



**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W ŁODZI**

1001-KW1.0710.9.2016.12
UNP:1001-16-056355

SN, OB

1.0 SIE 2016

Łódź, dnia 3 sierpnia 2016 r.

URZĄD SKARBOWY W PAJĘCZNIE	
wpl. dnia	10. 08. 2016 (1)
Nr potwierdzenia	
15 04 312	

Dorota Jędrasiak- Matuszczyk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Pajęcznie

ul. 1-go Maja 9
98-330 Pajęczno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz.U z 2015 poz. 578) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie przeprowadzona została kontrola problemowa w temacie: „Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń”.

Badaniem objęto działania podjęte przez Urząd Skarbowy w Pajęcznie w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. w zakresie dotyczącym zaświadczeń.

Czynności kontrolne w siedzibie Urzędu w dniach od 07 czerwca do 27 czerwca 2016 r. przeprowadziły:

- Joanna Bartczak – starszy komisarz skarbowy,
- Małgorzata Konwerska – starszy komisarz skarbowy.

W ramach podjętych czynności kontrolnych ocenie poddano następujące zagadnienia:

1. prawidłowość prowadzonych rejestrów zaświadczeń,
2. prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń,
3. prawidłowość postanowień o odmowie wydania zaświadczenia,
4. prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji BIBLIOTEKA AKT, EWIDENCJE i podsystemu POLTAX 2B.

Działania podejmowane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie, pomimo uchybień.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w 10 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości polegające na wskazaniu w zaświadczeniach w zakresie podatków od spadków i darowizn niewłaściwej lub niepełnej podstawy prawnej.

Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na:

- braku na wnioskach o wydanie zaświadczenia daty wpływu wniosku do urzędu skarbowego - 16 przypadków. Ustalono, że w 15 przypadkach zaświadczenia wydane zostały w dacie podpisania wniosku przez podatnika,
- niedoręczeniu wnioskodawcom zaświadczeń (2 wydanych w 2015 r., 1 w 2016 r.) - 3 przypadki,
- wydaniu zaświadczenia po terminie określonym w art. 306 a § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz 613 ze zmianami) – 1 przypadek.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w wyniku podjętych czynności kontrolnych

Organizacja pracy w zakresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą organizację pracy oraz zakres zadań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie określa Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 22/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 01.04.2015 r.

Zagadnienie stanowiące przedmiot kontroli Izby Skarbowej w Łodzi realizował w kontrolowanym okresie Dział Obsługi Bezpośredniej – OB, którym kierowała Pani Dorota Kruk.

Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej sprawowała Pani Dorota Jędrasiak- Matuszczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pajęcznie.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Łowiczu do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) należy w szczególności:

1) w zakresie obsługi bieżącej:

- a) wspieranie podatników i innych podmiotów w prawidłowym wypełnianiu przez nich obowiązków podatkowych,
- b) przyjmowanie deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej,
- c) identyfikowanie i rejestrowanie w systemie informatycznym przyjętych dokumentów;
- d) wydawanie zaświadczeń,
- e) prowadzenie obsługi kancelaryjnej Urzędu Skarbowego,
- f) potwierdzanie profili zaufanych elektronicznej platformy usług administracji publicznej (ePUAP),
- g) prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi;

2) w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej:

- a) prowadzenie ewidencji podatników, płatników podatków i płatników składek ubezpieczeniowych,
- b) wydawanie potwierdzeń nadania numerów identyfikacji podatkowej (NIP),
- c) prowadzenie postępowań w sprawach odmowy nadania NIP oraz unieważnienia NIP z urzędu,
- d) udostępnianie NIP organom prowadzącym urzędowe rejestry na podstawie odrębnych przepisów, na ich wniosek zawierający dane niezbędne do identyfikacji podmiotu za pośrednictwem ePUAP, lub innych środków komunikacji elektronicznej,
- e) prowadzenie analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się,
- f) gromadzenie, przechowywanie i aktualizowanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP,

