



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-1.0921.7.2017

UNP 2201-17-039359



**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

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



Skarbowa

I. 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	Drugi Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Kołobrzeska 43 80-391 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Marcin Matyjasik Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.07.1992r. odwołany w dniu 31.08.2016r. Pani Anna Fiuczek p.o. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwana dalej Naczelnikiem lub NUS) od dnia 01.09.2016r.
Kontrolerzy:	Eugenia Mojsiewicz, starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli Marzena Jacuńska, starszy komisarz skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-KW1.073.5.2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 06 lutego 2017r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	09.02.2017 – 15.04.2017
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art.6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	1/2017
Okres objęty kontrolą	od 01.01.2016r. do dnia kontroli zawieszone na dzień wszczęcia kontroli oraz postępowania podjęte po ustąpieniu przyczyn a niezakończone na dzień wszczęcia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem czynności zawieszonych w 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.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku formułując pozytywną ocenę, uwzględnił przede wszystkim działania naprawcze podjęte przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku po ujawnieniu zawieszonych postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn, co do których nie zostały podjęte żadne działania monitorujące, w szczególności czynności mających na celu ustalenie, czy ustąpiły przesłanki zawieszenia postępowań podatkowych wskazane w postanowieniach o zawieszeniu. Wdrożone natomiast rozwiązania organizacyjne, mające za zadanie zapobieżenie sytuacjom braku monitorowania zawieszonych postępowań podatkowych(ich ilości i czasu zawieszenia) – pozwalają przyjąć, że w przyszłości będzie można uniknąć podobnych zdarzeń. Pozytywnie należy ocenić również podejmowane przez kontrolowaną jednostkę działania dot. szybkości i terminowości podejmowania zawieszonych postępowań podatkowych, po ustaniu przyczyn ich zawieszenia. W trakcie kontroli stwierdzono jednak, że w 11 postępowaniach w podatku od spadków i darowizn, w okresie zawieszenia (tj. w okresie od 2 do 6 lat), organ nie podejmował czynności, które miałyby na celu ustalenie, czy w przedmiotowych sprawach ustąpiły przesłanki zawieszenia postępowań wskazane w postanowieniach o zawieszeniu. Ponadto w wyniku analizy materiału stwierdzono również, że w przypadku czterech postępowań podatkowych (dot. dwóch podatników) postanowienia o zawieszeniu postępowań podatkowych wydane zostały w okresie od 2 do 9 miesięcy, po powzięciu informacji o przesłankach uzasadniających zawieszenie postępowań na podstawie art. 201§1 Ordynacji podatkowej. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1) Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem czynności w zawieszonych postępowaniach podatkowych.	
Stan prawny	• Zarządzenie Nr 125/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Drugiemu Urzędowi Skarbowemu w Gdańsku • Zarządzenie Nr 169/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.12.2015r. zmieniające zarządzenie Nr 125/2015 z dnia 02.09.2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Drugiemu Urzędowi Skarbowemu w Gdańsku • Zarządzenie Nr 24/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Drugiemu Urzędowi Skarbowemu w Gdańsku • Wewnętrzna procedura postępowania SN/020-005/2015/01 z 25.05.2015r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku.
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 - zajmował się Dział Postępowań Podatkowych kierowany: - w okresie od 01.12.2010r. do 28.11.2016r. przez Panią Barbarę Pośpiech, a - w okresie od 01.12.2016r. do chwili obecnej przez Pana Andrzeja Pardo.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku bezpośredni nadzór nad Działem Postępowań Podatkowych i realizacją zadań będących w zakresie tego Działu, podlegał do dnia 25.11.2016r. Zastępcy Naczelnika Drugiego Urzędu Pani Halinie Łozińskiej, a od 28.11.2016r. do nadal, Zastępcy Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku - Pani Barbarze Pośpiech.

W okresie objętym kontrolą w Drugim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku brak było regulacji i procedur wewnętrznych w zakresie monitorowania zawieszonych postępowań podatkowych i ich podejmowania po ustaniu przyczyn zawieszenia.

