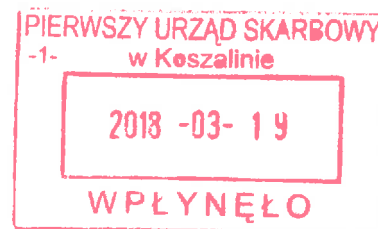




Szczecin, dnia 16 marca 2018 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.2.2018. 2



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1948 ze zm.) – zrealizował kontrolę działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie z siedzibą przy ul. Przemysłowej 3, 75-216 Koszalin.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 09-19.01.2018 r. (z wyłączeniem dni 12 i 15.01.2018 r.), przez:

Elżbietę Drożdżewicz – starszego eksperta skarbowego,

na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 2/2018 z dnia 03.01.2018 r.

Przedmiot kontroli:

Działania podejmowane przez organ podatkowy w zakresie niewygaszonych rat.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 do dnia kontroli

Stanowisko Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie w kontrolowanym okresie zajmowała:

a) Pani Maria Kowalczyk

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2018.



Krajowa Administracja
Skarbowa

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie – zwanego dalej Urzędem:

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

Na podstawie zapisów regulaminów organizacyjnych (załączniki do zarządzeń Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie Nr 105/2015 z dnia 01.09.2015 r. i Nr 33/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r., oraz załącznik do zarządzenia Nr 26/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 09.03.2017 r.) obowiązujących w kontrolowanym okresie ustalono, że zadaniem związanym z wygaszaniem rat zajmowały się następujące komórki: Dział Rachunkowości (obecnie SER, poprzednio Dział Rachunkowości – RP), Dział Spraw Wierzycielskich i Referat Spraw Wierzycielskich (obecnie SEW-1 i SEW-2, poprzednio Pierwszy Dział Spraw Wierzycielskich SW-1 i Drugi Samodzielny Referat Spraw Wierzycielskich SW-2). Bezpośredni nadzór nad wyżej wymienionymi komórkami sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika US.

W toku kontroli ustalono, iż w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Koszalinie nie zostały opracowane uregulowania prawa wewnętrznego dotyczące działań podejmowanych przez Urząd w zakresie niewygaszonych rat.

Zgodnie z informacją złożoną przez kierownika komórki SEW-2 z dnia 18.01.2018 r. procedura wygaszania rat przedstawia się następująco:

Wpływające do Referatu Spraw Wierzycielskich SEW-2 wnioski o udzielenie ulg w spłacie zaległości podatkowych, kierownik Referatu odnotowuje w odpowiednich rejestrach i przydziela do załatwienia pracownikom Referatu.

Pracownik komórki SEW-2 niezwłocznie zbiera wszelkie informacje, będące w posiadaniu Urzędu niezbędne do wystosowania do podatnika wezwania do uzupełnienia wniosku. Następnie sporządza wezwanie w trybie art. 155 lub 169 ustawy Ordynacja podatkowa, bądź wzywa podatnika telefonicznie.

Sporządzana jest również pisemna informacja przez kierownika komórki w sprawie zwieszenia ewentualnych czynności windykacyjnych lub też egzekucyjnych, gdy wniosek taką prośbę zawiera.

W przypadku niedostarczenia wymaganych dokumentów w sytuacji, gdy wniosek zawierał braki formalne, pozostawia się podanie bez rozpatrzenia.

Natomiast w przypadku dostarczenia przez podatnika dokumentów pracownik prowadzący sprawę niezwłocznie sporządza pisemną analizę, którą przedstawia zespołowi ds. rozpatrywania wniosków o ulgi.

Zespół taki działał zgodnie z Zarządzeniem nr 24/2012 z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie powołania zespołu ds. rozpatrywania wniosków o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Jest bardzo sprawdzonym i dobrym rozwiązaniem w postępowaniu z wnioskami o ulgi. Obecnie zespół działa zgodnie z pismem organizacyjnym Nr 15/2017 z dnia 01.12.2017 r. Po opinii zespołu wydawana jest decyzja w sprawie udzielenia ulgi. Projekt decyzji przedstawiany jest kierownikowi SEW-2, który ją akceptuje, następnie pospisywana jest przez zastępcę Naczelnika lub Naczelnika Urzędu.

W przypadku decyzji pozytywnej i podatnika będącego beneficjentem pomocy publicznej wydawane jest również zaświadczenie o udzielonej pomocy publicznej oraz sporządzane jest sprawozdanie o pomocy w systemie SHRiMP.

