0	0 / P/ 0 / O/	0
Razem	35	2 359 463	15	714 456 / P/ 0 / O/	5

(dowód: akta kontroli str.: 48 - 80)

2. Liczba decyzji podatkowych wydanych w 2020 roku w podziale: PIT/CIT/VAT/ inne, w wyniku przeprowadzonych kontroli podatkowych.

Liczba wydanych decyzji				
PIT	CIT	VAT	INNE	
12	1	15	0	
0	0	9 sankcje	0	

(dowód akta kontroli str. 81 - 130)

3. Liczba prowadzonych/wszczętych/zakończonych postępowań podatkowych (w wyniku przeprowadzonych kontroli podatkowych w 2020 roku, w podziale: PIT/CIT/VAT/ inne).

Liczba prowadzonych postępowań podatkowych w 2020 roku				
Kod podatku	PIT	CIT	VAT	INNE
wszczęte	9	2	15	0
zakończone	12	1	24	0
prowadzone	21	3	39	0

Liczba prowadzonych postępowań podatkowych w 2020 roku po kontrolach w latach poprzednich				
Kod podatku	PIT	CIT	VAT	INNE
prowadzone	8	1	19	0

(dowód akta kontroli str. 81 - 131)

4. Liczba wniosków i wydanych decyzji o zabezpieczenie zobowiązania podatkowego w trakcie prowadzonych pokontrolnych postępowań podatkowych

Liczba wniosków i wydanych decyzji o zabezpieczenie zobowiązania podatkowego w trakcie prowadzonych pokontrolnych postępowań podatkowych				
Kod podatku	PIT	CIT	VAT	INNE
Wnioski	0	0	0	0
Decyzje	0	0	0	0
Analiza (odstąpienie)	4	0	9	0

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika referatu SPV w 2020 roku w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych w komórce SPV nie było wniosków i nie wydawano decyzji o zabezpieczeniu zobowiązań podatkowych.

Wnioski w sprawie zabezpieczeń zobowiązań podatkowych były kierowane do komórki SEW na etapie prowadzonych kontroli.

Wyjaśnienie kierownika referatu SPV z dnia 30.09.2021 roku włączono do akt kontroli.

(dowód akta kontroli str. 131 - 135)

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Organizacja pracy komórki merytorycznej prowadzącej postępowania podatkowe (po zakończonej kontroli podatkowej)

Naczelnikiem Urzędu od dnia 16 września 2021 roku jest pan Ireneusz Lepiarczyk. W okresie od 01 kwietnia 2005 roku do 15 września 2021 roku funkcję Naczelnika Urzędu pełniła pani Barbara Głód. Od 1 marca 2008 roku funkcję Zastępcy Naczelnika Urzędu ds. Pionu Orzecznictwa, Pionu Obsługi Podatnika oraz Pionu Kontroli pełni pani Joanna Bahryj, natomiast Kierownikiem Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV jest pani Jak wynika z Regulaminu Organizacyjnego, karty zakresu czynności, oraz przedstawionych do kontroli Upoważnień kierownik referatu był uprawniony do aprobaty korespondencji o charakterze wstępnym i uzupełniającym w prowadzonych postępowaniach, z wyjątkiem zastrzeżonej do wyższej aprobaty, jak również aprobaty wstępnej wszystkich sporządzanych pism w obszarze nadzorowanej komórki organizacyjnej.

Sytuacja kadrowa

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Naczelnika oraz kierownika komórki SPV złożonymi 5 listopada 2021 roku zadania w referacie SPV realizowało 7 pracowników. Każdy z pracowników w zależności od posiadanej wiedzy i doświadczenia zawodowego, zajmował się postępowaniami w co najmniej dwóch podatkach, w tym:

- 4 pracowników - podatek VAT oraz inne zadania (wymiar - działy produkcji rolnej, ryczałt osób duchownych, obsługa PIT-19A, informacja telefoniczna),
- 4 pracowników - podatek PIT, CIT, PPE oraz inne zadania (orzekanie w zakresie odpowiedzialności płatnika w pdof, orzecznictwo w zakresie karty podatkowej, obsługa PIT-16A, informacja telefoniczna),
- 3 pracowników – podatek SD, PCC, obsługa informacji telefonicznej,
- 2 pracowników – obsługa wniosków split payment,
- 2 pracowników - orzecznictwo w zakresie odpowiedzialności podatkowej spadkobierców.

Sprawozdania w zakresie referatu oraz odpowiadanie na korespondencję niezwiązaną z prowadzonymi postępowaniami należały do obowiązków kierownika referatu.

