



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.47.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk



Kasowca Administracja
Skarbowa

• **Dane identyfikacyjne kontroli**

Temat kontroli	„Realizacja przez podległe urzędy skarbowe obowiązku monitorowania podstaw zawieszenia postępowań podatkowych, podejmowania aktywnych działań do usunięcia przeszkód do ich podjęcia oraz terminowego ich podjęcia po ustaniu przyczyn zawieszenia”.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kartuzach ul. Kościerska 13 83-300 Kartuzy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Elżbieta Mularczyk Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 13.01.2017 r., powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017 r. Pani Edyta Darwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 24.08.2010 r., powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013 r. do dnia 12.01.2017 r.
Kontrolerzy:	Anna Kopeć, starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli Wioleta Kaczmarek, starszy komisarz skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.47.2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 28.04.2017 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2017 w rejestrze nr 2210-NUS.092.2.2017
Okres objęty kontrolą	Postępowania podatkowe prowadzone w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia kontroli, zawieszone na dzień wszczęcia kontroli oraz podjęte po ustąpieniu przyczyn zawieszenia, zakończone i niezakończone na dzień wszczęcia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem czynności w zawieszonych postępowaniach podatkowych. 2. Badanie przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych, prawidłowość i terminowość wydania postanowień w tym zakresie. 3. Podejmowanie (częstotliwość) działań zmierzających do usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowania. 4. Terminowość podejmowania postępowań podatkowych po ustaniu przyczyn ich zawieszenia.

• **Ocena kontrolowanej działalności**

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika - Urzędu Skarbowego w Kartuzach w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie należy ocenić podejmowane przez kontrolowaną jednostkę działania dot. szybkości i terminowości zawieszania postępowań podatkowych po uzyskaniu informacji skutkującej zawieszeniem, jak również działania dot. szybkości i terminowości podejmowania zawieszonych postępowań podatkowych, po ustaniu przyczyn ich zawieszenia. Organ na bieżąco monitorował przesłanki zawieszenia w celu podjęcia zawieszonych postępowań. W okresie objętym kontrolą Urząd stosował instytucję zawieszenia postępowań podatkowych również w stosunku do podatników osiągających dochody z działów specjalnych produkcji rolnej na podstawie art. 201 § 1 pkt 2 O. p., tj.: <i>gdy rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd</i>. Następnie wskutek opublikowania rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, zawieszone postępowania były podejmowane i zapadały decyzje w sprawie wymiaru zaliczek na podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej. Zauważyć jednocześnie należy, że ewentualne nieprawidłowe kwalifikowanie powyższej przyczyny jako

	zagadnienie wstępne nie powodowało żadnych konsekwencji podatkowych dla podatników ani dla budżetu Państwa.
	Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