- g) ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP),
 - h) rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku VAT i podatników VAT UE;
 - i) weryfikacja danych w rejestrach lokalnych,
 - j) realizacja wniosków państw członkowskich i trzecich o udzielenie informacji i powiadomienie, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych,
 - k) nadzór nad wykonywaniem przez komórki organizacyjne urzędu skarbowego zadań przy wykorzystywaniu Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (CRDP);
- 3) w zakresie przetwarzania danych:
- a) wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - b) przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej,
 - c) tworzenie rejestrów przypisów i odpisów,
 - d) udzielanie pisemnych informacji podmiotom uprawnionym w zakresie niezastrzeżonym do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych;
- 4) w zakresie czynności sprawdzających:
- a) dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
 - b) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich,
 - c) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
 - d) obsługa systemu wymiany informacji o podatku VAT (VIES),
 - e) badanie zasadności zwrotu podatku,
 - f) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 5) w zakresie współpracy międzynarodowej:
- a) wymiana informacji podatkowych, w tym o podatku VAT i podatkach bezpośrednich,
 - b) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych,
 - c) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących VAT-UE.

Przedstawiona ocena kontroli dotyczy działań podejmowanych w niżej wymienionych obszarach:

1. Prawidłowość prowadzenia rejestrów wydanych zaświadczeń.

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, lub stwierdzające stan zaległości ewidencjonowane były w podsystemie „POLTAX2B”.

W aplikacji „EWIDENCJE” rejestrowane były zaświadczenia dotyczące wysokości obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym, zaświadczenia o dochodach, w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej, zaświadczenia o podatniku podatku od towarów i usług. W aplikacji tej rejestrowane były również postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia.

Natomiast zaświadczenia potwierdzające wykonanie obowiązków w podatkach od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych rejestrowane były w okresie do 07.12.2015 r. w „BIBLIOTECE AKT”, a od 08.12.2015 r. w programie „SSP”.

Przedmiotowe rejestry prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.12.2011 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. Nr 293, poz 1726 ze zmianami) – w przypadku II półrocza 2015 r. oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.12.2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355) – w przypadku I kwartału 2016 r.

2. Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

W Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie w kontrolowanym okresie wydano 7.873 zaświadczenia, w tym:

- w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. - 6.884 zaświadczeń,
- w okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. - 989 zaświadczeń.

Analiza ww. rejestrów zaświadczeń wykazała, że w 1 przypadku zaświadczenie wydane zostało po terminie określonym w art. 306 a § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz 613 ze zmianami). Zdarzenie powyższe miało charakter incydentalny.

Do kontroli prowadzonej przez pracowników Izby Skarbowej w Łodzi wytypowano 137 zaświadczeń, w tym:

- 41 zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości,
- 21 zaświadczeń potwierdzających wykonanie obowiązków w podatkach od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 18 zaświadczeń potwierdzających wysokość obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym,
- 40 zaświadczeń o dochodach,
- 8 zaświadczeń w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej,
- 9 zaświadczeń o podatniku podatku od towarów i usług.

Wyboru dokonano metodą niestatystyczną na podstawie osądu kontrolera, z uwzględnieniem rodzaju wydawanych zaświadczeń.

Z objętych badaniem 137 zaświadczeń – 136 wydanych zostało w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku – zgodnie z treścią art. 306 a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym:

- 69 zaświadczeń wydano w dniu złożenia wniosku, tj. 50% zbadanych spraw,
- 25 następnego dnia,
- 17 w terminie 2 dni,
- 8 w terminie 3 dni,
- 6 w terminie 4 dni,
- 5 w terminie 5 dni,
- 3 w terminie 6 dni,
- 3 w terminie 7 dni.

W 1 przypadku kontrolujący nie ustalili, czy termin do wydania zaświadczenia został zachowany. Powyższe spowodowane zostało faktem iż na wniosku o wydanie zaświadczenia nie odnotowano daty jego wpływu do Urzędu Skarbowego.

Analiza zaświadczeń objętych szczegółową kontrolą wykazała, że przedmiotowe zaświadczenia wydawane były w granicach żądania wnioskodawcy.

Wydane zaświadczenia potwierdzały stan faktyczny istniejący w dniu jego wydania, co świadczy o wypełnieniu obowiązków wynikających z art. 306a § 3 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Osoby podpisujące zaświadczenia posiadały upoważnienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w powyższym zakresie.