Kserokopia decyzji wraz z jej rejestrem w systemie POLTAX niezwłocznie przekazywana jest do Działu Rachunkowości tut. Urzędu.

W przypadku nieuregulowania raty Dział Rachunkowości przekazuje pisemną informację o konieczności jej wygaszenia do Referatu Spraw Wierzycielskich SEW-2.

Pracownik komórki SEW-2 niezwłocznie (do 3 dni) sporządza rejestr wygaszeń rat, w przypadku udzielonej pomocy publicznej sporządzana jest korekta zaświadczenia o pomocy, którą odnotowuje się w systemie SHRiMP.

(Dowód: akta kontroli str. 13-15)

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków (...) ustalono, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli w swych zakresach posiadali między innymi następujące zapisy:

- 1) prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków,
- 2) dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku i sporządzanie niezbędnych postanowień w tym zakresie,
- 3) prowadzenie ewidencji i rozliczanie sum depozytowych,
- 4) bieżąca kontrola i analiza sald na kartach kontowych podatników,

5) wykonywania czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym: podejmowania działań informujących i dyscyplinujących podatników, w tym prowadzenia „miękkiej egzekucji”, tj: - wystawiania i doręczania upomnień, - wystawiania i przekazywania do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych oraz zarządzeń zabezpieczenia,

6) wykonywania zadań:

a) prowadzenia postępowań podatkowych i przygotowywanie projektów rozstrzygnięć w zakresie:

- zabezpieczania wykonania zobowiązań podatkowych,
- nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności.
- wstrzymania wykonania decyzji,
- orzecznictwa w zakresie ulg, w tym w sprawach:
 - ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa,
 - zwolnienia płatnika z obowiązku pobierania podatku,
 - ograniczenia poboru zaliczek na podatek.
- odraczania terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego,
- ustalania kosztów postępowania podatkowego obciążających stronę,
- orzecznictwa w zakresie orzekania o:
 - odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe i należności z nią związane - odsetek za zwłokę, kosztów postępowania egzekucyjnego,
 - nałożeniu kary porządkowej na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej,
 - przeniesieniu własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych,

b) monitorowanie pomocy publicznej w tym przygotowywanie zaświadczeń o udzielonej pomocy,

c) udostępnianie informacji zawartych w aktach spraw w przypadkach i na zasadach określonych w przepisach prawa,

7) podejmowanie innych działań służących zabezpieczeniu i wykonaniu zobowiązań podatkowych w zakresie nienależącym do zadań innych komórek organizacyjnych.

Zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom organizacyjnym mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

2. Liczba złożonych wniosków i podjętych rozstrzygnięć.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (tj.: raporty wygenerowane z systemu POLTAX) oraz z informacji złożonych przez Kierownika Referatu SEW-2, ustalono liczbę złożonych wniosków ogółem oraz wydanych decyzji pozytywnych, co przedstawiono poniżej w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba ogółem	Decyzje pozytywne
1.	Liczba wniosków ogółem, w tym:	396	261
a)	rozłożenie na raty	341	236
b)	odroczenie terminu płatności	55	25

W okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016 do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie wpłynęło 396 wniosków w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że:

- b) w badanym okresie najwięcej złożono wniosków dotyczących „rozłożenia na raty”, tj. 341 szt., co stanowi 86,1 % wszystkich złożonych wniosków,
- c) „odroczenie terminu płatności” - 55 szt., co stanowi 13,9 % ogólnej liczby wniosków,
- d) udział pozytywnych decyzji w stosunku do ogólnej liczby wniosków wynosi 65,9 %, w tym:
 - rozłożenie na raty wynosi 59,6 %,
 - odroczenie terminu płatności wynosi 6,4 %.

Liczba wniosków i liczba wydanych decyzji pozytywnych w okresie: od 01.01.2017 do 31.12.2017

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba ogółem	Decyzje pozytywne
1.	Liczba wniosków ogółem, w tym:	396	216
a)	rozłożenie na raty	346	200
b)	odroczenie terminu płatności	50	16

W okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie wpłynęło 396 wniosków w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że:

- e) w badanym okresie najwięcej złożono wniosków dotyczących „rozłożenia na raty”, tj. 346 szt., co stanowi 87,4 % wszystkich złożonych wniosków,
- f) „odroczenie terminu płatności” - 50 szt., co stanowi 12,6 % ogólnej liczby wniosków,
- g) udział pozytywnych decyzji w stosunku do ogólnej liczby wniosków wynosi 54,6 %, w tym:
 - rozłożenie na raty wynosi 50,5 %,
 - odroczenie terminu płatności wynosi 4,3 %.

