



**LUBUSKI URZĄD SKARBOWY
W ZIELONEJ GÓRZE**

WYŁĄCZENIE JAWNOŚCI INFORMACJI PUBLICZNEJ

Zakres wyłączenia jawności: - dane chronione ze względu na tajemnicę powoływane w poniżej wymienionych przepisach.

Podstawa prawna wyłączenia jawności : art. 8 ust. 5 w związku z artykułem 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. nr 101 poz. 926 z późn. zm.)

Dotyczy:

-wystąpienie pokontrolne 0801-KW.0710.11.2016 z 07.03.2017r.

Kierujący wieloosobowym stanowiskiem
Główny specjalista

23.05.18

..... Agnieszka Płonkowska ...

Osoba dokonująca wyłączenia



Skarbowa



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.11.2016

LUBUSKI URZĘD SKARBOWY
W ZIELONEJ GÓRZE
ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

09-03-2017

Przydziel:
do załatwienia.....
do wiadomości.....
ad acta.....
NR.....Załącznik.....

F-F-077/1/025/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej 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 Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w zakresie *Prawidłowość realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich.*

Kontrolę przeprowadzili: komisarz skarbowy i starszy inspektor Par..... dniami od 12 grudnia 2016 r. do 14 grudnia 2016 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 049/2016/US z dnia 5 grudnia 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Jrzędu Skarbowego w Zielonej Górze

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego w pozycji nr 3/2016.

USTALENIA

1. Rozwiązania organizacyjne i przepisy wewnętrzne w obszarze współpracy administracyjnej w zakresie wymiany międzynarodowej oraz funkcjonowanie osób kontaktowych ds. międzynarodowej wymiany informacji podatkowych. Ocena kontroli funkcjonalnej.

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze zadania w zakresie wymiany międzynarodowej realizuje Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko ds. Współpracy Międzynarodowej. Zgodnie z § 21 Regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 54/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 25 listopada 2016 r., do zadań kontrolowanej komórki organizacyjnej należy w szczególności:

- wymiana informacji podatkowych, w tym podatku VAT i podatkach bezpośrednich
- analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych
- bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących VAT-UE
- przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich
- realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzspółnotowymi
- obsługa systemu wymiany informacji o podatku VAT (VIES).

W komórce organizacyjnej, w której realizowane są zadania objęte kontrolą zatrudnione są 2 osoby - kierująca wieloosobowym stanowiskiem pracy, jednocześnie wyznaczona jako osoba kontaktowa ds. podatków pośrednich oraz osoba kontaktowa ds. podatków bezpośrednich. Zakresy czynności służbowych tych pracowników są aktualne i wskazują zadania tożsame z wykazanymi w regulaminie organizacyjnym. Pracownicy Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska ds.



Współpracy Międzynarodowej zastępują się wzajemnie, zgodnie z zapisami w zakresach obowiązków. Natomiast pracę tej komórki nadzoruje

W kontrolowanym Urzędzie obowiązuje od 20.05.2015 r. Instrukcja nr I-SZJ/014/0871 Wymiana informacji o podatku VAT w handlu wewnątrzspółnotowym w Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, która określa procedury postępowania w tym obszarze. Ponadto jak wynika z wyjaśnień osoby kontaktowe wykonują zadania na podstawie Instrukcji Ministerstwa Finansów z marca 2015 r. w sprawie wymiany informacji o VAT.

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w 2016 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze nr 59/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze i urzędach skarbowych woj. lubuskiego został wydany Komunikat nr K-003/16/0871 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 10 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia terminu przeprowadzenia czynności kontrolnych w ramach kontroli funkcjonalnej i osób prowadzących kontrolę funkcjonalną dla poszczególnych zadań ujętych w załączniku nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze nr 59/2015. Zadania dotyczące kontrolowanej komórki nie zawierają się w obszarach kontroli funkcjonalnej zawartych w Załączniku nr 2. Jednak jak wynika z wyjaśnień kontrolą funkcjonalną okresową na podstawie Zał. nr 2 do Zarządzenia DIS nr 59/2016, zostaną także objęte wnioski wychodzące do innych państw.

