

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE  
0801- 9.2021  
IWW.0921  
UNP: 0801-21-077779

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Przeprowadzonej na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 hpca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Z 2020, poz. 224 - tj.) w trybie uproszczonym w Urzędzie Skarbowym w Żaganiu w zakresie „Prawidłowość i terminowość realizacji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności.” Kontrolę przeprowadzili Pani Violetta Szandurska ekspert skarbowy, Pani Agnieszka Musiał ekspert skarbowy oraz Pan Tomasz Kurant starszy kontroler skarbowy w okresie od 9.11.2021 r. do 23.11.2021 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 10/2021 z 3 listopada 2021 r., które przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przekazano Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Żaganiu.

## USTALENIA

- 1. Rozwiązania organizacyjne i przepisy wewnętrzne w obszarze współpracy administracyjnej w zakresie wymiany mię dzynarodowej oraz funkcjonowanie osób kontaktowych ds. mię dzynarodowej wymiany informacji podatkowych. Ocena kontroli funkcjonalnej nad obsługą wniosków.**

Uregulowania wewnętrzne dotyczące zadań wykonywanych w obszarze objętym kontrolą zawarte są w Regulaminach organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Żaganiu, obowiązujących w kontrolowanym okresie, stanowiących załączniki do zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 22/2019, nr 44/2020 oraz nr 50/2020.

Zgodnie z zapisami ww. regulaminów do zadań:

Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW) należało:

- występowanie i realizowanie wniosków o udzielenie informacji i powiadomień za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego na podstawie ustawy o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.:

Referatu Egzekucji Administracyjnej (SEE) należało:

- występowanie za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego z wnioskiem  
o udzielenie informacji, powiadomienie, odzyskanie należności pieniężnych oraz podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa

ul. Generała Władysława

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowei-w-zielonei->

Qorze

e-mail: [ias.zielonagora@mf.gov.pl](mailto:ias.zielonagora@mf.gov.pl)

w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

- realizowanie wniosków o odzyskanie należności pieniężnych lub podjęcie środków zabezpieczających należności pieniężne, o których mowa w ustawie o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.

Zapisy ww. Regulaminów stanowią, że w Urzędzie Skarbowym w Żaganiu dwie komórki organizacyjne mają w zakresie swoich obowiązków w zagadnienia z obszaru objętego kontrolą, niemniej jednak wg wyjaśnień kierownika komórki egzekucji administracyjnej w Urzędzie Skarbowym w Żaganiu realizację wniosków w zakresie udzielenia informacji, powiadomienia oraz dochodzenia należności realizuje tylko jedna komórka - Referat Egzekucji Administracyjnej. Referat Spraw Wierzycielskich w okresie objętym kontrolą nie występował i nie realizował wniosków o udzielenie informacji i powiadomienie.

Podczas czynności kontrolnych przedłożono zakresy czynności osób kontaktowych w zakresie współpracy międzynarodowej. Zakresy czynności są aktualne i zawierają zapisy o wykonywaniu przez osoby kontaktowe obowiązków z zakresu wymiany międzynarodowej w dochodzeniu należności.

W związku z Zarządzeniem nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w sprawie stosowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej oraz w urzędach skarbowych woj. lubuskiego w trakcie kontroli przedłożono decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żaganiu nr 03/2019 z 25 stycznia 2019 r. oraz nr 01/2020 z 31 stycznia 2020 r. wydane w sprawie określenia katalogu, terminów i osób zobowi

ażanych do przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej. W załącznikach do powołanych decyzji określono katalog czynności objętych kontrolą funkcjonalną, w którym nie znalazły się zadania z zakresu wymiany mię dzynarodowej w dochodzeniu należności.

## **2. Ewidencjonowanie wniosków w zakresie wymiany mię dzynarodowej oraz działania podejmowane przez Urząd w zakresie obsługi wniosków otrzymanych z obcych administracji podatkowych na e-formularzach i terminowo ść ich realizacji.**

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że wnioski od innych administracji podatkowych wpływają do Urzędu Skarbowego w Ż aganiu na dedykowaną skrzynkę e-mail przeznaczoną do obsługi wniosków. Dostęp do skrzynki mają osoba kontaktowa z komórki SEE oraz kierownik referatu SEE.

W badanym okresie prowadzona była ewidencja wniosków przychodzących i wychodzących w ramach współpracy mię dzynarodowej w formacie exel.

Wg wyjaśnień kierownika komórki SEE wszystkie wnioski przychodzące są dodatkowo wprowadzane do podsystemu Egapoltax. Od października 2021 r. wnioski przychodzące są równie ż ewidencjonowane w SZD.