Z niniejszej analizy wynika, iż największa liczba złożonych wniosków ogółem (w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2017) dotyczyła rozłożenia na raty.

(Dowód: akta kontroli str. 22-24).

3. Działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wygaszania rat wskutek nieuregulowania ich przez podatnika w terminie.

Monitorowanie przez komórkę Spraw Wierzycielskich nieuregulowanych rat w terminie ich zapłaty, wyznaczonych decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie przedstawia się następująco:

- w stosunku do zaległości objętych układem ratałnym, w przypadku nie wystawienia wcześniej upomnienia, kieruje do podatnika pisemne upomnienie,

- w przypadku wcześniej wystawionego upomnienia, wystawia się tytuł wykonawczy, który kieruje do właściwego organu egzekucyjnego.

(Dowód: akta kontroli str. 13-14).

Z wygenerowanych raportów z systemu WHA/TAX kontroli poddano decyzje wydane w okresie od 01.01.2016 do 30.11.2017 r., z nieuregulowanymi ratami w terminie ich zapłaty. Całość przedstawiono w tabeli nr 3

Tabela nr 3

Lp.	NIP/Pesel	Data i nr wydania decyzji	Podatek	Kwota z decyzji	Pomoc publiczna tak/nie	Data wprowadzenia do systemu SHRIMP	Data wprowadzenia korekty w systemie SHRIMP
1	2	3	4	5	6	7	
1		27-04-2016 3210.SW-2/4321/59/2016	PIT-39	636,00	nie	n/d	n/d
2		23-05-2016 3210.SW-2/4320/2/2016	CIT	15 241,00	tak	2016-06-08	-
3		02-12-2016 3210.SW-2.4323.137.2016	VAT	27 134,00	tak	2016-12-07	-
4		04-05-2017 3210.SW-2.4323.25.2017	VAT	12 369,00	nie	n/d	n/d

(Dowód: akta kontroli str. 25-92).

Kontrola dokumentów wykazała, że w sprawach wymienionych w tabeli nr 3, podatnicy zgłosili upadłość, dlatego też Urząd nie mógł wygasić rat, pomimo upływu terminu płatności. Zgodnie z art. 144 ust. Ustawy Prawo upadłościowe z dnia 28 lutego 2003 r. Dz.U.2017.2344 j.t., który stanowi, że *po ogłoszeniu upadłości postępowania sądowe, administracyjne lub sądownoadministracyjne dotyczące masy upadłości mogą być wszczęte i prowadzone wyłącznie przez syndyka albo przeciwko niemu.*

We wszystkich przypadkach Urząd zgłosił wierzytelności do Sądu Rejonowego w Koszalinie VII Wydział Gospodarczy i na bieżąco, jako Wierzyciel monitoruje ich przebieg.

Kontroli poddano również 15 losowo wytypowanych spraw z rejestru „zarejestrowanych spraw” w okresie 01.01.2016 r. – 31.12.2017 r. Kontroli poddano terminowość wpłat oraz terminowość czynności podejmowanych przez Urząd. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