Stan zatrudnienia w referacie SPV na 31 grudnia 2020 roku wraz z kierownikiem wynosił 8 osób. Na bieżącą pracę referatu miały wpływ nieobecności pracowników związane z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego. Były to nieobecności związane z oddelegowaniem pracowników do pracy zdalnej oraz nieobecności związane z opieką nad dziećmi do lat 8. Oddelegowania do pracy zdalnej były rotacyjne, a pracownicy świadczący pracę w Urzędzie czasowo wykonywali także zadania innych komórek.

W 2020 roku w referacie SPV miały miejsce również zmiany kadrowe. W lutym jedna osoba przeszła na emeryturę, w kwietniu jedna osoba została przeniesiona do komórki z działu SKA, natomiast w czerwcu jedna osoba została przeniesiona do komórki SKA.

Szczegółowe informacje w zakresie sytuacji kadrowej oraz absencji pracowników wraz z załącznikami (karty absencji pracowników) zostały zawarte w wyjaśnieniach z 05 listopada 2021, które włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str.: 136 - 137)

Organizacja pracy i realizacja zadań w komórce

Szczegółowe informacje w zakresie realizacji zadań w referacie SPV zostały zawarte w wyjaśnieniach Zastępcy Naczelnika oraz kierownika komórki z 5 listopada 2021, które włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str.: 137)

2. Metodyka doboru próby do kontroli

Kontrolą objęto 12 postępowań podatkowych prowadzonych w 2020 roku (po kontrolach podatkowych zakończonych w 2020 roku i w latach wcześniejszych). Doboru próby dokonano z wykorzystaniem statystycznych metod na podstawie przedłożonych raportów wygenerowanych z systemów informatycznych i prowadzonych w urzędzie ewidencji

postępowań (papierowych i elektronicznych). Zestawienie wytypowanych spraw do kontroli przedstawia poniższa tabela. Wszystkie postępowania na dzień kontroli były zakończone.

(dowód: akta kontroli str. 145 - 158, 159 - 166)

Lp.	NIP	Podatek	Okres rozliczeniowy	Okres trwania postępowania podatkowego
1.		VAT	01/2017 – 03/2019	od 04/2020 do 06/2020
2.		VAT	08, 10/2018	od 01/2020 do 07/2020
3.		PPL	01 – 07/2020	od 10/2020 do 12/2020
4.		PPL	01 – 07/2020	od 10/2020 do 12/2020
5.		VAT	02/2018	od 07/2020 do 07/2020
6.		VAT	I – IV kwartał 2016	od 05/2020 do 12/2020
7.		PPL	2016	od 10/2019 do 06/2020
8.		VAT	04 - 09/2017	od 03/2020 do 06/2021
9.		VAT	I, II, III kwartał oraz 8-9/2018	od 01/2020 do 11/2020
10.		VAT	03, 07/2019	od 06/2020 do 07/2020
11.		CIT	05/2014 – 04/2015	od 08/2019 do 08/2020
12.		VAT	I,II kwartał 2015	od 12/2018 do 01/2020

Ustalenia szczegółowe w przedmiotowym zakresie przedstawiono w tabelach oraz odrębnych analizach zawartych w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str.: 356 - 398)

3. Terminowość i prawidłowość prowadzonych postępowań podatkowych

3.1 Terminowość wszczęcia postępowania podatkowego

Analiza dokonana na podstawie próby kontrolnej czasookresu od zakończenia kontroli i przekazania akt do komórki wymiarowej do wszczęcia postępowania podatkowego, wskazuje na prawidłowe wszczynanie i terminowe wykorzystanie materiałów pokontrolnych w postępowaniach podatkowych.

(dowód: akta kontroli str.: 399 - 402, 356 - 398)

Dodatkowo, sporządzono z podsystemu KONTROLA raport „Wykorzystanie materiałów pokontrolnych” dla kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym z kwotą uszczuplenia powyżej „0”, dla których pomiędzy datą doręczenia postanowienia w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego (lub daty bieżącej, w przypadku braku postanowienia i korekty deklaracji), a datą zakończenia kontroli upłynęło więcej niż 180 dni”. Raport wskazał 2 sprawy spełniające założone kryteria: nr systemowy kontroli: dot. NIP oraz nr kontroli dot. NIP i

Jak wynika ze złożonych 30 września 2021 roku przez kierownika referatu wyjaśnień w obu przypadkach odstąpiono od wszczęcia postępowania.