Czynności związane z prowadzeniem postępowań podatkowych, podejmowaniem działań zmierzających do wyeliminowania przeszkód zawieszenia oraz terminowego podejmowania czynności po ustaniu przyczyn zawieszenia wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych oraz zadań nałożonych na Dział Postępowań Podatkowych w regulaminie organizacyjnym z dnia 30.12.2015r. zm. zarządzeniem Nr 125/2015, oraz w zarządzeniu z dnia 07.04.2016r. stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 24/2016r. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku.

Na dzień rozpoczęcia kontroli w komórce postępowań podatkowych zatrudnione były 23 osoby, łącznie z kierownikiem i osobą pełniącą obowiązki koordynatora.

Zgodnie z przedłożonym podziałem zadań prowadzeniem postępowań podatkowych m.in. w zakresie: VAT zajmowały się 4 osoby, w zakresie podatników prowadzących działalność gospodarczą – 5 osób, uzyskujących przychody ze stosunku pracy, dochodów zagranicznych i nieujawnionych źródeł – 8 osób, sprzedaży nieruchomości – 2 osoby, oraz podatku od spadków i darowizn oraz PCC - 3 osoby.

Sprawy do realizacji, pracownikom przydzielał Kierownik Działu Postępowań Podatkowych, według umownego zakresu literowego, uwzględniając takie czynniki jak stopień złożoności spraw, oraz obciążenie pracą poszczególnych pracowników.

Pracownicy, którym przydzielono akta, zakładali sprawy w Bibliotece Akt. Sprawy te były cyklicznie analizowane w ramach monitorowania miernika czasu trwania postępowań podatkowych, zarówno wszczętych z urzędu jak i na wniosek strony. W sprawach zaewidencjonowanych w Bibliotece Akt nie stwierdzono beczynności w podejmowaniu zawieszonych postępowań.

W okresie objętym kontrolą w Dziale Postępowań Podatkowych prowadzona była dodatkowo ręczna ewidencja dla wszczętych postępowań podatkowych z zakresu wszystkich tytułów podatkowych.

Wyjątkiem były sprawy w podatku od spadków i darowizn, które zakładane były wyłącznie w aplikacji CZM. Z uwagi na ograniczenia aplikacji w sporządzaniu raportów, monitorowanie spraw było utrudnione.

Za okres objęty kontrolą nie przedłożono raportów monitorujących z CZM.

Dla postępowań od spadków i darowizn nie prowadzono również ręcznej ewidencji postępowań i nie zakładano spraw w Bibliotece Akt.

Rozstrzygnięcia w podatku od spadków i darowizn do dnia 05.12.2015r. podlegały obowiązkowi ewidencjonowania w POLTAX, w okresie objętym kontrolą tj. w 2016r. możliwym było sporządzanie raportów postępowań zawieszonych (POS-W1) i postępowań podjętych (POS-W2) z systemu POLTAX i aplikacji e- Orus. Organ nie przedłożył jednak kontrolującym raportów monitorujących postępowania w podatku od spadków i darowizn za 2016r.

W Dziale Postępowań Podatkowych w okresie objętym czynnościami kontrolnymi przyjęta była zasada, że projekty dokumentów wydawanych w trakcie postępowania podatkowego przedkładane były do sprawdzenia, akceptacji i podpisu zgodnie z udzielonymi upoważnieniami w pierwszej kolejności:

- koordynatorowi - Pani Kamili Nowosad – Korona

- kierownikowi Działu Postępowań Podatkowych - Pani Barbarze Pośpiech (za okres objęty

kontrolą),

- Zastępcy Naczelnika Urzędu – Pani Halinie Łozińskiej (za okres objęty kontrolą), oraz końcowo
- Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Panu Marcinowi Matyjasik.

Naczelnik Urzędu Skarbowego upoważnił kierownika Działu Postępowań Podatkowych oraz pracowników Działu: Panią Kamilę Nowosad - Korona i Panią Halinę Budny do wydawania rozstrzygnięć oraz podpisywania pism i zajmowania stanowiska w jego imieniu.