1	NIP	Nr raty	Data raty	Kwota raty	Data wpłaty przez podatnika	Data księgowania wpłaty	Liczba dni (7-6)	Data przywrócenia pierwotnego terminu	Liczba dni (9-4)	Data wprowadzenia korekty w systemie SHRIMP	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1		1	2017-06-26	623,66	Nd	Nd	Nd	x	Nd	Nd	Dalsze raty obejmują okres od 25.01.2018 do 25.09.2025
		2	2017-07-25	622,39				x	Nd	Nd	
		3	2017-08-25	620,48				x	Nd	Nd	
		4	2017-09-25	619,21				x	Nd	Nd	
		5	2017-10-25	617,94				x	Nd	Nd	
		6	2017-27-11	615,84				x	Nd	Nd	
2		1	2017-04-20	330,74	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	kolejne 10 rat płatne w okresie od 2018-01-22 do 2018-10-22
		2	2017-05-22	329,88	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	
		3	2017-06-20	329,03	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	
		4	2017-07-20	328,17	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	
		5	2017-08-21	327,32	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	
		6	2017-09-20	326,46	2017-03-08	2017-04-03	26	x	Nd	Nd	
		7	2017-10-20	325,61	2017-10-17	2017-10-18	1	x	Nd	Nd	
		8	2017-11-20	324,75	2017-11-20	2017-11-22	2	x	Nd	Nd	
		9	2017-12-20	323,89	2017-12-19	2017-12-20	1	x	Nd	Nd	
3		1	2016-08-15	148,61	2016-08-11	2016-08-12	1	x	Nd	Nd	wpłata po wygaszeniu raty, tj. 2016-11-04
		2	2016-09-15	291,35	2016-09-15	2016-09-16	1	x	Nd	Nd	
		3	2016-10-17	290,37	brak	brak	0	2016-10-31	14	2017-06-29	
		4	2016-11-15	289,39	2016-11-15	2016-11-16	1	x	Nd	Nd	
		5	2016-12-15	288,41	2016-12-13	2016-12-14	1	x	Nd	Nd	
		6	2017-01-16	287,43	2017-01-16	2017-01-17	1	x	Nd	Nd	
		7	2017-02-15	286,46	2017-02-14	2017-02-16	2	x	Nd	Nd	
		8	2017-03-13	285,48	2017-03-13	2017-03-14	1	x	Nd	Nd	
		9	2017-04-17	284,50	2017-04-12	2017-04-14	2	x	Nd	Nd	
		10	2017-05-15	283,52	2017-05-11	2017-05-15	4	x	Nd	Nd	
		11	2017-06-16	1 029,48	brak	brak	0	2017-06-29	13	2017-06-29	wpłata po wygaszeniu raty, tj. 2017-07-10
4		1	2017-03-20	847,90	2017-03-17	2017-03-28	11	x	Nd	Nd	6 rata po terminie 1 dzień, brak 7 i 8 raty, wygaszono
		2	2017-04-20	1 450,45	2017-04-19	2017-04-28	9	x	Nd	Nd	

		3	2017-07-17	615,04	2017-07-17	2017-07-18	1	x	Nd	Nd	
		4	2017-08-16	613,31	2017-08-16	2017-08-21	5	x	Nd	Nd	
		5	2017-09-15	611,57	brak	brak	0	2017-10-03	18	2017-10-30	wpłata po terminie
		6	2017-10-16	609,81	2017-10-16	2017-10-17	1	x	Nd	Nd	
11		1	2017-05-15	188,60	2017-05-02	2017-05-30	28	x	Nd	Nd	
		2	2017-06-16	171,30	2017-06-09	2017-06-12	3	x	Nd	Nd	
		3	2017-07-17	171,38	2017-07-06	2017-07-07	1	x	Nd	Nd	
		4	2017-08-16	170,51	2017-08-10	2017-08-11	1	x	Nd	Nd	
		5	2017-09-25	117,13	2017-09-12	2017-09-13	1	x	Nd	Nd	
12		1	2017-08-31	3 298,00	2017-08-31	2017-09-05	5	x	Nd	Nd	
13		1	2016-02-25	4 557,17	2016-02-23	2016-03-08	14	x	Nd	Nd	
		2	2016-03-25	4 557,17	2016-03-22	2016-03-24	2	x	Nd	Nd	
		3	2016-04-25	4 557,17	2016-04-19	2016-04-20	1	x	Nd	Nd	
		4	2016-05-25	4 557,17	2016-05-19	2016-05-20	1	x	Nd	Nd	
		5	2016-06-27	4 557,16	2016-06-21	2016-06-23	2	x	Nd	Nd	
		6	2016-07-25	4 557,17	2016-07-20	2016-07-22	2	x	Nd	Nd	
		7	2016-08-25	4 557,16	2016-08-22	2016-08-24	2	x	Nd	Nd	
		8	2016-09-26	4 557,17	2016-09-23	2016-09-26	3	x	Nd	Nd	
		9	2016-10-25	4 557,16	2016-10-21	2016-10-24	3	x	Nd	Nd	
		10	2016-11-25	4 557,17	2016-11-21	2016-11-22	1	x	Nd	Nd	
		11	2016-12-27	4 557,16	2016-12-21	2016-12-22	1	x	Nd	Nd	
		12	2017-01-25	4 557,17	2017-01-19	2017-01-20	1	x	Nd	Nd	
14		1	2017-04-25	2 329,36	2017-04-25	2017-04-27	2	x	Nd	Nd	pozostałe 30 rat płatne od 2018-01- 25 do 201-09-25
		2	2017-05-25	2 323,83	2017-05-25	2017-05-26	1	x	Nd	Nd	
		3	2017-06-26	2 317,51	2017-06-23	2017-06-26	3	x	Nd	Nd	
		4	2017-07-25	2 312,00	2017-07-24	2017-07-25	1	x	Nd	Nd	
		5	2017-08-25	2 305,69	2017-08-25	2017-08-28	3	x	Nd	Nd	
		6	2017-09-25	2 361,77	2017-09-22	2017-09-29	7	x	Nd	Nd	
		7	2017-10-25	2 449,47	2017-10-23	2017-10-24	1	x	Nd	Nd	
		8	2017-11-27	2 441,89	2017-11-24	2017-11-27	3	x	Nd	Nd	
		9	2017-12-27	2 435,97	2017-12-22	2017-12-27	5	x	Nd	Nd	
15		1	2016-05-16	599,57	2016-05-15	2016-05-19	4	x	Nd	Nd	
		2	2016-06-15	599,57	2016-06-14	2016-06-16	2	x	Nd	Nd	
		3	2016-07-15	599,57	2016-07-15	2016-07-19	4	x	Nd	Nd	
		4	2016-08-16	599,57	2016-08-16	2016-08-18	2	x	Nd	Nd	
		5	2016-09-15	599,57	2016-09-10	2016-09-13	3	x	Nd	Nd	
		6	2016-10-17	599,57	brak	brak	0	2016-11-03	17	Nd	wpłata po terminie 2016-10-24
		7	2016-11-15	599,58	2016-10-27	2016-11-17	21	x	Nd	Nd	
	Średnia		x	x	x	x	4	x	12	x	x