W przypadku kontroli podatkowej nr w zakresie podatku od towarów i usług za maj 2017 przeprowadzonej u podatnika NIP sprawa dotyczyła zadeklarowanej do opodatkowania, a następnie zwróconej zaliczki. Kontrola nie stwierdziła nabyć i podatku naliczonego związanego z ww. zaliczką. W związku z powyższym odstąpiono od wszczęcia postępowania.

W przypadku kontroli podatkowej nr w zakresie podatku od towarów i usług za 1 – 4 kwartał 2016 roku przeprowadzonej u podatnika NIP kontrolowany podmiot w toku kontroli zmienił siedzibę. Spółka zgodziła się z ustaleniami kontroli i złożyła korekty deklaracji VAT-7 do właściwego Urzędu.

Wyjaśnienia z 30 września 2021 kierownika referatu wraz z załącznikami włączono do akt kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 336 - 350)

3.2 Prawdliwość prowadzenia postępowania podatkowego

a) przestrzeganie zasad określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie badanych spraw stwierdzono następujące uchybienie:

- nieprecyzyjne, o dużym stopniu uogólnienia wskazywanie przyczyn niezafatwienia sprawy w ustawowym lub we wskazanym terminie, w postanowieniach wydawanych w oparciu o art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej /dot. NIP – 1 przypadek, – 2 przypadki/

(dowód: akta kontroli str.: 358 - 362, 367 - 371)

W zakresie prawidłowości sporządzania postanowień z art. 140 Ordynacji podatkowej należy stosować zalecenia Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach wyrażone w piśmie nr KW/050-0030/15/17361/2015 z 23 marca 2015 roku.

W postanowieniach wydawanych w oparciu o art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej należy wskazywać kwestie niedające się obiektywnie przewidzieć w toku postępowania podatkowego, a których skutkiem jest niedotrzymanie terminu zafatwienia sprawy (np. konieczność uzupełnienia materiału dowodowego – ze wskazaniem o jakie dokumenty, konieczność wyjaśnienia okoliczności – ze wskazaniem tych okoliczności).

b) efektywność wykorzystania czasu na podejmowane czynności w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego i czasookres prowadzenia postępowania podatkowego

Na podstawie analizy wybranych spraw do kontroli stwierdzono 1 przypadek długiego prowadzenia sprawy, nieadekwatnie do podjętych czynności w sprawie /dot. NIP (93 dni)/.

W powyższej sprawie dnia 4.11.2021 r. wyjaśnienia złożył kierownik referatu SPV powołując się na długą absencję pracownika i ustawę z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem, i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Złożone wyjaśnienia nie potwierdzają w pełni wykonania obowiązku wynikającego z art. 139 Op. Uwzględniając ww. przepisy czasookres od wszczęcia postępowania do wydania decyzji wynosił 93 dni.

Wyjaśnienia kierownika referatu SPV z 4 listopada 2021 roku włączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli: str.: 358 - 362, 169 - 212)

Złożone wyjaśnienia nie mają wpływu na ostateczne ustalenia kontroli.

c) zastosowanie instytucji zabezpieczenia na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych w przypadku zaistnienia uzasadnionej obawy niewykonania zobowiązań podatkowych

W badanych sprawach wydano 7 decyzji o zabezpieczeniu.

Ustalono, że dokonywano weryfikacji przesłanek pod kątem zasadności zabezpieczenia na etapie zakończenia kontroli podatkowej. Zestawienie poczynionych ustaleń w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych przedstawia poniższa tabela. W sześciu z badanych przypadków wystąpiły przesłanki do zabezpieczenia zobowiązania podatkowego, w pozostałych przypadkach odstępowano od przekazywania wniosków do wydania decyzji o zabezpieczeniu. Poniższa tabela zawiera wykaz analiz w obszarze zabezpieczenia zobowiązań podatkowych przeprowadzonych w badanych sprawach.

Lp.	NIP	Data przeprowadzenia analizy zasadności zabezpieczenia (na etapie kontroli podatkowej KP/ na etapie postępowania podatkowego PP)	Data wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu/ odstąpienie od zabezpieczenia	Data wydania decyzja o zabezpieczeniu/ przyczyny nie wydania decyzji
1.		30.10.2019 KP 25.05.2020 PP	Odstąpienie od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
2.		30.08.2019 KP	30.08.2019	03.09.2019
3.		15.09.2020 KP 26.11.2020 PP	Odstąpienie od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
4.		09.09.2020 KP 26.11.2020 PP	Odstąpienie od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
5.		20.04.2020 KP 27.07.2020 PP	Odstąpienie od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
6.		18.11.2019 KP	18.11.2019	21.11.2019
		19.11.2019 KP	wniosek za I kwartał 2016 19. 11.2019	za I kwartał 2016 25.11.2019