Zakres udzielonych upoważnień określony został w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

W dniach 17-18.01.2017r. sporządzone zostały raporty z aplikacji e- Orus zatytułowane „Wykaz wystawionych dokumentów - decyzji”, monitorujące postępowania w podatku od spadków i darowizn, które zawierały odpowiednio: 53 pozycje postępowań zawieszonych (POS-W1) w okresie od 01.01.2010 do 17.01.2017r. oraz 64 postępowania odwieszone (POS-W2) w okresie od 01.01.2010 z do 18.01.2017r.

W wyniku analizy i porównania raportów, ujawnionych zostało 11 postępowań w podatku od spadków i darowizn, wszczętych zeznaniami SD-3, co do których w okresie zawieszenia organ nie podjął czynności mających na celu podjęcie postępowań podatkowych.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli Kierownik Działu Postępowań Podatkowych stwierdził, *W ramach nadzoru Zastępcy Naczelnika – Pani Barbara Pośpiech w dniach 17-18.01.2017r. sporządziła wydruki z aplikacji EORUS- postanowień POS-W1 i POS-W2 wystawionych od 2010r. Porównując wyniki obu raportów ujawniono sprawy, co do których nie podjęto czynności mających na celu zakończenie wszczętych postępowań po uprzednim ich odwieszeniu. Nakazano pracownikom podjęcie niezwłoczne stosownych czynności /wezwania, pisma, monity.../”.*

W wyniku ujawnienia opisanych nieprawidłowości, Naczelnik Urzędu Skarbowego bezzwłocznie podjęła działania mające na celu ustalenie, czy w stosunku do ujawnionych spraw ustąpiły przyczyny zawieszenia.

W dniach 20-27.01.2017r wysłane zostały wezwania do spadkobierców oraz pisma do Sądów o informacje i dokumenty.

Ponadto decyzją Naczelnika Urzędu wdrożony został system naprawczy. W ramach usprawnień organizacyjnych polecono kierownikowi Działu Postępowań Podatkowych objąć szczególnym nadzorem sprawy które prowadzone są dłużej niż 6 miesięcy oraz postępowania zawieszone na podstawie art. 201 Ordynacji podatkowej. Zintensyfikować działania zmierzające do usunięcia przeszkód do podjęcia zawieszonych postępowań oraz terminowego ich podejmowania po ustaniu przyczyn zawieszenia.

Zaprowadzona została ręczna ewidencja zawieszonych postępowań podatkowych prowadzonych przez Dział Postępowań Podatkowych. Pracowników zobowiązano do bieżącego odnotowywania podejmowanych w sprawie czynności, a odpowiedzialność za bieżące prowadzenie ewidencji powierzono pracownikowi koordynatorowi. Ponadto kierownika Działu Postępowań Podatkowych zobowiązano do sporządzania, co najmniej raz w kwartale raportów zawieszonych postępowań z systemu POLTAX i SPP.

W ramach niniejszej kontroli czynnościami objętymi zostało łącznie 16 postępowań wszczętych z urzędu przed dniem 01.01.2016r.(najstarsze wszczęte w 2010r) w tym: 5 w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz 11 w podatku od spadków i darowizn, przy czym na dzień kontroli 3 postępowania (2 umarzające postępowanie i 1 ustalające wysokość z obowiązaniami w podatku od spadków i darowizn) zostały już zakończone.

W okresie objętym kontrolą w Dziale Postępowań Podatkowych przeprowadzone zostały kontrole funkcjonalne:

	1. w dniu 30.09.2016r. - za okres 01.01.2012 - 28.09.2016r. w temacie „Prawidłowość wiązań dokumentów wymiarowych złożonych w wyniku kontroli podatkowych”, 2. w dniu 31.12.2016 - za okres 01.01.2016 - 31.12.2016r. w temacie „Prawidłowość oraz terminowość zatwierdzania dokumentów w systemie POLTAX”. 3. w dniu 31.03.2016 - za I kwartał 2016r. w temacie „Czas, w którym od wszczęcia postępowania z urzędu lub na wniosek, wystosowano pierwsze wezwanie w sprawie” W ramach w/wym. kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyjaśnienia składał: - Kierownik Działu Postępowań Podatkowych - P. Andrzej Pardo.
Ustalenia:	Za okres objęty kontrolą w Urzędzie brak było procedur wewnętrznych czy regulacji związanych z monitorowaniem postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn, w tym zawieszania czy podejmowania zawieszonych postępowań podatkowych. Urząd nie wykorzystywał posiadanych narzędzi informatycznych np. aplikacji e- Orus czy Poltax do monitorowania postępowań w podatku od spadków i darowizn. Nie sporządzał raportów z prowadzonych bądź zawieszonych postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn.
Ocena cząstkowa	Rozwiązania organizacyjne oraz monitorujące stan postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn należy ocenić – pozytywnie z nieprawidłowościami.