Nd – nie dotyczy

		3	2017-05-22	1 655,36	2017-05-19	2017-05-30	11	x	Nd	Nd	całą decyzję
		4	2017-06-20	1 651,11	2017-06-20	2017-06-22	2	x	Nd	Nd	
		5	2017-07-20	1 646,67	2017-07-20	2017-07-24	4	x	Nd	Nd	
		6	2017-08-21	1 641,77	brak	brak	0	2017-08-31	10	2017-11-09	
		7	2017-09-20	1 637,53	brak	brak	0	2017-09-29	9	2017-11-09	
		8	2017-10-20	1 633,28	brak	brak	0	2017-10-27	7	2017-11-09	
		9	2017-11-20	1 516,21	brak	brak	0	2017-10-31	20	2017-11-09	
		10	2017-12-20	1 658,69	brak	brak	0	2017-10-31	50	2017-11-09	
5		1	2017-01-25	113 575,00	2017-01-25	2017-01-31	6	x	Nd	Nd	
6		1	2017-05-25	909,66	2017-05-24	2017-05-26	2	x	Nd	Nd	pozostały 2 raty w 2018 r.
		2	2017-06-26	906,92	2017-06-23	2017-06-26	3	x	Nd	Nd	
		3	2017-07-25	904,17	2017-07-18	2017-07-19	1	x	Nd	Nd	
		4	2017-08-25	901,42	2017-08-19	2017-08-23	4	x	Nd	Nd	
		5	2017-09-25	898,68	2017-09-14	2017-09-15	1	x	Nd	Nd	
		6	2017-10-25	895,93	2017-10-20	2017-10-24	4	x	Nd	Nd	
		7	2017-11-27	893,18	2017-11-15	2017-11-16	1	x	Nd	Nd	
		8	2017-12-27	890,43	2017-11-27	2017-12-01	4	x	Nd	Nd	
7		1	2016-10-10	174,48	2016-10-06	2016-10-12	6	x	Nd	Nd	
		2	2016-11-10	174,46	2016-11-07	2016-11-08	1	x	Nd	Nd	
		3	2016-12-12	173,78	2016-12-07	2016-12-09	2	x	Nd	Nd	
		4	2017-01-10	173,77	2017-01-06	2017-01-10	4	x	Nd	Nd	
		5	2017-02-10	173,07	2017-02-07	2017-02-09	2	x	Nd	Nd	
		6	2017-03-10	64 402,44	2017-03-06	2017-03-07	1	x	Nd	Nd	
8		1	2016-03-15	368,64	brak	brak	0	2016-04-01	17	Nd	brak wpłaty
		2	2016-04-15	367,71	2016-04-14	2016-04-14	0	x	Nd	Nd	
		3	2016-05-16	366,78	brak	brak	0	2016-06-01	16	Nd	brak wpłaty
		4	2016-06-15	365,85	2016-05-31	2016-06-06	6	x	Nd	Nd	
		5	2016-07-15	364,93	brak	brak	0	2016-07-20	5	Nd	brak wpłaty trzech kolejnych rat, wygaszenie całej decyzji
		6	2016-08-16	363,07	brak	brak	0	2016-08-25	9	Nd	
		7	2016-09-15	362,14	brak	brak	0	2016-09-29	14	Nd	
		8	2016-10-14	361,21	brak	brak	0	2016-10-03	11	Nd	
		9	2016-11-15	366,73	brak	brak	0	2016-10-03	43	Nd	
		10	2016-12-15	1 406,94	brak	brak	0	2016-10-03	73	Nd	
9		1	2017-05-22	264,56	2017-05-22	2017-05-30	8	x	Nd	Nd	
		2	2017-06-20	264,29	2017-06-20	2017-06-21	1	x	Nd	Nd	
		3	2017-07-20	264,79	2017-07-19	2017-07-20	1	x	Nd	Nd	
		4	2017-08-21	264,02	2017-08-21	2017-08-23	2	x	Nd	Nd	
		5	2017-09-20	264,03	2017-09-17	2017-09-19	2	x	Nd	Nd	
		6	2017-10-20	263,26	brak	brak	0	2017-10-24	4	2017-10-30	wpłata po terminie,
		7	2017-11-20	828,98	2017-11-19	2017-11-21	2	x	Nd	Nd	
		8	2017-12-20	835,61	2017-12-17	2017-12-19	2	x	Nd	Nd	
10		1	2017-05-15	618,50	2017-05-15	2017-05-17	2	x	Nd	Nd	
		2	2017-06-16	616,77	2017-06-16	2017-06-21	5	x	Nd	Nd	