		wniosek za II, III i IV kwartał 2016	za II, III i IV kwartał 2016
7.	23.05.2019 KP	Odstąpiono od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
8.	13.11.2019 KP	13.11.2019	19.11.2019
9.	02.07.2019 KP	04.07.2019	12.07.2019
10.	09.03.2020 KP	Odstąpiono od zabezpieczenia w analizie	Nie dotyczy/ Brak zasadności
11.	22.03.2019 KP	23.03.2019	28.03.2019
12.	12.06.2018 KP	12.06.2018	21.06.2018

Nie stwierdzono nieprawidłowości ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 356 - 398, 403 - 406)

- d) poprawność formalna i merytoryczna dokumentów wytworzonych w trakcie postępowania podatkowego (postanowień, zawiadomień o przedłużeniu terminu, wezwań, protokołów z przeprowadzonych dowodów, w tym przesłuchań świadków, strony, oględzin, anonimizacja dokumentów i inne).**

W przypadku analizowanych spraw stwierdzono, że dokumentacja postępowania podatkowego została sporządzona zgodnie z wymogami formalnymi określonymi ustawą Ordynacja podatkowa, w szczególności: art. 200, art. 140, art. 139, art. 155, art. 172 § 1 i § 2 pkt. 2 i 3. Ponadto wszystkie dokumenty wytworzone w toku postępowania podatkowego zostały podpisane przez osoby uprawnione zgodnie z nadanymi uprawnieniami. Niektóre dokumenty zostały zanonimizowane w sposób zgodny z procedurą.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 356 - 398)

- e) prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych**

Wydane decyzje wymiarowe posiadały wszystkie ustawowe elementy. W zakresie poprawności i zasadności wydanych rozstrzygnięć w badanych sprawach istniała wewnętrzna spójność pomiędzy podstawą prawną, rozstrzygnięciem i jego motywami. Ustalenia poczynione w wyniku prowadzonych postępowań, co do zasady znajdowały odzwierciedlenie w podjętych rozstrzygnięciach, wnioski wynikające z zebranego materiału dowodowego znajdowały swój wyraz w uzasadnieniu faktycznym. Decyzje zawierały pouczenie o trybie odwoławczym oraz zostały podpisane przez osoby uprawnione.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 356 - 398)

f) przestrzeganie przepisów art. 54 § 1 pkt 7 ustawy Ordynacja podatkowa i przyczyny uchybienia terminu, o których mowa w tych przepisach

Mając na uwadze przepisy art. 54 § 1 pkt 7 oraz art. 54 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa sprawdzono, czy w sprawach objętych kontrolą, Urząd prawidłowo i terminowo dokonywał rejestracji przerw w naliczaniu odsetek w systemie POLTAX2BPLUS.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 356 - 398)

g) prowadzenie metryki sprawy

W każdym zbadanym przypadku metryka sprawy była prowadzona elektronicznie, następnie po zakończeniu sprawy była drukowana i załączana do akt sprawy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 409 - 411, 356 - 398)

h) kierowanie zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego do komórki ds. karnych skarbowych

W obszarze kierowania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego do komórki ds. karnych skarbowych obowiązywała decyzja nr 11/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Raciborzu z 14 marca 2018 roku w sprawie zasad obiegu w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu informacji o ujawnionych wykroczeniach i przestępstwach skarbowych oraz przestępstwach z ustawy o rachunkowości.

Powyższa regulacja określała m.in. zasady sporządzania i terminy przekazywania wniosków o ukaranie do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

W badanych sprawach już po kontroli podatkowej dokonywano analizy sprawy wraz z wnioskami zawierającymi informację o konieczności skierowania wniosku/zawiadomienia o naruszeniu prawa podatkowego do komórek ds. karnych skarbowych lub Prokuratury.

Na 12 zbadanych spraw, w 5 przypadkach nie zawiadomiono o naruszeniu prawa podatkowego. W 2 przypadkach, w związku z art. 51 § 1 kks, a w 3 z uwagi na złożenie przez podatnika korekty deklaracji zgodnej z ustaleniami kontroli i prowadzenia postępowania jedynie w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania (sankcji). W przypadku pozostałych spraw zawiadomienie zostało przekazane do odpowiednich organów prowadzących dochodzenie w tych sprawach.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 403 - 406, 356 - 398)

i) podejmowanie czynności w przedmiocie zawieszenia lub przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego

Sprawdzono, czy organ podatkowy podjął w badanych sprawach skuteczne czynności w przedmiocie zawieszenia lub przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, w szczególności w związku z wstrzymaniem i zawieszeniem na czas obowiązywania stanu zagrożenia i stanu epidemii z powodu COVID-19, biegu terminów procesowych i sądowych.