W toku kontroli przedmiotowego zagadnienia stwierdzono, że w objętych kontrolą zaświadczeniach z zakresu podatku od spadków i darowizn wskazano niewłaściwą lub niepełną podstawę prawną, albowiem przytoczono tekst jednolity ustawy z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn ogłoszony w Dz. U z 2015 r. poz. 86, mimo że postanowienia Sądu o nabyciu spadku, bądź akty poświadczenia dziedziczenia wydane zostały w latach wcześniejszych, tj. w okresie kiedy obowiązywał tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 ze zmianami). W zaświadczeniach brak było także powołania przepisów Działu VIII a ustawy Ordynacja podatkowa, bądź przepisów ustawy z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn.

Powyższe nieprawidłowości stwierdzono w 10 przypadkach, co stanowi 7,3% zbadanych spraw

W toku kontroli przedmiotowego zagadnienia stwierdzono także uchybienia polegające na:

- braku na wnioskach o wydanie zaświadczenia daty wpływu wniosku do urzędu skarbowego - 16 przypadków. Ustalono, że w 15 przypadkach zaświadczenia wydane zostały w dacie podpisania wniosku przez podatnika.
- niedoręczeniu wnioskodawcom wydanych zaświadczeń – 3 przypadki (2 zaświadczenia wydane w 2015 r., 1- w 2016 r.)

3. Prawdliwość postanowień o odmowie wydania zaświadczenia

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

W Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie w kontrolowanym okresie wydano 17 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia, w tym:

- w II półroczu 2015 r. wydano 16 postanowień w przedmiotowym zakresie,
- w I kwartale 2016 r. - 1 postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia.

Szczegółową analizą objęto całą populację wydanych postanowień.

We wszystkich zbadanych sprawach składane przez podatników wnioski dotyczyły zaświadczeń o dochodach.

Jako przyczynę odmowy wydania zaświadczenia wskazano brak w ewidencjach i rejestrach Urzędu Skarbowego w Pajęcznie zeznań podatkowych podatników o wysokości dochodu za dany rok podatkowy.

We wszystkich wydanych postanowieniach o odmowie wydania zaświadczenia zawarto pouczenie o prawie złożenia zażalenia.

Osoby podpisujące postanowienia posiadały upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie do powyższych czynności.

Stwierdzono, że w 1 przypadku postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia zostało wydane 1 dzień po upływie 7 – dniowego terminu. Powyższe z uwagi na incydentalny charakter nie ma wpływu na ocenę przedmiotowego zagadnienia.

4. Prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji BIBLIOTEKA AKT, EWIDENCJE i podsystemu POLTAX 2B.

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

Dane zawarte w POLTAX, POLTAX 2B, aplikacjach „EWIDENCJE” oraz „BIBLIOTECE AKT” zgodne są z danymi wykazanymi w zaświadczeniach objętych kontrolą.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarte zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 1-7 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto ustalono, że w dniu 30.09.2015 r. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej, Pani Dorota Kruk, przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowości wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w okresie 24 - 28.08.2015 r.

Zgodnie z informacją o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono również, że tematyka związana z wydawaniem zaświadczeń nie została sklasyfikowana w rejestrze ryzyka na 2016 r. W 2015 r. nie było natomiast obowiązku sporządzania rejestru ryzyka.

Jednocześnie należy wskazać, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pajęcznie **nie zgłosił, zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.**

W związku z ujawnionymi nieprawidłowościami i uchybieniami, Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi zobowiązuje Panią Naczelnik do niezwłocznego podjęcia skutecznych działań, które zagwarantują poprawę funkcjonowania Urzędu w zakresie obejmującym skontrolowane zagadnienia, a w szczególności do:

- wskazywania w zaświadczeniach w zakresie podatków od spadków i darowizn pełnej i właściwej podstawy prawnej,
- doręczania zaświadczeń wnioskodawcom za pośrednictwem poczty w przypadku nieodebrania zaświadczenia osobiście,
- umieszczania na wniosku o wydanie zaświadczenia daty wpływu wniosku do urzędu skarbowego.

Przedkładając powyższe zalecenia Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi oczekuje, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń, a także o działaniach podjętych przez Panią Naczelnik w celu wyeliminowania z pracy Urzędu stwierdzonych nieprawidłowości (wraz z dokumentami potwierdzającymi te działania).