• **Opis ustalonego stanu faktycznego**

1. Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem czynności w zawieszonych postępowaniach podatkowych.	
Stan prawny	✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach stanowiący załącznik do zarządzenia nr 13/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9 marca 2017 r. ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 28/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r. ✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 129/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą, realizacją zadań w zakresie monitorowania zawieszonych postępowań podatkowych, podejmowaniem działań zmierzających do usunięcia przeszkód zawieszenia oraz terminowego podejmowania postępowań po ustaniu przyczyn zawieszenia - zajmowały się: - w okresie od 01.01.2016 r. do 28.02.2017 r. Dział Postępowań Podatkowych (PP), w skład którego wchodziły: ✓ Pierwszy Referat Postępowań Podatkowych (PP-1) – kierownik Iwona Detkiewicz, ✓ Drugi Referat Postępowań Podatkowych (PP-2) – kierownik Krystyna Flis, ✓ Trzecie Wielosobowe Stanowisko Postępowań Podatkowych (PP-3). Bezpośredni nadzór sprawowała kierownik Działu Postępowań Podatkowych - Pani Justyna Nowakowska, - od dnia 01.03.2017 r., tj. wejścia w życie nowego Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kartuzach realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli zajmował się Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV), którego kierownikiem jest Pani Justyna Nowakowska oraz Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3), którego kierownikiem jest Pani Iwona Detkiewicz. Bezpośredni nadzór nad Działem Postępowań Podatkowych, a od dnia 01.03.2017 r. Działem Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych oraz Referatem Czynności Analitycznych i Sprawdzających sprawuje Zastępca Naczelnika – Pani Katarzyna Kalina. Stan zatrudnienia w komórkach na dzień rozpoczęcia kontroli: 1. Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych – łącznie z kierownikiem zatrudnionych jest 11 osób 2. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających – łącznie z kierownikiem zatrudnionych jest 6 osób. W okresie objętym kontrolą sprawy były przydzielane pracownikom zgodnie z zakresem ich obowiązków i zajmowanym stanowiskiem pracy oraz zgodnie z utworzonymi w Scentralizowanym Systemie Poboru Podatków (SSP) grupami wspólnej pracy - co miało zapewnić sprawną realizację tych zadań. W okresie objętym kontrolą sprawy wymagające realizacji zakładane były w Bibliotece Akt (BA) oraz w SSP – sprawy dotyczące podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz karty podatkowej, gdzie wyznaczany był termin realizacji tych sprawy. Ich monitoring sprawowany był przez bezpośrednich przełożonych na bieżąco. W Urzędzie Skarbowym w Kartuzach nie wprowadzono procedur wewnętrznych dotyczących kontrolowanego tematu. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach upoważnił do załatwiania spraw w jego imieniu pracowników Urzędu w zakresie ustalonym w pełnomocnictwie, w tym m. in. do wydawania decyzji, postanowień. W komórce PP-1 zawieszone postępowania podatkowe, za wyjątkiem spraw wszczętych przed majem 2012 r., wprowadzane były do BA – bez daty załatwienia sprawy z adnotacją zawieszenie postępowania. Natomiast

	postępowania zawieszone w okresie do maja 2012 r., ewidencjonowane były w ewidencji ręcznej, według numeru sprawy z programu Czynności Majątkowe (CZM). Sprawy (zawieszone postępowania) znajdowały się u wyznaczonych pracowników w osobno do tego wydzielonych i opisanych segregatorach, w celu łatwiejszego ich monitoringu. Segregatory z tymi postępowaniami były na bieżąco monitorowane przez kierownika i osobę prowadzącą sprawę, w celu ustalenia, czy ustąpiły przeszkody do ich podjęcia. Sprawy zawieszone, a nie zakończone do dnia 05.12.2015 r., tj. do dnia wprowadzenia SSP, zostały wprowadzone do ww. systemu. Program ten umożliwia sporządzenie raportu spraw zawieszonych i bieżący ich monitoring. Z kolei w komórkach PP-2 i PP-3 zawieszone postępowania podatkowe wprowadzane były do BA – ze wskazaniem daty załatwienia sprawy. Sprawy były na bieżąco monitorowane przez kierownika i osobę prowadzącą sprawę, w celu ustalenia, czy ustąpiły przeszkody do ich podjęcia. W sytuacji, gdy przeszkody nie ustąpiły, termin załatwienia sprawy w BA był przesuwany (termin przesuwany mniej więcej co 2 m-ce w celu monitorowania przez kierownika ustąpienia przesłanki zawieszenia (ustąpienia). Na dzień 09.05.2017 r. były prowadzone 184 postępowania podatkowe w komórkach SPV i SKA-3 – w tym postępowania zawieszone – 27 (dotyczące SD - 5 spadkodawców i VAT – 1 podatnik). W kontrolowanym temacie nie zostały przeprowadzone kontrole funkcjonalne (poza bieżącą kontrolą sprawowaną przez bezpośrednich przełożonych). Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: • Pani Justyna Nowakowska – Kierownik Działu Postępowań Podatkowych Dowód: akta kontroli str. 192-194
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Badanie przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych, prawidłowość i terminowość wydania postanowień w tym zakresie