W odniesieniu do badanej próby (12 postępowań), wobec 7 podatników Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu podejmował działania zmierzające do przerwania/zawieszenia biegu terminu zobowiązania podatkowego.

Spośród podatników, wobec których podjęto działania, okazały się one skuteczne. Zawieszenie lub przerwanie biegu terminu przedawnienia nastąpiło na podstawie:

- art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej – 3 przypadki,
- art. 70 § 6 pkt 4 Ordynacji podatkowej – 3 przypadki,
- art. 70 § 4 pkt 1 Ordynacji podatkowej – 3 przypadki,

W przypadku 5 pozostałych podatników należność wynikająca z przeprowadzonego postępowania została niezwłocznie uiszczona, stąd przerwanie biegu terminu przedawnienia jest bezprzedmiotowe.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ww. zakresie.

(dowód: akta kontroli str.: 407 - 408, 356 – 398, 351 - 355)

4. Terminowość i poprawność obsługi dokumentów wymiarowych w systemie POLTAXPLUS oraz SZD

W zakresie terminowości i kompletności powiązań dokumentów w podsystemie KONTROLA i POLTAX nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

Sprawy związane z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi były prawidłowo i terminowo rejestrowane w systemie SZD. W przypadku postępowań prowadzonych wobec podatników NIP sprawy zarejestrowano w sytuacji, gdy wystąpiła konieczność sporządzenia pisma w danej sprawie. W przypadku postępowań prowadzonych wobec podatników NIF

sprawy nie były zaewidencjonowane w SZD, gdyż zostały zakończone przed 1 października 2020 roku, czyli przed terminem wprowadzenia obowiązku używania SZD jako systemu kancelaryjnego w urzędach skarbowych.

(dowód: akta kontroli str.: 409 - 411)

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Ocenę ogólną ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych przedstawionych w poniższej tabeli zgodnie z kryteriami określonymi w programie kontroli, poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom częściowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie częściowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 - ocena negatywna,
 - od 1,51 do 2,50 - ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 - ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 - ocena pozytywna.

L.p.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA (przykładowa)	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1	Organizacja pracy komórek organizacyjnych prowadzących postępowania podatkowe	5	4	20
2	Terminowość wszczęcia postępowania podatkowego	25	4	100
3	Prawidłowość postępowania podatkowego	60	2	120
4	Terminowość i poprawność obsługi dokumentów wymiarowych w systemie POLTAXPLUS	10	4	40
Ocena ogólna:				280

Na podstawie przedstawionych ustaleń oraz określonych w programie kontroli kryteriów, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**, tj. zgodnie z uzyskaną oceną ogólną 2,8.

Powyższą ocenę uzasadniają stwierdzone:

Nieprawidłowości:

- przewlekłość postępowania nieadekwatna do podejmowanych czynności – 1 przypadek / NIP – 93 dni/.

Uchybienia:

- nieprecyzyjne, o dużym stopniu uogólnienia wskazywanie przyczyn niezafatwienia sprawy w ustawowym lub we wskazanym terminie, w postanowieniach wydawanych w oparciu o art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej – 3 przypadki /NIP – 1 przypadek, 2 przypadki/.

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia były omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą komórki.

Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym 14 grudnia 2021 roku, do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie m.in. działań zmierzających do:

- efektywnego wykorzystania czasu prowadzenia postępowań podatkowych i podejmowania bez zbędnej zwłoki wszelkich czynności proceduralnych,
- podawania prawidłowego, tj. rzeczywistego powodu niedotrzymania terminu załatwienia sprawy w postanowieniach w trybie art. 140 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej zgodnie z zaleceniami Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach wyrażonymi w piśmie nr KW/050-0030/15/17361/2015 z 23.03.2015 r.

Niezależnie od powyższego polecam Panu Naczelnikowi wzmożenie nadzoru nad komórką kontrolowaną i podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto proszę o przesłanie w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

Art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. Nr 224).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Mariusz Cupiał
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

/podpis kierownika jednostki
kontrolującej/

Korespondencję otrzymują:

1. Pan Ireneusz Lepiarczyk
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Raciborzu (wysyłka drogą elektroniczną)
2. IAS IWW1 aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.