Ustalono, że:

we wszystkich przypadkach księgowanie wpłat następowało średnio po upływie 4 dni od dnia wpłaty należności przez podatnika (czasy graniczne: 0 - 21 dni),

- 1) w 9 przypadkach podatnik nie dokonał wpłaty należności (poz. 3 rata 3, 11; poz. 4 rata 7 i 8; poz. 8 rata 1, 3, 5, 6, 7 tabeli nr 4), a w 4 przypadkach wpłata nastąpiła po terminie określonym w decyzji (poz. 4 rata 6; poz. 9 rata 6; poz. 10 rata 5; poz. 15 poz. 6 tabeli nr 4)
- 2) przywrócenie pierwotnego terminu płatności następowało średnio po upływie 12 dni (czasy graniczne: 4 - 18),
- 3) w przypadkach, gdy udzielono pomocy publicznej, a nie wpłacono w terminie rat lub w przypadku braku wpłaty rat, dokonywano korekty wydanego zaświadczenia o udzielonej pomocy DE MINIMIS (poz. 3 rata 3, 11; poz. 4 rata 6, 7, 8, 9, 10; poz. 9 rata 6; poz. 10 rata 5 tabeli nr 4).

W jednym przypadku poz. 3 rata nr 3 tabeli nr 4 (NIP _____) pomimo wpłaty raty po terminie wynikającym z decyzji, nie dokonano korekty zaświadczenia w terminie 7 dni od daty uzyskania informacji o nieterminowej wpłacie. Korektę wystawiono dopiero po 11 racie, tj. po zakończeniu spłaty rat.

(Dowód: akta kontroli str. 93-165).

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie w zakresie przedmiotu kontroli „Działania podejmowane przez organ podatkowy w zakresie niewygaszonych rat”.

W toku kontroli stwierdzono pojedyncze uchybienie, o charakterze formalnym.

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jarosław Grzelak



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 16 marca 2018 roku, znak 3201-IWW.0921.2.2018.2

Zakres wyłączenia:

NIP osoby fizycznej

Podstawa wyłączenia:

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 922 tj)

Organ, który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie

Podmiot w interesie którego dokonano wyłączenia jawności:

Osoba fizyczna

Z up. Naczelnika
Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie
[Signature]
Eżbieta Ulatowska
PIERWSZY ZASTĘPCA NACZELNIKA
PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KOSZALINIE



Krajowa Administracja
Skarbowa