Stan prawny	✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm)
Opis stanu faktycznego	Badaniem przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych objęto łącznie 20 spraw postępowań podatkowych, prowadzonych w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia kontroli, zawieszonych na dzień wszczęcia kontroli oraz podjętych po ustąpieniu przyczyn zawieszenia, zakończonych i niezakończonych na dzień wszczęcia kontroli. W celu wyłonienia próby kontrolnej skorzystano z: - raportów z systemów: eOrus, Poltax, SSP, - skryptów w zakresie: postępowania_zawieszone_niepodjęte, - postępowania_zawieszone_podjęte_niezakończone, - sprawozdań z dnia 10.11.2016 r. i 26.01.2017 r. sporządzonych przez Urząd, przekazanych Dyrektorowi Izby Skarbowej w Gdańsku w zakresie m. in. zawieszonych postępowań podatkowych. Badano: - przyczyny zawieszenia postępowań podatkowych, określone w art. 201 ustawy Ordynacja podatkowa, - prawidłowość i terminowość wydanych postanowień, określone w art. 201 § 2, § 2a i § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie ww. wykazów, w konfrontacji z aktami spraw ustalono, że we wszystkich 20 badanych przypadkach, w postanowieniach wskazywana była przesłanka wynikająca z treści art. 201 § 1 pkt 2 O. p., tj.: <i>gdy rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd.</i> W badanych przypadkach zagadnieniem wstępnym były: - trwające czynności związane z koniecznością sporządzenia spisu inwentarza, do którego sporządzenia Sąd

	zobowiązał Komornika Skarbowego Urzędu Skarbowego w Kartuzach, - toczącą się przed Sądem Rejonowym w Kartuzach sprawa o zasiedzenie oraz stwierdzenia nabycia spadku. W tym miejscu zauważyć należy, że w 5 sprawach Urząd zawiesił postępowanie podatkowe z uwagi na brak obowiązujących na 2017 rok norm szacunkowych dochodu rocznego. W uzasadnieniu wydanych postanowień natomiast wskazał, że rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji było uzależnione od opublikowania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej. Ponadto, na podstawie analizy ww. akt postępowań podatkowych objętych kontrolą, stwierdzono, że we wszystkich badanych sprawach: - postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania podatkowego organ podatkowy doręczył stronie (art. 201 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa), - postanowienia zawierały pouczenie, iż na postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania służy zażalenie, (art. 201 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa), - w 15 kontrolowanych przypadkach strona wykazała, że już zwróciła się do właściwego sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego, zatem Urząd odstąpił od wezwania strony, zgodnie z art. 203 § 1 Ordynacji podatkowej - natomiast w 5 sprawach Urząd zawiesił postępowanie z uwagi na brak obowiązujących na 2017 rok norm szacunkowych dochodu rocznego. W zakresie badania terminowości wydania postanowień o zawieszeniu postępowań ustalono, że postanowienia wydane zostały: - w przypadku 7 spraw, w terminie do 8 dni (w tym 5 spraw dotyczyło zawieszenia postępowania z uwagi na brak opublikowania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej), - w przypadku 6 spraw, w terminie miesiąca (w tym w 3 z tych spraw urząd dwukrotnie zawieszał prowadzone postępowanie podatkowe – po raz drugi w terminie 1 dnia) - w przypadku 7 spraw, w terminie do 1,5 miesięcy, licząc od daty wpływu informacji skutkującej zawieszeniem postępowania. Wydane postanowienia o zawieszeniu postępowań podatkowych zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione. W przedmiocie wydawania postanowień o zawieszeniu postępowań podatkowych dla podatników osiągających dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, wyjaśnienia złożyła Pani Justyna Nowakowska – Kierownik Działu Postępowań Podatkowych. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że: <i>od 2014 roku w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach stosowana jest praktyka, że postępowania podatkowe w sprawie działów specjalnych produkcji rolnej wszczęte na skutek złożenia deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od działów specjalnych produkcji rolnej PIT-6 (w 2014 i 2015 r. termin złożenia deklaracji do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, natomiast od 2016 r. do 20 stycznia roku, za który ustalane są zaliczki na podatek), w okresie poprzedzającym opublikowanie norm szacunkowych, są zawieszane z urzędu na podstawie art. 201 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwagi na brak możliwości merytorycznego załatwienia sprawy do czasu wydania przez inny organ, tj. obecnie Ministra Rozwoju i Finansów, rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej.</i> <i>Powyższa decyzja została podjęta celem niedopuszczenia do bezczynności w działaniach Organu podatkowego, bowiem przed opublikowaniem norm szacunkowych, Organ podatkowy nie ma możliwości zakończenia prowadzonego postępowania podatkowego. Zatem uzależnienie merytorycznego rozpatrzenia sprawy od wydania ww. rozporządzenia, stanowiło - w ocenie tut. Organu podatkowego – podstawę do zawieszenia postępowania podatkowego na podstawie art. 201 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.</i> Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: • Pani Justyna Nowakowska – Kierownik Działu Postępowań Podatkowych. Dowód: akta kontroli str. 199
Ustalenia	Organ podatkowy, we wszystkich badanych sprawach dokonał obligatoryjnego zawieszenia postępowania z urzędu, na podstawie przesłanki określonej w art. 201 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, <i>gdy rozpatrzenie sprawy i wy-</i>