Bieżąca kontrola funkcjonalna w kontrolowanym obszarze polega na akceptacji przez Zastępcę Naczelnika sporządzonej przez pracownika odpowiedzi na wnioski otrzymane z zagranicy. Natomiast wnioski sporządzane w kontrolowanej komórce WM i kierowane do państw obcych nie podlegają weryfikacji ze strony osób nadzorujących. Należy jednak wskazać, że w przypadku wniosków komórki kontroli podatkowej przed przekazaniem ich do komórki ds. współpracy międzynarodowej w celu sporządzenia zapytania, są one akceptowane i zatwierdzane przez kierownika komórki kontroli podatkowej oraz Zastępcę Naczelnika nadzorujących pracę komórki KP. Zatem zasadność takiego wniosku jest oceniana przez Zastępcę Naczelnika sprawującego nadzór nad komórką przekazującą wniosek w ramach bieżącej kontroli funkcjonalnej. Ustalono jednak, że nie został wypracowany sposób monitorowania terminowości załatwiania spraw w zakresie wymiany międzynarodowej, pozwalający na pełen nadzór i sporządzanie odpowiedzi na wnioski zgodnie z obowiązującymi terminami.

2. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie wymiany międzynarodowej.

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze ewidencja wniosków w zakresie wymiany informacji jest prowadzona w formie elektronicznej przez pracownika Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska ds. Współpracy Międzynarodowej w arkuszu kalkulacyjnym. W jednej ewidencji wprowadzane są zarówno wnioski przychodzące jak i wychodzące. Ponadto jak wynika z wyjaśnień, wnioski wychodzące nie są ewidencjonowane w chwili wysyłania, tylko w momencie, gdy wpływa do nich odpowiedź, z uwagi na fakt, gdyż dopiero w momencie uzyskania odpowiedzi wniosek wychodzący otrzymuje numer referencyjny. Wysłane wnioski, czekające na odpowiedź, wpinane są do segregatora z zakładką "wnioski wychodzące, czekające na odpowiedź".

W przedstawionym do kontroli rejestrze zostały zaewidencjonowane wszystkie wnioski przekazane w I półroczu 2016 r. do Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze od osoby kontaktowej w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze oraz 3 spośród 5 kontrolowanych wniosków wysłanych do państw obcych. Natomiast wniosek nr referencyjny 2733Y16 wysłany przez kontrolowany Urząd w dniu 26.02.2016 r. oraz wniosek bez nadanego numeru wysłany w dniu 18.01.2016 r., do dnia kontroli nie zostały wprowadzone do rejestru z uwagi na brak otrzymanych informacji zwrotnych.

3. Działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wniosków otrzymanych z obcych administracji podatkowych na formularzach SCAC oraz terminowość ich realizacji.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że wnioski, które wpływają do kontrolowanego Urzędu (przychodzące) z innych administracji podatkowych przekazywane są przez komórkę ds. wymiany międzynarodowej wnioskiem z podaniem granicznego terminu jego realizacji, bezpośrednio do Pierwszego Działu Kontroli Podatkowej lub Drugiego Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej, celem przeprowadzenia czynności kontrolnych. Komórka kontroli podatkowej po przeprowadzeniu czynności kontrolnych przekazuje komplet dokumentów do osoby kontaktowej, która wypełnia odpowiedni formularz i przekazuje do Izby Skarbowej. W przypadku upływu terminu załatwienia wniosku i braku uzyskanej odpowiedzi z komórki KP, osoby kontaktowe ds. wymiany kontaktują się osobiście lub telefonicznie z Kierownikiem KP w celu ustalenia, na jakim etapie znajduje się skierowany wniosek. Ustalane są przyczyny niedotrzymania terminu oraz prawdopodobna data załatwienia wniosku. Powyższe ustalenia są przekazywane w formie ustnej na wniosek osoby kontaktowej.

Należy wskazać, że w okresie I półrocza 3 wnioski zostały załatwione przez komórkę WM spośród 21 wniosków SCAC, które wpłynęły do organu podatkowego. Pozostałe wnioski przekazano do komórek kontroli podatkowej Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. Zatem nieliczne odpowiedzi są załatwiane tylko na podstawie czynności sprawdzających prowadzonych przez komórkę ds. współpracy międzynarodowej. Natomiast w pozostałych sprawach odpowiedzi formułowane są dopiero po otrzymaniu dokumentacji z komórki KP. W przypadku niedotrzymania terminu załatwienia wniosku osoby kontaktowe stanowiska ds. wymiany międzynarodowej przygotowują i przesyłają drogą elektroniczną na właściwą skrzynkę Izby Skarbowej, informacje o przedłużeniu terminu odpowiedzi na wniosek z podaniem przyczyny niedotrzymania terminu oraz podaniem przewidywanego terminu jego realizacji.