2) Badanie przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych, prawidłowość i terminowość wydania postanowień w tym zakresie	
Stan prawny	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	Badaniem przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych objęto łącznie 16 spraw (100% spraw), zawieszonych, a niezakończonych na dzień wszczęcia kontroli oraz podjętych po zawieszeniu, które zostały wyszczególnione w raportach z systemu e-Orus. Na podstawie ww. wykazu postępowań podatkowych, w konfrontacji z aktami spraw ustalono, że przyczyną zawieszenia postępowań na podstawie, których organ podatkowy zawiesza lub może zawiesić postępowanie (art. 201 § 1 i § 1b O.p.), były przesłanki: - gdy rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd (§ 1 pkt 2 O.p.), w 11 sprawach; - jeżeli wszczęta została procedura wzajemnego porozumiewania (§ 1b pkt 2 O.p.), w 3 sprawach (dot. jednego podmiotu), - w razie śmierci strony, jeżeli postępowanie nie podlega umorzeniu jako bezprzedmiotowe (§ 1 pkt 1 O.p.), w 2 sprawach. Ponadto, na podstawie analizy ww. akt postępowań podatkowych objętych kontrolą, stwierdzono, że we wszystkich z badanych spraw: - postanowienia w sprawie zawieszenia postępowania organ podatkowy doręczył stronie lub spadkobiercom (art. 201 § 2), - zawieszonych z przyczyny śmierci strony, postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania pozostawiono w aktach sprawy (drugi egzemplarz – oryginał), - art. 201 § 2a Op., - postanowienia zawierały pouczenie, iż na postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania służy zażalenie, (art. 201 § 3 Op.), - zawieszonych z przyczyny, gdy rozpatrzenie sprawy i wydanie decyzji jest uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny organ lub sąd, organ wypełnił obowiązek i wezwał równocześnie stronę do wystąpienia w oznaczonym terminie do właściwego organu lub

	sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego, a w przypadkach, w których strona wykazała, że już zwróciła się w tej sprawie do właściwego sądu, odstąpił od wezwania strony, zgodnie z art. 203§ 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku natomiast, gdy strona nie wystąpiła do właściwego organu lub sądu, organ podatkowy zwrócił się do właściwego sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego. Jednakże w dwóch sprawach, organ zwrócił się do właściwego sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego (art. 203 § 2 Ordynacji podatkowej), ze znacznym opóźnieniem. W jednej sprawie po upływie 9 miesięcy a w kolejnej, po ponad 2 latach, od upływu terminu wyznaczonego przez organ. W zakresie badania terminowości wydania postanowień o zawieszeniu postępowań, na podstawie art. 201§ 2, 2a, Ordynacji podatkowej, ustalono, że postanowienia wydane zostały: - w przypadku 4 spraw, w terminie do 14 dni, - w przypadku 4 spraw, w terminie miesiąca, - w przypadku 4 spraw, w terminie powyżej 2 miesięcy, - w przypadku 4 spraw (dot. 2 podmiotów) zawieszenie nastąpiło w terminie powyżej 6 miesięcy.
Ustalenia	Organ podatkowy, we wszystkich badanych sprawach (tj. w 13 postępowaniach) dokonał obligatoryjnego zawieszenia postępowania z urzędu, z przesłanki określonej w art. 201§ 1 Ordynacji podatkowej – w razie śmierci strony. Natomiast, w 3 z badanych spraw (dot. rozliczenia jednego podmiotu), organ podjął decyzję o zawieszeniu postępowań, wszczętych z urzędu z powodu, iż wszczęta została procedura wzajemnego porozumiewania (art. 201§ 1b pkt 2 Ordynacji podatkowej). Organ, przed wydaniem ww. postanowień o zawieszeniu postępowań, zebrał materiał dowodowy, w tym w szczególności potwierdzenie informacji zgłoszonej przez Stronę, iż została wszczęta procedura wzajemnego porozumienia. Wydane postanowienia o zawieszeniu postępowań zawierały właściwą podstawę prawną, pouczenie, iż na postanowienie w sprawie zawieszenia służy zażalenie (art. 201 § 2, 2a, 3 Ordynacji podatkowej) oraz zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione. Jednakże, w przypadku 2 spraw z 16 objętych badaniem (co stanowi 12%), organ wypełnił obowiązek wynikający z art. 203 § 2 Ordynacji podatkowej i zwrócił się do właściwego organu lub sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego w terminie powyżej 6 miesięcy. Z badanej próby wynika, że organ podatkowy w 75% z badanych spraw wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego w terminie dwóch miesięcy od daty powzięcia informacji o powstałej przyczynie uzasadniającej jego zawieszenie.
Ocena częstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