	<i>danie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd.</i> Wydane postanowienia o zawieszeniu postępowań zawierały pouczenie, iż na postanowienie w sprawie zawieszenia służy zażalenie (art. 201 § 2, 2a, 3 Ordynacji podatkowej) oraz zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione. W 15 na 20 badanych spraw zawierały właściwą podstawę prawną będącą przesłanką skutkującą zawieszeniem postępowania. Przy czym, w 5 na 20 badanych spraw (dot. podatników osiągających dochody z działów specjalnych produkcji rolnej) organ podjął decyzję o zawieszeniu postępowania, wszczętego z wniosku strony przez złożenie deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej (PIT-6), przyjmując, że rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji było uzależnione od opublikowania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej. W tych przypadkach, oczekiwanie to winno skutkować zawiadomieniem podatnika o nie rozpoznaniu jego wniosku w ustawowym terminie na podstawie art. 140 Ordynacji podatkowej. Jakkolwiek bowiem brak opublikowania przepisów rozporządzenia określającego normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej lub/i nie obowiązywanie jeszcze tych przepisów uniemożliwiają wydanie przez naczelnika urzędu skarbowego decyzji ustalającej wysokość dochodu przy zastosowaniu norm szacunkowych oraz zaliczek na podatek dochodowy, to jednak brak takiego rozporządzenia nie powinien być traktowany jako prejudykat o charakterze prawnym. Z badanej próby wynika, że organ podatkowy w badanych sprawach wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego w terminie od 1 dnia do półtora miesiąca od daty powzięcia informacji o powstałej przyczynie uzasadniającej jego zawieszenie.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

3. Podejmowanie (częstotliwość) działań zmierzających do usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowania	
Stan prawny	✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	Ocenę częstotliwości podejmowania działań zmierzających do usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowań podatkowych zbadano na próbie 20 postępowań podatkowych wytypowanych do kontroli, zawieszonych na dzień wszczęcia kontroli oraz podjętych po ustąpieniu przyczyn zawieszenia, zakończonych i niezakończonych na dzień wszczęcia kontroli, tj. w: ✓ 11 sprawach wszczętych przed rokiem 2016, ✓ 9 sprawach wszczętych w roku 2016, w tym w: ✓ 11 sprawach zakończonych na dzień kontroli, ✓ 9 sprawach niezakończonych do dnia kontroli. Badano: - czy zostały podjęte i jakie zostały podjęte czynności w celu usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowania. - czy podjęto czynności określone w art. 203 Ordynacji podatkowej (tj. § 1 organ wzywa stronę do wystąpienia w oznaczonym terminie do właściwego organu lub sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego oraz § 2 organ zwróci się do właściwego organu lub sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego). W wyniku analizy spraw objętych czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że w przypadku 15 postępowań podatkowych (w tym: 2 w zakresie orzeczenia o odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe spadkodawcy z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodu uzyskanego ze sprzedaży lokalu mieszkalnego, 9 w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn z tyt. nabycia praw do spadku, 4 w postępowaniu po wznowieniu postępowania zakończonego ostatecznymi decyzjami w zakresie podatku od spadków i darowizn), Urząd na bieżąco podejmował działania monitorujące stan faktyczny w sprawie, w szczególności, czy ustąpiły przyczyny zawieszenia postępowań. Prowadził korespondencję zarówno ze stronami postępowania podatkowego jak i z innymi organami, tj.: z Sądem, Komornikiem Skarbowym, czy Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego, zarówno w formie tradycyjnej, jak również za pośrednictwem

