



IZBA SKARBOWA W ZIELONEJ GÓRZE

F-077/I/025/KW/I
obowiązuje od 01.04.2014

„Służy do użytku służbowego”

KWI/0910-0016/14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w zakresie - **Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym stosowanie przepisów o pomocy publicznej.**

Kontrolę przeprowadzili: starszy inspektor Pani Maja Dudek i komisarz skarbowy Pani Beata Niedziela w dniach od 23 maja 2014 r. do 13 czerwca 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 19/2014 z dnia 23 maja 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Zastępcy Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Barbarze Matkowskiej.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 2/2014.

USTALENIA

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

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze sprawy dotyczące ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w okresie objętym kontrolą prowadziło Wieloosobowe stanowisko pracy ds. udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Obecnie na podstawie Regulaminu organizacyjnego obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2014 r. zadania w kontrolowanym zakresie do dnia 30.06.2014 r. należą do Działu postępowań podatkowych.

W kontrolowanym urzędzie praca komórki w zakresie udzielania ulg opiera się na „Instrukcji wydania decyzji w sprawie udzielania ulgi podatkowej w zapłacie zobowiązań podatkowych” nr I-SZJ/032 obowiązującej od dnia 08 czerwca 2011 r.

Osobami odpowiedzialnymi za realizację zadań w zakresie ulg w spłacie zobowiązań są starszy komisarz skarbowy [REDAKOWANE] oraz komisarz skarbowy [REDAKOWANE].

W czasie nieobecności jednego z wymienionych pracowników skierowany do wykonywania obowiązków w tym zakresie jest ponadto komisarz skarbowy [REDAKOWANE]. Osobą sprawującą nadzór nad realizacją zadań w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań jest Zastępca Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Barbara Matkowska.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozwiązań organizacyjnych.



2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć

Zgodnie z przedłożonymi przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze danymi, w 2013 r. do organu podatkowego wpłynęły 363 wnioski w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym 140 wniosków złożonych przez przedsiębiorców. Do końca 30.04.2014 r. organ podatkowy rozpatrzył wnioski z 2013 r., na podstawie których wydano 109 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych - w tym 28 decyzji dotyczyło przedsiębiorców i stanowiło 20% złożonych przez nich wniosków.

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze wydane decyzje wprowadza do aplikacji POLTAX, a dodatkowo poza aplikacją prowadzi ewidencję decyzji pozytywnych dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych za dany rok – zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze nr 29/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ewidencjonowania wydanych decyzji, na podstawie których przyznano ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji terminowości wprowadzania wniosków oraz rozstrzygnięć do aplikacji POLTAX na podstawie sporządzonego skryptu. Ustalono, że 46 tj. 12,67% złożonych wniosków utworzono w systemie po 14 dniach od wpływu oraz 5 decyzji stanowiących 30 rozstrzygnięć systemowych, czyli 1,6% wszystkich decyzji, zaewidencjonowano w terminie dłuższym niż 14 dni od daty ich wydania. W większości tych dokumentów, opóźnione wprowadzanie wniosków i decyzji wynikało z błędu pracownika, według wyjaśnień było to „przeoczenie pracownika”.

Ponadto po przeprowadzonej analizie skryptu „dok_niepowiazane.sql” zawierającego 22 niepowiązane dokumenty w aplikacji POLTAX, ustalono, że trzy dokumenty o nr systemowych [REDAKTOWANE] nie zostały powiązane z dokumentem źródłowym przez nieuwagę osoby wprowadzającej.

W ramach prowadzonej kontroli dokonano również analizy terminowości przekazywania przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze sprawozdań o udzielonej pomocy oraz zaktualizowanych sprawozdań, zgodnie z § 6 ust. 2 i § 8a ust. 1 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.

Na podstawie wniosków, które wpłynęły w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze wydano do dnia 30.04.2014 r. 25 decyzji o udzielonej przedsiębiorcom pomocy de minimis. Kontrolą objęto 10 z tych decyzji.

