

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-006240

Znak sprawy: 0201-KW.0150.1.2017

**INFORMACJA PUBLICZNA O KONTROLACH
W URZĘDACH SKARBOWYCH WOJEWÓDZTWA
DOLNOŚLĄSKIEGO PRZEPROWADZONYCH W 2016 R.**

Zgodnie z art. 6 ust 1 pkt 4 lit. a, tiret drugie, ze szczególnym uwzględnieniem art. 5 ust.1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1764) Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu udostępnia informację o kontrolach przeprowadzonych w 2016 r. w urzędach skarbowych województwa dolnośląskiego.

Nadrzędnym celem przeprowadzonych kontroli było zbadanie prawidłowości realizowanych zadań określonych w statucie urzędu skarbowego oraz dokonanie oceny kontrolowanej jednostki.

W 2016 r. zgodnie z *zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu nr 16/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. w sprawie form i zasad prowadzenia nadzoru i nr 124/2015 z dnia 20 maja 2015r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych* w ramach nadzoru nad urzędami skarbowymi woj. dolnośląskiego przeprowadzono łącznie 72 kontrole, w tym 37 kontroli w trybie zwykłym i 35 kontroli w trybie uproszczonym.

W ramach kontroli w trybie zwykłym przeprowadzono:

- 8 kontroli weryfikujących pracę urzędów skarbowych w obszarze zmniejszania zaległości podatkowych,
- 5 kontroli w zakresie wprowadzania danych do systemu POLTAX,
- 24 kontrole obejmujące pozostałe obszary pracy urzędów skarbowych, w tym w szczególności w zakresie:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od towarów i usług,
 - podatków majątkowych,
 - spraw wierzycielskich,
 - kontroli podatkowej,
 - rachunkowości podatkowej,
 - spraw karnych skarbowych.

W ramach kontroli w trybie uproszczonym przeprowadzono 35 kontroli tzw. doraźnych wynikających z potrzeby bieżącej analizy pracy urzędów skarbowych, w tym wskazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie *prawidłowości prowadzenia analizy ryzyka rejestracji podatnika*.

Przeprowadzone kontrole w urzędach skarbowych wykazały w większości właściwą realizację zadań nałożonych na organy podatkowe, bowiem w przypadku 64 kontroli (88,9% ogółem przeprowadzonych) badane zagadnienia oceniono pozytywnie lub pozytywnie z nieprawidłowościami czy uchybieniami. W przypadku 8 kontroli (11,1% ogółem przeprowadzonych) badane odcinki pracy podległych urzędów skarbowych oceniono negatywnie. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia w niektórych obszarach działalności organów podatkowych dotyczyły m.in.:

- 1. obsługi bezpośredniej**, w którym stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
 - a) wprowadzania danych z dokumentów do systemu POLTAX i ich wiązania,
 - b) opóźnień w podejmowaniu czynności wobec podatników niewywiązujących się z obowiązku składania deklaracji,
 - c) wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT UE,
- 2. postępowań podatkowych**, w którym stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
 - a) terminowości wszczynania postępowań podatkowych,

- b) procedury postępowania podatkowego oraz stosowania przepisów materialnego prawa podatkowego w prowadzonych postępowaniach podatkowych,
 - c) gromadzenia istotnych, dla prawidłowości rozstrzygnięcia, materiałów dowodowych w sprawie,
- 3. kontroli podatkowej**, gdzie stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów procedury kontroli podatkowej, sporządzania dokumentacji pokontrolnej i wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA,
- 4. rachunkowości podatkowej**, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
- a) analizy wpłat dokonanych przez podatników,
 - b) zwrotów na rachunki bankowe podatników,
 - c) obsługi sum depozytowych,
- 5. spraw wierzycielskich**, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
- a) działań w obszarze zmniejszania zaległości podatkowych,
 - b) udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
 - c) odpisywania przedawnionych zaległości podatkowych,
 - d) wprowadzania danych dotyczących udzielonej pomocy de minimis,
- 6. egzekucji administracyjnej**, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
- a) wykorzystywania informacji o majątku dłużnika w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych,
 - b) stosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- 7. spraw karnych skarbowych**, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
- a) prowadzenia postępowań karnych skarbowych,
 - b) współpracy między komórkami organizacyjnymi urzędu skarbowego,

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu skierował do naczelników urzędów skarbowych woj. dolnośląskiego stosowne wystąpienia, w których m.in.:

- przedstawił stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i wydał zalecenia,
- polecił dokonać zmian w organizacji pracy skutkujących efektywniejszym prowadzeniem określonych spraw,
- zobowiązał Naczelników Urzędów Skarbowych do przedstawienia w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego/sprawozdania z kontroli informacji o realizacji zaleceń oraz w terminie 9 miesięcy do przedstawienia rezultatów wdrożenia zaleceń i wniosków pokontrolnych

W 2016 r. rozpatrzono 51 skarg, z których 31 uznano za niezasadne (61% ogółem rozpatrzonych skarg), a 20 za uzasadnione (39% ogółem rozpatrzonych skarg).

W skargach, które uznano za zasadne stwierdzono:

- niewłaściwe stosowanie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa i przepisów dotyczących postępowania egzekucyjnego,
- udzielenie błędnej informacji w zakresie trybów zwrotu nadpłaty,
- brak reakcji na korespondencję wysyłaną za pośrednictwem platformy e-Puap i na skrzynkę mailową urzędu skarbowego,
- brak potwierdzenia złożenia zeznania w żądanej formie,
- nieprofesjonalną obsługę klientów i niewłaściwe zachowanie pracowników.