Z rejestru prowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz ze sprawozdań otrzymanych z Urzędu Skarbowego w Ż aganiu wynika, że w 2019 roku Urząd otrzymał 7 wniosków o informację i 21 wniosków o dochodzenie należności. W 2020 r. Urząd otrzymał 2 wnioski o udzielenie informacji i 20 wniosków o dochodzenie należności.

Z przepisów dotyczących realizacji wniosków o wymianę informacji w zakresie dochodzenia podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych wynika, że organ współpracujący przekazuje organowi wnioskującemu wszystkie wymagane informacje w miarę ich pozyskiwania. W przypadku, gdy ze względu na specyfikę sprawy całość lub część wymaganych informacji nie może zostać uzyskana w rozsądnym terminie, organ współpracujący informuje o tym organ wnioskujący oraz podaje przyczyny. Ponadto w każdym przypadku po upływie sześciu miesięcy od daty potwierdzenia otrzymania wniosku organ współpracujący informuje organ wnioskujący o wynikach dochodzenia, jakie przeprowadził w celu uzyskania informacji, których dotyczył wniosek.

Kontrolą objęto 25 wniosków dotyczących dochodzenia należności (RR).

W sprawach objętych kontrolą o numerach referencyjnych: 1313HEW19, 3464ANT19, 2236HEW19, 8515WLA19, 1987WLA20, 1273WLA20, 1522MBB20, 3076ANT20, 1614HEW20, 5479BIZ20, 4790MKR19, 9092ANT, 374BIZ20, 774BIZ19, 2596ANA20, 2282LEM20, 2199PAR20, 818LEM19, 865WLA19, 1661MKR19, 210ANT19, 5107PAR20, 6519ANA20, 4035BIZ20, 3917LEM20 stwierdzono nie dochowanie terminu przesłania informacji półrocznych o stanie sprawy kierowanych do administracji wnioskujących lub całkowity brak takiej informacji. Pierwsze informacje o stanie sprawy zostały wysłane przez organ wykonujący do tut. Izby w terminie od ok 12 miesięcy do 22 miesięcy.

W sprawach o numerach referencyjnych: 774BIZ19, 865WLA19, 1661MKR19, 210ANT19 informacja o stanie sprawy została

przekazana przez Urząd dopiero w odpowiedzi na monity skierowane przez Izbę Administracji Skarbowej.

Natomiast w sprawie nr 818LEM19 pierwsza informacja o stanie sprawy została przesłana do Izby Administracji Skarbowej po 4 miesiącach od pierwszego monitu. Kolejny monit został przesłany do Urzędu 2.03.2020 r., a informacja przesłana została dopiero po 20 miesiącach od monitu, tj. 8.11.2021 r., czyli w momencie powzięcia przez Urząd informacji o kontroli.

W sprawach numer: 1313HEW19, 1273WLA20 stwierdzono brak potwierdzenia odbioru wniosku.

W sprawach: 1987WLA20, 3464ANT19, 1614HEW20 stwierdzono brak w aktach spraw informacji o wpłatach.

W sprawie nr 1522MBB20 stwierdzono brak odpowiedzi na monit Biura Wymiany Informacji Podatkowych.

W sprawie 8515WLA19 pierwsze czynności podjęto po 9 miesiącach od wpływu wniosku, w sprawie 5479BIZ20 pierwszą czynność podjęto po 4 miesiącach, a w sprawie 1313HEW19 pierwszej czynności dokonano po 8 miesiącach od wpływu wniosku.

### **3. Procedura formułowania wniosków o wymianę informacji do obcych administracji.**

W Urzędzie Skarbowym w Żaganiu wnioski o dochodzenie należności, udzielenie informacji lub powiadomienia sporządzane są zgodnie z ustawą o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych, za pomocą Aplikacji e-Fca, umożliwiającej tworzenie i edycję wniosków stosowanych w zakresie wymiany informacji międzynarodowych. Wnioski wychodzące sporządzane są przez osobę kontaktową i akceptowane przez kierownika

referatu a w razie jego nieobecności przez naczelnika urzędu skarbowego.

Wnioski przesyłane są na skrzynkę dedykowaną ds. wymiany informacji międzynarodowej w zakresie egzekucji w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

W kontrolowanych latach z Urzędu Skarbowego w Żaganiu wpłynęło na skrzynkę dedykowaną ds. wymiany międzynarodowej z zakresu egzekucji 13 wniosków w 2019 r. i 5 wniosków w 2020 r.

Kontrolą objęto 5 wniosków o numerach referencyjnych: 7327BIZ19, 2785LEM19, 5336HEW20, 76/2020 nr IAS, 7538WLA19.

Kontrolowane wnioski zostały sporządzone prawidłowo, zawierały podpisy, daty sporządzenia wniosków oraz zostały zaakceptowane przez kierownika komórki.