W ramach kontroli stwierdzono, że wszystkie sprawozdania wydane na podstawie ww rozporządzenia dotyczące pierwotnie udzielonej wartości pomocy de minimis wynikającej z decyzji zostały przekazane z opóźnieniem i dotyczyły podatników [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] natomiast w zakresie terminowego przekazywania zaktualizowanych sprawozdań na podstawie § 8a ust. 1 ww rozporządzenia ustalono, że dane dotyczące 2 rat nr 7 i 12 niezapłaconych przez podatnika o [REDAKTOWANE] udzielonych na podstawie decyzji nr [REDAKTOWANE] sporządzono i przekazano terminowo, natomiast informacje o pozostałych 13 ratach nieuregulowanych w terminach wskazanych w decyzjach nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] odpowiednio dotyczących podatników o [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] przekazano do aplikacji SHRIMP z opóźnieniem.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Z opóźnieniem wprowadzono do systemu POLTAX 43 wniosków – termin wprowadzenia do systemu od 15 dni do 114 dni od złożenia.
2. Z opóźnieniem wprowadzono do systemu POLTAX 5 decyzji – od 17 do 31 dni od daty rozstrzygnięcia.
3. W 3 przypadkach brak powiązania wprowadzonych do systemu POLTAX dokumentów z dokumentem źródłowym.

Nieprawidłowości:

1. Przekazanie sprawozdań o udzielonej pomocy oraz zaktualizowanych sprawozdań z uchybieniem terminu wskazanego w § 6 ust. 2 i § 8a ust. 1 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.
2. Brak nadzoru nad terminowością przekazywania danych do SHRIMP.

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

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze w ramach Systemu Zarządzania Jakością opracował karty informacyjne:

1. K/PP-2/01 – Postępowanie w sprawie udzielenia indywidualnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej obowiązująca od dnia 01.01.2011 r.
2. K/PP-2/01 – Postępowanie w sprawie udzielenia indywidualnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dla przedsiębiorców obowiązująca od dnia 01.01.2011 r.

Karty zawierają kompleksową informację o obowiązującym prawie pomocowym oraz szczegółowe informacje dotyczące:

- dokumentów jakie powinien złożyć wnioskujący o przyznanie ulgi,
- trybu składania dokumentów,
- terminów i sposobu załatwienia sprawy
- praw ubiegającego się o przyznanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

Karty informacyjne zostały umieszczone i są dostępne na stronie internetowej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, natomiast na Sali Obsługi Podatnika znajdują się karty informacyjne, a wyciąg z najistotniejszych aktów prawnych oraz zasad przyznawania pomocy de minimis wywieszone są przy pokoju, w którym mieści się stanowisko ds. przyznawania ulg podatkowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

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

4a. Terminowość wydawania rozstrzygnięć

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze wydał 308 decyzji w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych dotyczących 121 podatników. Kontrolą w zakresie terminowości wydawania rozstrzygnięć objęto 30 postępowań zakończonych po upływie 2 miesięcy od wpływu wniosku dotyczących 30 podatników i stwierdzonych 9,6% prowadzonych spraw na podstawie wniosków złożonych w 2010 r.

W trakcie kontroli w zakresie terminowości wydawania rozstrzygnięć stwierdzono, że prowadzenie postępowań przez okres powyżej 2 miesięcy było spowodowane w większości koniecznością wezwania podatnika do uzupełnienia dokumentacji, a także uzyskania opinii i zajęcia stanowiska przez inny organ. W przypadkach, gdy postępowanie nie zostało zakończone w ustawowym terminie, organ podatkowy zawiadamiał o tym stronę oraz wskazywał nowy termin załatwienia sprawy zgodnie z art. 140§1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Postępowania prowadzone w okresie dłuższym niż 2 miesiące zostały objęte kontrolą w zakresie stosowania przepisów § 8 pkt 2 i § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach. W wyniku kontroli ustalono, że:

- w sprawach dotyczących podatników o NIP: [REDAKTOWANO] nie wprowadzono do systemu przerw w naliczaniu odsetek,

- w sprawach dotyczących dwóch podatników przerwy w naliczaniu odsetek zostały wprowadzone z opóźnieniem – decyzja podatnika o NIP [REDAKTOWANO] wydana została w dniu 13.08.2013r., a okres przerwy w naliczaniu odsetek wprowadzony 11.06.2014 r. oraz decyzja podatnika o [REDAKTOWANO] wydana została dnia 29.01.2014r., natomiast przerwa zarejestrowana 12.06.2014 r.