W toku kontroli stwierdzono długi okres realizacji wniosków wpływających do Lubuskiego Urzędu Skarbowego skierowanych od obcych administracji podatkowych. Z badanej próby kontrolnej 10 wniosków, odpowiedzi udzielono na 6 wniosków, przy czym tylko dwa wnioski zostały zrealizowane w terminie podstawowym zgodnie z pkt. 7b „Instrukcji sprawie wymiany informacji o VAT” Ministerstwa Finansów z 31 marca 2015 r. Natomiast w 4 przypadkach odpowiedzi realizowane były po terminach ustalonych w ww Instrukcji. W sprawach tych przekazywano informację o przedłużeniu terminu.

W pozostałych 4 wnioskach nr 5557Y15 (data wpływu do US 11.05.2015 r.), nr 10018Y15 (data wpływu do US 17.08.2015 r.), nr 2028Y16 (data wpływu do US 01.03.2016 r.), nr 2584Y16 (data wpływu do US 09.03.2016 r.) do dnia zakończenia kontroli nie sporządzono, ani nie przesłano do Izby Skarbowej w Zielonej Górze odpowiedzi na wniosek. Należy podkreślić, że w przypadku wniosku o nr referencyjnym 5557Y15 od daty wniosku do dnia zakończenia kontroli upłynęło ponad 18 miesięcy.

W toku kontroli stwierdzono również, że w 6 sprawach wystąpiły przypadki przesyłania pism informujących o przedłużeniu terminu realizacji wniosku po ustalonym uprzednio terminie do odpowiedzi na wniosek.

4. Procedura formułowania wniosków o wymianę informacji do obcych administracji.

Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze w I półroczu 2016 roku skierował 43 wnioski do obcych administracji podatkowych. Kontrolą objęto 5 wniosków o wymianę informacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami osoby Kierującej Samodzielnym Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Wymiany Międzynarodowej wnioski wysyłane do państw obcych są sporządzane na podstawie wniosków przekazanych przez inne komórki organizacyjne Urzędu np. KP, PP, OB4. Ponadto wnioski są również sporządzane na podstawie analiz i podejmowanych czynności przez pracowników komórki WM.

Wnioski o wymianę informacji są sporządzane przez pracowników komórki WM i wysyłane za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze do Biura Wymiany Informacji Podatkowej. W toku kontroli wykazano, że 4 spośród 5 badanych dokumentów sporządzono na wniosek komórki kontroli podatkowej i 1 wniosek na podstawie analizy własnej komórki. Na wnioskach nie stwierdzono podpisu osoby sporządzającej, a także nie były one akceptowane przez Zastępcę Naczelnika, nie podlegały kontroli funkcjonalnej bieżącej ani okresowej.

Odpowiedzi z obcych państw na powyższe wnioski, które wpłynęły do LUS w Zielonej Górze były przekazane do odpowiednich wnioskujących komórek organizacyjnych Urzędu przez Sekretariat i podlegały ewidencji w Bibliotece Akt. Wnioski objęte kontrolą zostały sporządzone i wysłane bez

zbędnej zwłoki, a odpowiedzi przekazywane do właściwych komórek Urzędu niezwłocznie po otrzymaniu ich przez osobą kontaktową.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze w zakresie *Prawidłowość realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich* należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

1. Rozwiązania organizacyjne i przepisy wewnętrzne w obszarze współpracy administracyjnej w zakresie wymiany międzynarodowej oraz funkcjonowanie osób kontaktowych ds. międzynarodowej wymiany informacji podatkowych. Ocena kontroli funkcjonalnej.

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze zadania w kontrolowanym obszarze wykonywane są na podstawie przepisów wewnętrznych, Wytocznych Ministerstwa Finansów i przepisów prawa oraz ustalonych zasad współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi, zgodnie z zadaniami wskazanymi w regulaminie organizacyjnym.

Należy jednak wskazać, że znaczna większość wpływających wniosków przekazywana jest komórki kontroli podatkowej celem przeprowadzenia czynności, przy czym w przypadku długiego terminu oczekiwania na ustalenia w sprawie przekazanego wniosku, komórka kontroli podatkowej nie przekazuje w formie pisemnej przyczyn niedotrzymania obowiązującego terminu na odpowiedź i przewidywanego terminu realizacji wniosku. Ponadto w Urzędzie nie wypracowano sposobu postępowania i nadzorowania, pozwalającego na terminowe załatwianie spraw w zakresie wymiany międzynarodowej.

2. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie wymiany międzynarodowej.