	mail, z przeprowadzanych natomiast rozmów telefonicznych Urząd sporządzał adnotację urzędową do akt sprawy. W powyższych sprawach Urząd odstąpił od wezwania strony na podstawie art. 203 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, bowiem strona wykazała, że już zwróciła się do właściwego sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego. Tym samym brak było również podstaw do zwrócenia się przez organ się do właściwego organu lub sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego. W toku prowadzonej kontroli w powyższym zakresie, zakończonych zostało 6 z 15 postępowań podatkowych. Decyzje w tych sprawach są ostateczne. Pozostałe 5 zakończonych na dzień kontroli spraw dotyczy 4 ostatecznych decyzji i 1 ostatecznego postanowienia kończących sprawy z wniosków podatników osiągających dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy dokonali wyboru formy opodatkowania na rok 2017 składając deklarację PIT-6. W tych sprawach organ podatkowy oczekiwał na opublikowanie przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie norm szacunkowych dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej. Ustalono, że w toku pozostaje 9 zawieszonych spraw, w stosunku do których, na dzień kontroli brak jest możliwości podjęcia zawieszonego postępowania podatkowego ze względu na: ➤ w 3 sprawach, prowadzony spis inwentarza przez Komornika Skarbowego z Urzędu Skarbowego w Kartuzach, ➤ w 6 sprawach, prowadzone jest postępowanie w Wydziale Cywilnym Sądu Rejonowego w Kartuzach. W powyższych sprawach nie ustały przyczyny zawieszenia. Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: • Pani Justyna Nowakowska – Kierownik Działu Postępowań Podatkowych, • Pan Marcin Matyjasik – Komornik Skarbowy. Dowód: akta kontroli str. 195, 197
Ustalenia	W przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono bieżące podejmowanie przez Urząd czynności w celu usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowania.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

4. Terminowość podejmowania postępowań podatkowych po ustaniu przyczyn ich zawieszenia.	
Stan prawny	✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	Z wytypowanej do kontroli próby 20 spraw, badaniem terminowości podjęcia postępowania po ustaniu przyczyn ich zawieszenia, objętych zostało 11 spraw, w tym: ✓ 7 spraw podjętych w roku 2017 r., po ustaniu przyczyn uzasadniających ich zawieszenie, które zostały zakończone wydaniem w 2017 roku decyzji (2 w zakresie określenia zobowiązania spadkodawcy oraz orzeczenia o solidarnej odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązanie spadkodawcy w podatku dochodowym od dochodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości, 5 w zakresie ustalenie wysokości dochodu oraz zaliczek na podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej na 2017 rok), ✓ 3 sprawy podjęte w roku 2016, po ustaniu przyczyn uzasadniających ich zawieszenie, które zostały zakończone wydaniem w 2016 roku decyzji w zakresie podatku od spadków i darowizn (w tych sprawach w toku postępowania organ dwukrotnie zawieszał i podejmował zawieszone postępowanie) ✓ 1 sprawa podjęta w roku 2016, wskutek śmierci strony postępowania, która została zakończona wydaniem w 2016 roku decyzją w zakresie umorzenia postępowania podatkowego w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od spadków i darowizn z tytułu nabycia rzeczy lub praw majątkowych (w tej sprawie w toku postępowania organ dwukrotnie zawieszał i podejmował zawieszone postępowanie) Badano: czy prawidłowo i w terminie wydawano postanowienia o podjęciu zawieszonego postępowania, gdy ustały