- w sprawie podatnika o NIP [REDAKTOWANO] błędnie określono datę początku okresu wyłączenia naliczania odsetek za zwłokę, wniosek złożono dnia 26.07.2013r. i z tą datą zarejestrowano przerwę.

Ponadto według ustaleń kontroli wystąpiły 2 przypadki błędnej ewidencji w systemie Poltax daty złożonego wniosku o udzielenie ulgi:

- wpływ wniosku z dnia 10.04.2013 r. podatnika o NIP [REDAKTOWANO] zaewidencjonowano z datą 08.04.2013 r.,

- wniosek z dnia 19.08.2013 r. (data wpływu do Urzędu) podatnika o NIP [REDAKTOWANO] wprowadzono z datą 16.08.2013 r.

Należy zauważyć, że daty wprowadzone w systemie informatycznym nie miały wpływu na terminowość załatwienia spraw.

W toku kontroli stwierdzono także brak wskazania skutków prawnych niezastosowania się do wezwania na piśmie z dnia 28.11.2013r. skierowanym do podatnika o NIP [REDAKTOWANO] w celu uzupełnienia wniosku.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Wprowadzanie z opóźnieniem przerw w naliczaniu odsetek za zwłokę.
2. Wprowadzanie wniosków do systemu informatycznego z niewłaściwą datą.
3. Brak wskazania skutków prawnych niezastosowania się do wezwania skierowanym do podatnika.

Nieprawidłowości:

1. Nie wprowadzenie przerw w naliczaniu odsetek, zgodnie z § 8 pkt 2 lub § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.
2. Niezgodnego z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej określenie początku okresu wyłączenia z naliczania odsetek za zwłokę.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

4b. Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom nieprowadzącym działalności gospodarczej.

W okresie objętym kontrolą w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze wydano dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej 81 decyzji pozytywnych, natomiast 79 rozstrzygnięć było negatywnych. Kontrolą objęto 20 rozstrzygnięć udzielających ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych oraz 10 decyzji odmownych.

Na podstawie kontrolowanych spraw należy stwierdzić, że sposób prowadzenia postępowania oraz podjęte rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. W toku postępowania dokonywano analizy kompletności materiału oraz przesłanek spełnionych do udzielenia ulgi, weryfikacji danych uzyskanych od podatnika, jak również kontakt z podatnikiem należy uznać za prawidłowy.

W kontrolowanych postępowaniach stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

Nie stwierdzono

Nieprawidłowości:

1. W sprawie nr [REDAKTOWANO] prowadzonej na wniosek podatnika o nr Pesel [REDAKTOWANO] stwierdzono brak powołania przepisu art. 57 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w sentencji decyzji.

4c. Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze na podstawie złożonych w 2013 r. przez przedsiębiorców wniosków, do dnia 30.04.2014r. wydano 28 decyzji pozytywnych, w tym 3 nie stanowiły pomocy publicznej. W celu stwierdzenia prawidłowości postępowania oraz wydanych rozstrzygnięć, kontrolą objęto 10 postępowań w zakresie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zakończonych decyzją o udzielonej pomocy de minimis, 3 postępowania, które zakończono pozytywnie, ale nie stanowiły pomocy publicznej - w trybie art. 67b § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz 10 decyzji odmawiających udzielenia ulgi.

Badając prawidłowość prowadzonego postępowania zwrócono uwagę na działanie Urzędu w zakresie analizy wniosku, gromadzenia i analizy materiału dowodowego oraz dokonywaną ocenę kondycji finansowej przedsiębiorcy, jak również prawidłowość wydanych rozstrzygnięć.