Jednocześnie w terminie dziewięciu miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych – należy przekazać do tutejszej Izby Skarbowej informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

Otrzymują:

- adresat,
- aa.

p.o.DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ W ŁODZI
[Podpis]
Marek Kolaciński



Administracja
Podatkowa

**Izba Skarbowa
w Łodzi**

1001-KW1.0710.9.2016.6
UNP:1001-16-053835

Łódź, dnia 15 lipca 2016 r.

URZĄD SKARBOWY
w PAJĘCZNIE

data
wpł. 20. 07. 2016 (10)

Nr potwierdzenia
odbioru

**Pani
Dorota Jędrasiak- Matuszczyk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Pajęcznie**

ul. 1-go Maja 9
98-330 Pajęczno

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 578) oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie przeprowadzona została kontrola problemowa w temacie: „Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń”.

Badaniem objęto działania podjęte przez Urząd Skarbowy w Pajęcznie w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. w zakresie dotyczącym zaświadczeń.

Czynności kontrolne w siedzibie Urzędu w dniach od 07 czerwca do 27 czerwca 2016 r. przeprowadziły:

- Joanna Bartczak – starszy komisarz skarbowy,
- Małgorzata Konwerska – starszy komisarz skarbowy.

W ramach podjętych czynności kontrolnych ocenie poddano następujące zagadnienia:

1. prawidłowość prowadzonych rejestrów zaświadczeń,
2. prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń,
3. prawidłowość postanowień o odmowie wydania zaświadczenia,
4. prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji BIBLIOTEKA AKT, EWIDENCJE i podsystemu POLTAX 2B.

Działania podejmowane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie, pomimo uchybień.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w 10 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości polegające na wskazaniu w zaświadczeniach w zakresie podatków od spadków i darowizn niewłaściwej lub niepełnej podstawy prawnej.

Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na:

- braku na wnioskach o wydanie zaświadczenia daty wpływu wniosku do urzędu

- skarbowego - 16 przypadków. Ustalono, że w 15 przypadkach zaświadczenia wydane zostały w dacie podpisania wniosku przez podatnika,
- niedoręczeniu wnioskodawcom zaświadczeń (2 wydanych w 2015 r., 1 w 2016 r.) - 3 przypadki,
 - wydaniu zaświadczenia po terminie określonym w art. 306 a § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz 613 ze zmianami) – 1 przypadek.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w wyniku podjętych czynności kontrolnych

Organizacja pracy w zakresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą organizację pracy oraz zakres zadań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie określa Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 22/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 01.04.2015 r.

Zagadnienie stanowiące przedmiot kontroli Izby Skarbowej w Łodzi realizował w kontrolowanym okresie Dział Obsługi Bezpośredniej – OB, którym kierowała Pani Dorota Kruk.

Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej sprawowała Pani Dorota Jędrasiak- Matuszczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pajęcznie.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Łowiczu do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) należy w szczególności:

1) w zakresie obsługi bieżącej:

- a) wspieranie podatników i innych podmiotów w prawidłowym wypełnianiu przez nich obowiązków podatkowych,
- b) przyjmowanie deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej,
- c) identyfikowanie i rejestrowanie w systemie informatycznym przyjętych dokumentów;
- d) wydawanie zaświadczeń,
- e) prowadzenie obsługi kancelaryjnej Urzędu Skarbowego,
- f) potwierdzanie profili zaufanych elektronicznej platformy usług administracji publicznej (ePUAP),
- g) prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi;

2) w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej:

- a) prowadzenie ewidencji podatników, płatników podatków i płatników składek ubezpieczeniowych,
- b) wydawanie potwierdzeń nadania numerów identyfikacji podatkowej (NIP),
- c) prowadzenie postępowań w sprawach odmowy nadania NIP oraz unieważnienia NIP z urzędu,
- d) udostępnianie NIP organom prowadzącym urzędowe rejestry na podstawie odrębnych przepisów, na ich wniosek zawierający dane niezbędne do identyfikacji podmiotu za pośrednictwem ePUAP, lub innych środków komunikacji elektronicznej,
- e) prowadzenie analizy ryzyka podmiotów rejestrujących się,
- f) gromadzenie, przechowywanie i aktualizowanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP,
- g) ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP),
- h) rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku VAT i podatników VAT UE;
- i) weryfikacja danych w rejestrach lokalnych,