Należy zwrócić uwagę, że w sprawie o nr 76/2020 (nr nadany przez IAS) Urząd nie kierował, pomimo upływu 6 miesięcy od daty skierowania wniosku do Biura Wymiany Informacji Podatkowych, żadnych monitów do administracji zagranicznej. Nie kierował też zapytań w celu uzyskania informacji, na jakim etapie postępowania znajduje się realizacja wniosku. W przedmiotowej sprawie Urząd nie poinformował Izby Administracji Skarbowej o wycofaniu wniosku z realizacji. Z akt sprawy wynika, że wierzyciel posiada odpowiedź w przedmiotowej sprawie, którą pozyskał z systemu

WAIPB. W związku z powyższym, osoba kontaktowa z Urzędu powinna zawiadomić i przekazać informacje do Izby Administracji Skarbowej o zamknięciu przedmiotowego wniosku z uwagi na pozyskanie już wnioskowanych informacji.

W sprawie nr 5336HEW20 brak monitu ze strony Urzędu oraz nie przekazano dodatkowych informacji na żądanie organu współpracującego.

## OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Realizację zadań: Urzędu Skarbowego w Żaganiu w zakresie *prawidłowości i terminowości realizacji wniosków w zakresie współpracy międzynarodowej w dochodzeniu należności* należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Urząd wyznaczył osoby kontaktowe z zakresu wymiany międzynarodowej w dochodzeniu należności oraz prawidłowo ustalił organizację pracy w zakresie współpracy międzynarodowej. Mimo tego stwierdzono przypadki, gdzie zadania z zakresu obsługi wniosków w dotyczących współpracy międzynarodowej nie były wykonywane terminowo.

W zakresie wniosków kierowanych do innych administracji podatkowych, stwierdzono, że były one sporządzane przez osoby kontaktowe ds. wymiany międzynarodowej oraz weryfikowane i akceptowane, zgodnie z delegowaniem upoważnień do podpisu dokumentu. Natomiast brak było ze strony Urzędu Skarbowego w Żaganiu monitów kierowanych do administracji kraju współpracującego.

Ustalenia kontroli wskazują na brak pełnego nadzoru nad realizacją zadań z zakresu wymiany międzynarodowej, w szczególności monitorowania terminowości załatwianych spraw. Dodatkowo należy zauważyć, że okresowe kontrole funkcjonalne nie objęły obszaru współpracy międzynarodowej w zakresie realizacji wniosków o wzajemną pomoc przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych



należności pieniężnych.

## **NIEPRAWIDŁOWOŚCI**

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

### Uchybienia:

1. Nie zawiadomienie Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze o wycofaniu wniosku z realizacji.
2. Nie przekazanie dodatkowych informacji na żądanie organu współpracującego.
3. Reagowanie na monity ze strony Izby Administracji Skarbowej ze znacznym opóźnieniem lub brak reakcji na monit ze strony Biura Wymiany Informacji

Podatkowych.

### Nieprawidłowości:

1. Brak kontroli funkcjonalnej bieżącej oraz okresowej obejmującej obszar współpracy międzynarodowej w zakresie realizacji wniosków o wzajemną pomoc przy dochodzeniu podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych.
2. Niepełny nadzór nad wykonywanymi zadaniami dotyczącymi międzynarodowej wymiany informacji, w szczególności w zakresie terminowości realizacji wniosków o dochodzenie podatków, należności celnych oraz innych należności pieniężnych - brak monitorowania realizacji wniosków o dochodzenie należności kierowanych przez kontrolowany Urząd
3. Nie dotrzymanie terminów przekazywania półrocznych informacji o stanie sprawy, o których mowa w ustawie z 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków,

należności celnych i innych należności pieniężnych.

4. Podejmowanie pierwszych czynności w sprawach ze znacznym opóźnieniem.

## **ZALECENIA**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Monitorowanie spraw wychodzących z Urzędu Skarbowego, reagowanie na zapytania organu współpracującego, zawiadamianie Izby Administracji Skarbowej o fakcie wycofania wniosku z realizacji.
2. Prowadzenie bieżącej lub okresowej kontroli funkcjonalnej w zakresie zagadnień obejmujących współpracę międzynarodową w dochodzeniu należności, w szczególności w zakresie terminowości realizowania wniosków.
3. Przestrzeganie terminów, o których mowa w ustawie z 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych.
4. Reagowanie na monity Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz Biura Wymiany Informacji Podatkowych w Koninie.
5. Podejmowanie zadań obsługi wniosków z zakresu współpracy międzynarodowej bez zbędnej zwłoki.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, 13 grudnia 2021 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej

w Zielonej Górze

Adam Andrzejewski

*(podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)*