W kontrolowanych postępowaniach stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia

1. Brak dokumentowania weryfikacji informacji o wysokości otrzymanej pomocy de minimis w roku, w którym Wnioskodawca ubiegał się o pomoc de minimis oraz w dwóch latach go poprzedzających, zarówno oświadczonej przez Podatnika, jak i zarejestrowanej w systemie SHRiMP- w sprawach:

- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]
- [REDAKTOWANO] dot. podmiotu o [REDAKTOWANO]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

2. W uzasadnieniu prawnym decyzji nie podano treści art. 67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa wskazanego w jej sentencji w sprawach:

- [REDACTED] dot. Centrum Techniki Biurowej Spółka z o.o. z/s w Zielonej Górze, [REDACTED]
- [REDACTED] Z dot. [REDACTED]
- [REDACTED] Z dot. [REDACTED]

Nieprawidłowości:

1. Brak powołania w sentencji decyzji przepisów Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE. L 379 z 28.12.2006r., str. 5), które mają zastosowanie w pozytywnych decyzjach przyznających pomoc de minimis – w sprawach:

- [REDACTED] dot. [REDACTED]
- [REDACTED] dot. [REDACTED]
- [REDACTED] dot. [REDACTED]
- [REDACTED] dot. [REDACTED]

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

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze wydaje zaświadczenia o pomocy *de minimis*, które zawarte są w treści decyzji, zgodnie z § 2 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie. Powołany przepis stanowi, że wzory zaświadczenia o pomocy *de minimis* i zaświadczenia o pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie nie mają zastosowania w przypadku udzielania pomocy publicznej będącej pomocą *de minimis* albo pomocą *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie na podstawie decyzji, jeżeli w jej treści zostaną zawarte wszystkie elementy wymienione w § 3.

Kontrolą objęto 10 spośród 25 podmiotów, dla których wydano decyzje o udzielonej pomocy de minimis w kontrolowanym okresie. W decyzjach wydanych dla tych podatników zawarte są informacje wymagane zgodnie z § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie.

Ponadto kontrola wykazała, że trzech podatników o NIP [REDACTED] nie wywiązało się z obowiązku terminowych wpłat ustalonych na podstawie decyzji o udzieleniu ulgi. W związku z tym, wartość faktycznie udzielonej pomocy de minimis była inna, niż wartość pomocy wskazana w decyzji. Ustalono, że organ podatkowy nie wydał skorygowanych zaświadczeń dla podatników, jednocześnie nie wypełniając obowiązku wynikającego z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

Nieprawidłowości:

1. Braku wystawionych zaświadczeń o pomocy de minimis w przypadku, kiedy wartość faktycznie udzielonej pomocy *de minimis* była inna niż wartość pomocy wskazana w decyzji zgodnie z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Uchybienia:

Nie stwierdzono.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

6. Monitorowanie realizacji obowiązków podatników wynikających z podjętych rozstrzygnięć

Na podstawie wniosków złożonych w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze wydał do 30.04.2014 r. 109 pozytywnych decyzji w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym 69 decyzji o rozłożeniu na raty, 10 decyzji o odroczeniu terminu płatności należności oraz na podstawie 30 decyzji zaległości umorzono. Próbą objęto 20 rozstrzygnięć pozytywnych dotyczących osób fizycznych nieprowadzących działalności oraz 13 decyzji udzielających ulgi przedsiębiorcom. W kontrolowanej próbie z 21 decyzji o rozłożeniu zaległości na raty oraz 2 decyzji odroczenia terminu płatności należności, 8 podatników nie dotrzymało warunków decyzji ratalnych, 29 rat nie zostało zapłaconych w terminie.

Kontrola w zakresie monitorowania realizacji obowiązków wynikających z decyzji w przedmiocie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych wykazała, że Urząd „przywracał” pierwotne terminy płatności zobowiązania podatkowego przy pomocy właściwego formularza. W zakresie przekazywania informacji o niedotrzymaniu terminu płatności raty stwierdzono przypadek przekazywania z opóźnieniem informacji o upadłości raty z komórki rachunkowości podatkowej do komórki ds. udzielania ulg w spłacie zobowiązań dotyczących podatnika o [REDAKTOWANO]. Jednocześnie należy zauważyć, że terminy przekazania pism o niedotrzymaniu terminu zapłaty mają wpływ na wydanie zaświadczeń wskazujących właściwą wartość udzielonej pomocy w terminie zapisanym w art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W kontrolowanym urzędzie zweryfikowano przekazywane informacje o udzielonych podatnikom ulgach pomiędzy Działem rachunkowości podatkowej a Działem egzekucji administracyjnej.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości dotyczące:

Uchybienia:

1. Przekazania z opóźnieniem informacji o niedotrzymaniu przez podatnika warunków decyzji ratalnej w zakresie terminu wpłaty raty.
2. W jednym przypadku przekazanie z opóźnieniem informacji o wydanej decyzji w zakresie udzielenia ulgi podatnikowi o [REDAKTOWANO] pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu.

Nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych należy ocenić pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Na powyższą ocenę wpływ miały oceny cząstkowe, według przypisanej im wagi, w następujących zagadnieniach:

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych – waga 5%

Pozycywnie:

2. Ewidencjonowanie wniosków i podjętych rozstrzygnięć – waga 5%.
Negatywnie – w kontrolowanym obszarze stwierdzono opóźnienia w ewidencjonowaniu wniosków i uchybienia w zakresie wiązania dokumentów w systemie PGI TAX. Ustalono brak nieprawidłowości dotyczących nieterminowego przekazywania do systemu SHRIMP informacji o wydanej uldze oraz pomocy lub zmianie wielkości udzielonej pomocy, które

1

2

wystąpiły w 92% spraw objętych kontrolą. Ilość stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie terminu przekazywania sprawozdań jest podstawą do stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie nadzoru nad obowiązkiem przekazywania informacji do SHRIMP w terminie wskazanym w przepisach.

3. Polityka informacyjna urzędu w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych – waga 10%.

Pozytywna.

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

4a) Terminowość wydawania rozstrzygnięć – waga 5%.

Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości - w zakresie terminowości prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie ulg w spłacie zobowiązań nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono natomiast nieprawidłowości dotyczące stosowania przepisów § 8 pkt 2 i § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach, dotyczące braku wprowadzania przerw w naliczaniu odsetek lub błędnego określenia okresu wyłączonego z naliczania odsetek.

4b) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych osobom nieprowadzącym działalności gospodarczej – waga 25%.

Pozytywna - W skontrolowanych sprawach zarówno sposób prowadzenia postępowania, jak i podjęte rozstrzygnięcia nie budzą wątpliwości. Natomiast stwierdzona nieprawidłowość nie skutkowała wadliwością wydanego rozstrzygnięcia.

4c) Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorcom z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej – waga 40%.

Pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień – stwierdzono nieprawidłowości wykazane w czterech sprawach, należy jednak zauważyć, że wykazane nieprawidłowości pozostały bez wpływu na prawidłowość podjętego rozstrzygnięcia.

5. Prawdliwość i terminowość wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis udzielonej w formie decyzji – waga 5%.

Negatywna – stwierdzono we wszystkich kontrolowanych przypadkach, dla których wartość faktycznie udzielonej pomocy de minimis była inna, niż wartość pomocy wskazana w decyzji brak wydawania zaktualizowanych zaświadczeń dla podatników.

6. Monitorowanie realizacji przez podatników obowiązków wynikających z podjętych rozstrzygnięć – waga 5%.

Pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień – urząd monitoruje proces realizacji obowiązków wynikających z wydanych decyzji, jednak stwierdzono opóźnienia w przywracaniu „pierwotnych” terminów płatności w odniesieniu do nieuregulowanych należności w nie więcej niż 5% przypadków oraz opóźnienia w zakresie współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Z opóźnieniem wprowadzenie do systemu POLTAX wniosków podatników i rozstrzygnięć o przyznaniu ulgi.
2. Brak powiązania wprowadzonych do systemu POLTAX dokumentów z dokumentem źródłowym
3. Wprowadzanie z opóźnieniem przerw w naliczaniu odsetek za zwłokę.