3. Podejmowanie (częstotliwość) działań zmierzających do usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowania	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. 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 16 postępowań podatkowych wytypowanych do kontroli tj. 100% spraw wszczętych przed rokiem 2016, w tym 13 niezakończonych na dzień kontroli. W wyniku analizy spraw objętych czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że w przypadku 8 postępowań podatkowych (w tym: pięć w podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz trzech

	w podatku od spadków i darowizn), urząd na bieżąco podejmował działania monitorujące stan faktyczny w sprawie w szczegółności, czy ustąpiły przyczyny zawieszenia postępowań Kierował wezwania do spadkobierców, pisma do Sądów, wysłał pisma i monity do innych organów w tym Prokuratury czy Ministerstwa Finansów. Na dzień rozpoczęcia kontroli zakończone zostały 3 z 8 postępowań podatkowych. Decyzje są ostateczne. Odnosząc się do pozostałych 8 zawieszonych postępowań w podatku od spadków i darowizn stwierdzono, że w 7 przypadkach - urząd od momentu doręczenia postanowienia o zawieszeniu postępowania do dnia 31.12.2016r. nie podejmował żadnych działań, o których mowa w treści art. 203 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a które mogłyby dać odpowiedź jaki jest aktualnie stan w sprawie i czy ustąpiły przyczyny zawieszenia postępowania. W przypadku natomiast jednego postępowania podatkowego, które zawieszone zostało w 2010r. organ, co prawda podjął działania w 2011r. mające na celu podjęcie zawieszonego postępowania, jednakże zaniechał tych działań, i wznowił je dopiero w 2017r. W tym miejscu podkreślenia wymaga fakt, że okres zawieszenia postępowań podatkowych w sprawach w podatku od spadków i darowizn, co do których Urząd nie podejmował czynności monitorujących wynosił od 2 do 6 lat. Czynności monitorujące stan faktyczny zawieszonych postępowań w podatku od spadków i darowizn oraz zmierzające do usunięcia przeszkód zawieszenia postępowań, urząd podjął w styczniu 2017r. W dniach od 20 do 27 stycznia 2017r. wysłał do spadkobierców, do Sądów I i II instancji wezwania i pisma o informacje o terminach rozpraw bądź rozstrzygnięciach zagadnienia wstępnego jakie zapadły w przedmiotowych sprawach. W sprawach w których brak było spadkobierców bądź rodziny, organ wysłał pisma do innych organów jak np. Centrum Personalizacji Dokumentów MSW w Warszawie. Na skutek podjętych czynności, w trzech przypadkach, w trakcie trwania kontroli wpłynęły do Urzędu pisma informujące o ustaniu przyczyn zawieszenia postępowań podatkowych. Urząd po powzięciu niniejszych informacji niezwłocznie podjął zawieszone postępowania.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku działań zmierzających do usunięcia przeszkód skutkujących zawieszeniem postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn, w stosunku do 56 % badanej próby.
Ocena cząstkowa	Działania w powyższym zakresie podejmowane przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku za 2016 rok ocenić należy - pozytywnie z nieprawidłowościami.
4. Terminowość podejmowania postępowań podatkowych po ustaniu przyczyn ich zawieszenia.	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	Z wytypowanej do kontroli próby z 16 spraw, badaniem terminowości podjęcia postępowania po ustaniu przyczyn ich zawieszenia, objętych zostało 6 spraw, w tym: 3 sprawy podjęte w 2016r., po ustaniu przyczyn uzasadniających ich zawieszenie, które zostały zakończone wydaniem decyzji (w 2016r. sprawa w zakresie podatku SD oraz 2 sprawy w zakresie podatku PIT w 2017r.). Kolejne 3 zawieszone postępowania (w podatku SD) podjęte zostały w toku kontroli, w wyniku działań nadzorczych Naczelnika Urzędu w dniach 20 i 23 stycznia 2017r. W wyniku analizy ww. akt spraw stwierdzono, iż organ podatkowy postanowieniem na podstawie art. 205 § 1, art. 205a Ordynacji podatkowej podjął 5 postępowań z urzędu i 1 na wniosek strony, gdyż ustąpiły przyczyny uzasadniające jego zawieszenie. W przedmiotowych postanowieniach, wskazano właściwą podstawę prawną oraz pouczenie, iż

