

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

Znak sprawy: 1601-IWA.0920.1.2023.12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Opolu
ul. płk. Witolda Pileckiego 2, 45-331 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą

Przedmiot kontroli: Terminowość załatwiania spraw odwoławczych.

Okres objęty kontrolą: Postępowania zakończone w 2022 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.

Komórka kontrolowana

Referat Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej (IEW)

Kierownik komórki kontrolowanej

Pani Agnieszka Bania

Kierownik Referatu od 1.06.2022 r. (do 31.05.2022 r. pełniąca obowiązki Kierownika referatu).

Kontrolerzy:

Ewelina Walczak, starszy ekspert skarbowy - koordynator kontroli
Iwona Nawa, główny ekspert skarbowy
działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Opolu Nr 1/2023 z 7.03.2023 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

9.03.2023 r. - 31.03.2023 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli

§ 2 ust. 2 Zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Wpisano do ewidencji kontroli

Książka kontroli pod poz. 126

Zagadnienia objęte kontrolą

1. Przestrzeganie zasad określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Efektywność wykorzystania czasu na podejmowane czynności w trakcie prowadzonego postępowania odwoławczego i czasookres prowadzenia tego postępowania.
3. Prawdliwość wydanych decyzji odwoławczych w zakresie przestrzegania przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Działania Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej, w badanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższa ocena dotyczy działań realizowanych w 2022 r. w zakresie:

- przestrzegania zasad określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa,
- efektywności wykorzystania czasu na podejmowane czynności w trakcie prowadzonego postępowania odwoławczego i czasookres prowadzenia tego postępowania,
- prawidłowości wydanych decyzji odwoławczych w zakresie przestrzegania przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przestrzeganie zasad określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

Stan prawny

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - w brzmieniu obowiązującym na dzień procedowania przez kontrolowaną komórkę.

Opis stanu faktycznego

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2022 r. wynika, że Referat IEW, jako organ II instancji miał w 2022 r. do załatwienia 297 spraw, z czego załatwił 244 sprawy, a 53 pozostały do załatwienia na 2023 rok.

Kontroli poddano 3 postępowania zakończone w 2022 r. z najdłuższym czasem prowadzenia:

- 1) sprawa nr (...),
- 2) sprawa nr (...),
- 3) sprawa nr (...).

Stwierdzono, że przestrzegano zasad prawidłowego doręczania pism stronie oraz informowania o niezakończonym sprawie we właściwym terminie:

- doręczając pisma pod właściwy adres zamieszkania podatnika (1 sprawa),
- doręczając pisma pełnomocnikowi za pomocą środków komunikacji elektronicznej (2 sprawy),
- dopełniając obowiązku zawiadomienia strony o niezakończonym sprawie we właściwym terminie stosownie do art. 140 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – zwanej dalej „Op.” we wszystkich badanych sprawach, z podaniem przyczyny niedotrzymania terminu (postępowanie dowodowo-wyjaśniające z udziałem strony i organu I instancji, umożliwienie ewentualnego skorzystania z prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego).

Dokumentacja postępowania odwoławczego została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi w Op., w szczególności: art. 140, art. 155, art. 172 i art. 200 Op.

W toku kontroli sprawdzono ponadto, czy dokumenty zostały podpisane przez osoby uprawnione – nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej komórki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Działalność Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej w zakresie przestrzegania zasad określonych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa należy ocenić pozytywnie.

2. Efektywność wykorzystania czasu na podejmowane czynności w trakcie prowadzonego postępowania odwoławczego i czasookres prowadzenia tego postępowania.

Stan prawny

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - w brzmieniu obowiązującym na dzień procedowania przez kontrolowaną komórkę.

Opis stanu faktycznego

Analiza czasu trwania kontrolowanych postępowań odwoławczych (wymienionych w pkt 1) wykazała, że licząc od dnia wpływu odwołania do dnia wydania decyzji, trwały one odpowiednio:

- 1) 155 dni (sprawa nr (...)),
- 2) 168 dni (sprawa nr (...)),
- 3) 189 dni (sprawa nr (...)).

Na czasookres prowadzenia postępowania miało wpływ przede wszystkim badanie terminu przedawnienia, konieczność uzupełnienia materiałów dowodowych (postępowanie dowodowe z udziałem Naczelnika oraz wezwanie strony do złożenia dokumentacji), analiza obszernego materiału dowodowego oraz złożenie przez stronę wniosków dowodowych po zapoznaniu się z materiałem dowodowym.

Stwierdzono, że we wszystkich sprawach działania polegające na skierowaniu pism o uzupełnienie materiału dowodowego zostały podjęte na krótko przed upływem terminu załatwienia sprawy. Jednakże wpływ na takie działania miało obciążenie pracą pracowników prowadzących te postępowania, w tym prowadzenie jednocześnie postępowań w zakresie VAT i PIT (dot. postępowania - sprawa nr (...)).

Ustalenia

W działalności kontrolowanej komórki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Działalność Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej w zakresie efektywności wykorzystania czasu na podejmowane czynności w trakcie prowadzonego postępowania odwoławczego i czasookres prowadzenia tego postępowania należy ocenić pozytywnie.

3. Prawdliwość wydanych decyzji odwoławczych w zakresie przestrzegania przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej.

Stan prawny

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - w brzmieniu obowiązującym na dzień procedowania przez kontrolowaną komórkę.

Opis stanu faktycznego

Stwierdzono, że poddane kontroli 3 postępowania odwoławcze (wymienione w pkt 1) zakończyły się wydaniem decyzji utrzymujących w mocy decyzję organu I instancji.

Sprawdzono, czy wydane decyzje zawierają ustawowe elementy wynikające z przepisów Op. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że w każdym przypadku poinformowano organ I instancji o wydaniu i doręczeniu rozstrzygnięcia.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej komórki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Działalność Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej w zakresie prawidłowości wydanych decyzji odwoławczych w zakresie przestrzegania przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca, w przypadku konieczności uzupełnienia materiału dowodowego, na bieżąco podejmować te działania, a nie bezpośrednio przed upływem terminu załatwienia sprawy.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Zgodnie z § 67 Zasad przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Opolu, kierownik komórki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie nie wcześniej niż po upływie 8 miesięcy i nie później niż przed upływem 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania z kontroli poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Opole, 8 maja 2023 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Agnieszka Maśnik

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/