4. Brak dokumentowania weryfikacji informacji o wysokości otrzymanej przez podatnika pomocy *de minimis*.
5. W uzasadnieniu prawnym decyzji nie podano treści art. 67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa wskazanego w jej sentencji.
6. Wprowadzanie wniosków do systemu informatycznego z niewłaściwą datą.
7. Brak wskazania skutków prawnych niezastosowania się do wezwania skierowanym do podatnika.
8. Przekazanie z opóźnieniem informacji o wydanej decyzji w zakresie udzielenia ulgi podatnikowi pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu.
9. Przekazywanie z opóźnieniem informacji o niedotrzymaniu przez podatnika warunków decyzji ratulnej w zakresie terminu wpłaty raty pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu.

Nieprawidłowości:

1. Nie wprowadzenie przerw w naliczaniu odsetek, zgodnie z § 8 pkt 2 lub § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.
2. Niezgodne z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej określenie początku okresu wyłączenia z naliczania odsetek za zwłokę.
3. W jednym przypadku brak powołania przepisu art. 57 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w sentencji decyzji.
4. Brak powołania w sentencji decyzji przepisów Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE. L 379 z 28.12.2006r., str. 5), które mają zastosowanie w pozytywnych decyzjach przyznających pomoc *de minimis*.
5. Brak wystawionych zaświadczeń o pomocy *de minimis* w przypadku, kiedy wartość faktycznie udzielonej pomocy *de minimis* była inna niż wartość pomocy wskazana w decyzji na podstawie art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.
6. Przekazanie sprawozdań o udzielonej pomocy oraz zaktualizowanych sprawozdań z uchybieniem terminu wskazanego w § 6 ust. 2 i § 8a ust. 1 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.
7. Brak nadzoru nad terminowością przekazywania danych do SHRIMP.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami Izba Skarbowa w Zielonej Górze zaleca:

1. Wprowadzanie do systemu POLTAX bez zbędnej zwłoki dokumentów dotyczących postępowań w sprawie ulg w spłacie zobowiązań.
2. Dokonywanie wiązania dokumentów w systemie POLTAX niezwłocznie po ustaniu przeszkody uniemożliwiającej powiązanie oraz wprowadzenie okresowych raportów dokumentów niepowiązanych w celu monitorowania dokumentów niepowiązanych.
3. Wprowadzanie do systemu informatycznego przerw w naliczaniu odsetek, zgodnie z § 8 pkt 2 i § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach, nie później niż po wyłączeniu z rachunku rozstrzygnięcia.

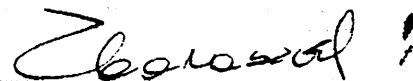
4. Przekazywanie do aplikacji SHRiMP sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz zaktualizowanych sprawozdań w terminie wskazanym w § 6 ust. 2 i § 8a ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych oraz objęcie terminowości przekazywania sprawozdań do aplikacji SHRiMP kontrolą funkcjonalną.
5. Wydawanie zaświadczeń o pomocy de minimis 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 oraz zaświadczeń wskazujących właściwą wartość udzielonej pomocy zgodnie z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.
6. Weryfikowanie w systemie SHRiMP oświadczenia o wysokości otrzymanej przez podatnika pomocy de minimis w roku, w którym wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis oraz w dwóch latach go poprzedzających oraz dokumentowanie weryfikacji.
7. Powoływanie w sentencjach decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań przyznających pomoc de minimis przepisów Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis, a w zakresie spraw wszczętych po dniu 1 stycznia 2014 r., przepisów Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.
8. Omówienie z pracownikami stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w celu ich wyeliminowania w prowadzonych postępowaniach i wydanych rozstrzygnięciach, a także celem zachowania większej staranności podczas ewidencji dokumentów w systemach informatycznych.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 30 września 2014 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 10 stron.

Zielona Góra, dnia 14 sierpnia 2014 r.

Kierownik jednostki kontrolującej



(data i podpis)

14.08.2014

Na podstawie art. 8 ust.5, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001r., Nr 112, poz. 1198 z późn. Zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) i art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) w poniższym sprawozdaniu z kontroli wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w wyżej wymienionych przepisach.

Data: 04 grudnia 2015r.

Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze

NACZELNIK
Pierwszego Urzędu Skarbowego
mgr Sławomir Białobrycień