	przyczyny zawieszenia (art. 205 i art. 205a ustawy Ordynacja podatkowa). W wyniku analizy ww. akt spraw stwierdzono, iż organ podatkowy postanowieniem na podstawie art. 205 § 1, art. 205a Ordynacji podatkowej podjął łącznie 11 postępowań z urzędu, w tym 6 gdyż ustąpiły przyczyny uzasadniające jego zawieszenie. W przedmiotowych postanowieniach wskazano właściwą podstawę prawną oraz pouczenie, iż stronie nie przysługuje zażalenie. W 2 badanych sprawach, organ podjął zawieszone postępowania w terminie do miesiąca od dnia powzięcia wiadomości o zakończeniu postępowania przez organ, od którego uzależnione było rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego. W 4 badanych sprawach (w których dwukrotnie podejmowano zawieszone postępowanie) organ podjął zawieszone postępowania w 4 sprawach pierwsze po upływie 3 miesięcy, a kolejne w 3 przypadkach w ciągu 5 dni i w 1 przypadku w ciągu 23 dni od dnia powzięcia wiadomości o zakończeniu postępowania od organu, od którego było uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego. W kwestii podjęcia zawieszonych postępowań po upływie 3 miesięcy od ustania przyczyny zawieszenia wyjaśnienia złożyły: - Pani Iwona Detkiewicz - Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, - Pani Justyna Nowakowska – Kierownik Działu Postępowań Podatkowych. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, iż: <i>w okresie pomiędzy pozyskaniem informacji o ustaniu przesłanek uzasadniających zawieszenie postępowań podatkowych a wydaniem postanowień o podjęciu tych postępowań, Organ podatkowy prowadził analizę obszernie zgromadzonego materiału dowodowego, między innymi pod kątem ustalenia wartości rynkowej przedmiotu spadku (nieruchomość) zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn (w aktach sprawy znajdują się wydruki wartości nieruchomości z programu Czynności Majątkowe z dnia 14.04.2014 r. i 20.05.2014 r.). Czynnikiem utrudniającym postępowanie był spór pomiędzy spadkobiercami co do stanu technicznego, jak również co do wartości nabytej nieruchomości, wobec powyższego rozważano także możliwość powołania biegłego w celu wyceny nabytej nieruchomości – zgodnie z art. 8 ust. 4 i ust. 5 ww. ustawy.</i> Dowód: akta kontroli str. 201 Zważywszy, że okoliczność ta miała miejsce w roku 2014, przy czym w tych samych sprawach organ dwukrotnie zawieszał i podejmował zawieszone postępowanie - po raz drugi w roku 2016 i miało to miejsce po upływie 5 i 23 dni od powzięcia informacji o ustaniu przyczyny zawieszenia, złożone przez Urząd w tej kwestii wyjaśnienia zostały przyjęte. Ponadto organ podjął 5 postępowań w zakresie ustalenia wysokości dochodu oraz zaliczek na podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej na 2017 rok. W tych sprawach postępowania podjęto w terminie do miesiąca od opublikowania w Dzienniku Ustaw z dnia 19.12.2016 roku, poz. 2058 rozporządzenia z dnia 07.12.2016 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej na 2017 rok. Opublikowanie oczekiwanego rozporządzenia rozstrzygnęło zagadnienie wstępne, wobec czego ustąpiły przesłanki uzasadniające zawieszenie postępowania.
Ustalenia	Na podstawie analizy wytypowanych spraw, w konfrontacji z aktami ustalono, że organ po ustaniu przyczyny uzasadniającej jego zawieszenie, prawidłowo i w terminie wydał postanowienia, o których mowa w art. 205 § 1, art. 205a Ordynacji podatkowej. W badanych sprawach, organ podjął zawieszone postępowania w terminie do miesiąca od dnia powzięcia wiadomości o ustaniu przyczyny zawieszenia.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca w postępowaniach w sprawie ustalenia przez Naczelnika Urzędu Skarbowego wysokości dochodu przy zastosowaniu norm szacunkowych oraz zaliczek na podatek dochodowy, wszczynanych na wniosek podatnika (PIT-6), w sytuacji, gdy brak opublikowania przepisów rozporządzenia określającego normy szacunkowe
---	---

dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej lub/i nie obowiązywanie jeszcze tych przepisów uniemożliwiają wydanie decyzji, zawiadamianie podatnika o nie rozpoznaniu jego wniosku w ustawowym terminie na podstawie art. 140 Ordynacji podatkowej.

W tym zakresie w dniu 13.06.2017 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku przekazał Naczelnikom Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego pismo nr 2201-IOD-2.4020.2.2017.2 UNP : 2201-17-063155.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 20 lipca 2017 r.

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku

.....
Tomasz Stachowicz
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Alice Kopał

Amf

18-07-2017