	stronie nie przysługuje zażalenie. Urząd podejmował zawieszone postępowania, po ustaniu przyczyn uzasadniających jego zawieszenie w okresie od 2 do 11 dni roboczych.
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. We wszystkich z badanych spraw, organ podjął zawieszone postępowania w terminie do 14 dni (od 2 do 11 dni roboczych) od dnia powzięcia wiadomości o zakończeniu postępowania od organu, od którego było uzależnione od rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. w przypadku powzięcia informacji o istnieniu przesłanek z art. 201 ustawy Ordynacja podatkowa, unikać okresów opóźnień w wydawaniu postanowień o zawieszeniu postępowania podatkowego. 2. monitorować na bieżąco stan postępowań również po doręczeniu postanowienia o zawieszeniu postępowania podatkowego, celem ustalenia momentu w którym ustały przyczyny powodujące zawieszenie postępowania. W przypadku natomiast pozostałych ustaleń dotyczących: - braku rozwiązań organizacyjnych związanych z monitorowaniem stanu postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn poprzez niewykorzystanie dostępnych narzędzi informatycznych jak aplikacja POLTAX czy e- Orus, - braku aktualnej, przejrzystej ewidencji (oprócz ewidencji w aplikacji CZM) prowadzonych i zawieszonych postępowań w podatku od spadków i darowizn, - nie sporządzania raportów dot. ilości prowadzonych bądź zawieszonych postępowań podatkowych w podatku od spadków i darowizn, Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych, bowiem jak stwierdzono w trakcie czynności kontrolnych, powyższe nieprawidłowości dostrzeżone zostały przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku. Podjęte zdecydowane działania przed rozpoczęciem czynności kontrolnych spowodowały, że zaprowadzona została ręczna ewidencja prowadzonych i zawieszonych postępowań w podatku od spadków i darowizn, a obowiązek bieżącego odnotowywania zdarzeń oraz aktualizacji stanu ewidencji przypisany został do obowiązków konkretnego pracownika. Ponadto w ramach usprawnienia rozwiązań organizacyjnych Kierownik Działu Postępowań Podatkowych zobligowany został do sporządzania, co najmniej raz na kwartał raportów zawieszonych postępowań z systemu POLTAX i SPP oraz objęcia szczególnym nadzorem spraw które prowadzone są dłużej niż 6 miesięcy. Z kolei pracownicy Działu Postępowań Podatkowych pouczeni zostali do zintensyfikowania działań zmierzających do usunięcia przeszkód, do podjęcia zawieszonych postępowań.
---	---

124

	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 2017-04-19

DIREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Dariusz Stachurski

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

B. Jankowska
2017.04.19