- j) realizacja wniosków państw członkowskich i trzecich o udzielenie informacji i powiadomienie, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych,
 - k) nadzór nad wykonywaniem przez komórki organizacyjne urzędu skarbowego zadań przy wykorzystywaniu Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (CRDP);
- 3) w zakresie przetwarzania danych:
- a) wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - b) przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej,
 - c) tworzenie rejestrów przypisów i odpisów,
 - d) udzielanie pisemnych informacji podmiotom uprawnionym w zakresie niezastrzeżonym do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych;
- 4) w zakresie czynności sprawdzających:
- a) dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
 - b) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich,
 - c) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi,
 - d) obsługa systemu wymiany informacji o podatku VAT (VIES),
 - e) badanie zasadności zwrotu podatku,
 - f) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 5) w zakresie współpracy międzynarodowej:
- a) wymiana informacji podatkowych, w tym o podatku VAT i podatkach bezpośrednich,
 - b) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych,
 - c) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących VAT-UE.

Przedstawiona ocena kontroli dotyczy działań podejmowanych w niżej wymienionych obszarach:

1. Prawdliwość prowadzenia rejestrów wydanych zaświadczeń.

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, lub stwierdzające stan zaległości ewidencjonowane były w podsystemie „POLTAX2B”.

W aplikacji „EWIDENCJE” rejestrowane były zaświadczenia dotyczące wysokości obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym, zaświadczenia o dochodach, w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej, zaświadczenia o podatniku podatku od towarów i usług. W aplikacji tej rejestrowane były również postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia.

Natomiast zaświadczenia potwierdzające wykonanie obowiązków w podatkach od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych rejestrowane były w okresie do 07.12.2015 r. w „BIBLIOTECE AKT”, a od 08.12.2015 r. w programie „SSP”.

Przedmiotowe rejestry prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.12.2011 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. Nr 293, poz 1726 ze zmianami) – w przypadku II półrocza 2015 r. oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.12.2015 r. w sprawie

zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355) – w przypadku I kwartału 2016 r.

2. Terminowość i prawidłowość wydawania zaświadczeń

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

W Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie w kontrolowanym okresie wydano 7.873 zaświadczenia, w tym:

- w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. - 6.884 zaświadczeń,
- w okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. - 989 zaświadczeń.

Analiza ww. rejestrów zaświadczeń wykazała, że w 1 przypadku zaświadczenie wydane zostało po terminie określonym w art. 306 a § 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz 613 ze zmianami). Zdarzenie powyższe miało charakter incydentalny.

Do kontroli Izby Skarbowej w Łodzi wytypowano 137 zaświadczeń, w tym:

- 41 zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości,
- 21 zaświadczeń potwierdzających wykonanie obowiązków w podatkach od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 18 zaświadczeń potwierdzających wysokość obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym,
- 40 zaświadczeń o dochodach,
- 8 zaświadczeń w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej,
- 9 zaświadczeń o podatniku podatku od towarów i usług.

Wyboru dokonano metodą niestatystyczną na podstawie osądu kontrolera, z uwzględnieniem rodzaju wydawanych zaświadczeń.

Z objętych badaniem 137 zaświadczeń – 136 wydanych zostało w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku – zgodnie z treścią art. 306 a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym:

- 69 zaświadczeń wydano w dniu złożenia wniosku, tj. 50% zbadanych spraw.
- 25 następnego dnia,
- 17 w terminie 2 dni,
- 8 w terminie 3 dni,
- 6 w terminie 4 dni,
- 5 w terminie 5 dni,
- 3 w terminie 6 dni,
- 3 w terminie 7 dni.

W 1 przypadku na wniosku o wydanie zaświadczenia nie odnotowano daty wpływu, co uniemożliwia ustalenie, czy termin do wydania zaświadczenia został zachowany.

Analiza zaświadczeń objętych szczegółową kontrolą wykazała, że przedmiotowe zaświadczenia wydawane były w granicach żądania wnioskodawcy.

Wydane zaświadczenia potwierdzały stan faktyczny istniejący w dniu jego wydania, co świadczy o wypełnieniu obowiązków wynikających z art. 306a § 3 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Osoby podpisujące zaświadczenia posiadały upoważnienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w powyższym zakresie.