Ewidencja wniosków wpływających do Lubuskiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze jest prowadzona na bieżąco w formie elektronicznej. Natomiast wnioski wychodzące do państw obcych nie są rejestrowane w momencie ich wysłania, zatem do chwili otrzymania odpowiedzi nie mają nadanego żadnego numeru, również numeru własnego Urzędu. Należy wskazać, że sposób ewidencjonowania wniosków sporządzanych przez kontrolowany Urząd może skutkować brakiem właściwego monitorowania wysyłanych wniosków.

3. Działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wniosków otrzymanych z obcych administracji podatkowych na formularzach SCAC oraz terminowość ich realizacji.

Ustalenia kontroli wskazują, że wnioski realizowane są z opóźnieniem, znacząca większość wniosków wpływających do Urzędu z administracji obcych państw przekazywana jest bezpośrednio do Pierwszego Działu Kontroli Podatkowej lub Drugiego Samodzielnego Referatu Kontroli Podatkowej, celem przeprowadzenia czynności kontrolnych, natomiast nieliczne odpowiedzi są załatwiane tylko na podstawie czynności sprawdzających prowadzonych przez komórkę ds. współpracy międzynarodowej.

Zauważyć należy, że komórka WM po wpływie wniosku kieruje do KP wnioski o przeprowadzenie kontroli bez zbędnej zwłoki, natomiast realizacja tych wniosków przez komórkę KP jest dokonywana z opóźnieniem. Wystąpiły także przypadki, w których nie dokonano żadnych działań do dnia zakończenia kontroli. W przypadku upływu terminu załatwienia wniosku i braku uzyskanej odpowiedzi z komórki KP, ustalane są przyczyny niedotrzymania terminu oraz prawdopodobna data załatwienia wniosku. Powyższe ustalenia są przekazywane tylko w formie ustnej na wniosek osoby kontaktowej. Należy zwrócić uwagę, że przyczyny niedotrzymania terminów i ich przyczyny powinny zostać udokumentowane.

4. Procedura formułowania wniosków o wymianę informacji do obcych administracji.

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w ramach podejmowanych analiz i czynności sprawdzających kierowane są wnioski zarówno na podstawie przeprowadzonych analiz przez komórkę wymiany międzynarodowej, jak i na podstawie pism skierowanych przez pozostałe komórki organizacyjne Urzędu. Wnioski sporządzane i wysyłane są przez osoby kontaktowe bez zbędnej

zwłoki od uzyskania informacji o konieczności sporządzenia wniosku. Informacje zwrotne również przekazywane są do właściwych komórek terminowo. Jednakże należy zwrócić uwagę na brak nadzoru nad dokumentami sporządzanymi i wysyłanymi przez osoby kontaktowe na podstawie przeprowadzonych przez te osoby analiz i podjętych działań.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W Lubuskim Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze w obszarze *realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie podatków pośrednich i bezpośrednich* stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Uchybienia:

1. Brak rejestracji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej sporządzanych przez Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze i wysyłanych do państw obcych w momencie ich sporządzenia.
2. Brak podpisów osoby sporządzającej na wnioskach kierowanych przez Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze do państw obcych.
3. Przesyłanie pism w sprawie przedłużenia terminu realizacji wniosku po ustalonym uprzednio terminie odpowiedzi na wniosek.
4. Niepełny nadzór nad wykonywanymi zadaniami dotyczącymi międzynarodowej wymiany informacji podatkowych w zakresie terminowości przeprowadzania czynności kontrolnych i sporządzania wniosków kierowanych do państw obcych.

Nieprawidłowości:

1. Długi okres realizacji wniosków wpływających do Lubuskiego Urzędu Skarbowego skierowanych od obcych administracji podatkowych. Realizowanie wniosków po terminach, o których mowa zgodnie z pkt. 7 „Instrukcji sprawie wymiany informacji o VAT” Ministerstwa Finansów z 31 marca 2015 r.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej wysyłanych przez Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze do państw obcych na bieżąco.
2. Dokonywanie adnotacji o osobie sporządzającej na wnioskach kierowanych do obcych administracji podatkowych.
3. Podjęcie działań w celu zwiększenia nadzoru nad wykonywanymi zadaniami przez komórkę wymiany międzynarodowej oraz kontroli podatkowej w zakresie wysyłanych wniosków oraz przekazywanych odpowiedzi na zapytania z obcych państw.
4. Wzmoczenie działań mających na celu sprawną realizację wniosków dotyczących wymiany informacji w zakresie podatku VAT.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się do dnia 31 marca 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 5 stron.

Zielona Góra, dnia

07 -03- 2017