W toku kontroli przedmiotowego zagadnienia stwierdzono, że w objętych kontrolą zaświadczeniach z zakresu podatku od spadków i darowizn wskazano niewłaściwą lub niepełną podstawę prawną, albowiem przytoczono tekst jednolity ustawy z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn ogłoszony w Dz. U z 2015 r. poz. 86, mimo że postanowienia Sądu o nabyciu spadku, bądź akty poświadczenia dziedziczenia wydane zostały w latach wcześniejszych, tj. w okresie kiedy obowiązywał tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 ze zmianami). W zaświadczeniach brak było także powołania przepisów Działu VIII a ustawy Ordynacja podatkowa, bądź przepisów ustawy z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn.

Powyższe nieprawidłowości stwierdzono w 10 przypadkach, co stanowi 7,3% zbadanych spraw

W toku kontroli przedmiotowego zagadnienia stwierdzono także uchybienia polegające na:

- braku na wnioskach o wydanie zaświadczenia daty wpływu wniosku do urzędu skarbowego - 16 przypadków. Ustalono, że w 15 przypadkach zaświadczenia wydane zostały w dacie podpisania wniosku przez podatnika.
- niedoręczeniu wnioskodawcom wydanych zaświadczeń – 3 przypadki (2 zaświadczenia wydane w 2015 r., 1- w 2016 r.)

3. Prawidłowość postanowień o odmowie wydania zaświadczenia

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

W Urzędzie Skarbowym w Pajęcznie w kontrolowanym okresie wydano 17 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia, w tym:

- w II półroczu 2015 r. wydano 16 postanowień w przedmiotowym zakresie,
- w I kwartale 2016 r. - 1 postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia.

Szczegółową analizą objęto całą populację wydanych postanowień.

We wszystkich zbadanych sprawach składane przez podatników wnioski dotyczyły zaświadczeń o dochodach.

Jako przyczynę odmowy wydania zaświadczenia wskazano brak w ewidencjach i rejestrach Urzędu Skarbowego w Pajęcznie zeznań podatkowych podatników o wysokości dochodu za dany rok podatkowy.

We wszystkich wydanych postanowieniach o odmowie wydania zaświadczenia zawarto pouczenie o prawie złożenia zażalenia.

Osoby podpisujące postanowienia posiadały upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie do powyższych czynności.

Stwierdzono, że w 1 przypadku postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia zostało wydane 1 dzień po upływie 7 – dniowego terminu. Powyższe z uwagi na incydentalny charakter nie ma wpływu na ocenę przedmiotowego zagadnienia.

4. Prawidłowość wprowadzania danych do aplikacji BIBLIOTEKA AKT, EWIDENCJE i podsystemu POLTAX 2B.

Realizację działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie w przedmiotowym zakresie ocenia się pozytywnie.

Dane zawarte w POLTAX, POLTAX 2B, aplikacjach „EWIDENCJE” oraz „BIBLIOTECE AKT” zgodne są z danymi wykazanymi w zaświadczeniach objętych kontrolą.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarte zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 1-7 do

projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto ustalono, że w dniu 30.09.2015 r. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej Pani Dorota Kruk przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie terminowości wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w okresie 24 - 28.08.2015 r.

Zgodnie z informacją o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono również, że tematyka związana z wydawaniem zaświadczeń nie została sklasyfikowana w rejestrze ryzyka na 2016 r. W 2015 r. nie było natomiast obowiązku sporządzania rejestru ryzyka.

Kontrolujący:

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
Joanna Bartczak

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY
Małgorzata Konwerska

Naczelnik Wydziału Kontroli
Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji

Z up. Dyrektora
Izby Skarbowej w Łodzi
Kierownik Oddziału
Monika Majmowicz

Załączniki:

- Załącznik nr 1 - dotyczy zaświadczeń o dochodach;
- Załącznik nr 2 - dotyczy zaświadczeń o podatniku podatku od towarów i usług;
- Załącznik nr 3 - dotyczy zaświadczeń o NIP;
- Załącznik nr 4 - dotyczy zaświadczeń wysokości obrotu w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych;
- Załącznik nr 5 dotyczy zaświadczeń o niezaleganiu;
- Załącznik Nr 6 dotyczy zaświadczeń z zakresu podatku od spadku i darowizn;
- Załącznik Nr 7 dotyczy postanowień o odmowie wydania zaświadczenia.