



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 20 grudnia 2023 roku



UNP: 3001-23-183872

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.23.2023

Artur Szczap
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Pile
UL. Kossaka 106
64-920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3019 Urząd Skarbowy w Pile ul. Kossaka 106, 64-920 Piła	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Artur Szczap	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 28/2023 z 20 września 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2023.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Anna Danowska-Szaumkesel – starszy ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	29 września 2023 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	5 grudnia 2023 r.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2021 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Pobór i egzekucja.	
Cel kontroli	
Celem kontroli była weryfikacja działań podjętych przez Dział Spraw Wierzycielskich zmierzających do orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Prawidłowość podejmowania działań zmierzających do przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości działań podejmowanych przez Urząd Skarbowy w Pile zmierzających do orzeczenia odpowiedzialności na osoby trzecie. Procedury wszczęcia postępowań w sprawach orzeczenia o odpowiedzialności osób trzecich powinny być wdrożone celem niedopuszczenia do przedawnienia zobowiązań. Zgodnie z wewnętrzną procedurą postępowania (obowiązującą w czasie kontroli) nr 7/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z 26 lipca 2021 r. w sprawie zasad wykonywania czynności wierzycielskich - komórka wierzycielska zobowiązana jest do bieżącej weryfikacji stanu zaległości podatników, celem wszczęcia postępowania w zakresie odpowiedzialności osób trzecich w terminie umożliwiającym:

- wydanie decyzji przed upływem terminu, o którym mowa w art. 118 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- ponowne wydanie decyzji o odpowiedzialności osób trzecich po ewentualnym uchyleniu decyzji na etapie drugiej instancji,
- skuteczne podjęcie działań egzekucyjnych, w przypadku braku dobrowolnej zapłaty zobowiązania przez osobę trzecią.

Ogólne zasady odpowiedzialności podatkowej osób trzecich określają przepisy art. 107-109 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383) Ordynacja podatkowa (oraz wcześniejsze wersje aktu prawnego obowiązujące w kontrolowanym okresie).

Zgodnie z art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej w przypadkach i w zakresie przewidzianych w Rozdziale 15 Działu III powołanej ustawy, za zaległości podatkowe podatnika odpowiadają całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem również osoby trzecie. Stosownie do art. 107 § 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli dalsze przepisy nie stanowią inaczej, osoby trzecie odpowiadają również m.in. za koszty postępowania egzekucyjnego.

Odpowiedzialność członków zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, spółki akcyjnej w organizacji reguluje art. 116 Ordynacji podatkowej, który stanowi w § 1, że za zaległości podatkowe spółki odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie jej zarządu, jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna, a członek zarządu:

1. nie wykazał, że:
 - a) we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym czasie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne w rozumieniu ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2022 r., poz. 2309), albo zatwierdzono układ w postępowaniu o zatwierdzenie układu, o którym mowa w ustawie z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne, albo
 - b) niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez jego winy;
2. nie wskazuje mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części.

Odpowiedzialność członków zarządu spółki obejmuje zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez nich obowiązków członka zarządu, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a Ordynacji podatkowej powstałe w czasie pełnienia obowiązków członka zarządu. Zgodnie z art. 116 § 4 Ordynacji podatkowej przepisy § 1-3 powołanego artykułu stosuje się również do byłego członka zarządu oraz byłego pełnomocnika lub współnika spółki w organizacji.

O odpowiedzialności podatkowej osób trzecich, w tym podmiotów wymienionych w art. 116 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy – w myśl art. 108 § 1 Ordynacji podatkowej - orzeka w drodze decyzji.

Zgodnie z art. 108 § 2 Ordynacji podatkowej postępowanie podatkowe w sprawie odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej nie może zostać wszczęte przed:

1. upływem terminu płatności ustalonego zobowiązania;
2. dniem doręczenia decyzji:
 - a) określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - b) o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta,
 - c) w sprawie zwrotu zaliczki naliczonego podatku od towarów i usług,
 - d) określającej wysokość należnych odsetek za zwłokę,
 - e) określającej wysokość zaległości podatkowej, o której mowa w art. 52 oraz art. 52a Ordynacji podatkowej,
3. dniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego – w przypadku, o którym mowa w art. 108 § 3 Ordynacji podatkowej;
4. dniem odstąpienia od czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w przypadku, o którym mowa w art. 108 § 3a Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z przyjętą procedurą komórka wierzycielska zobowiązana jest do dokonywania do końca miesiąca lipca każdego roku analizy zaległości podatkowych osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej przedawniających się na koniec roku następnego, co do których umorzono postępowania egzekucyjne w trybie

art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub w inny sposób stwierdzono bezskuteczność egzekucji, celem wszczęcia postępowań w zakresie odpowiedzialności osób trzecich z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 2.

Mając na uwadze pismo nr z 3 września 2019 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu - Dział Spraw Wierzycielskich kontrolowanego organu analizuje na bieżąco sprawy, w których zobowiązanie zagrożone jest przedawnieniem.

Respektując przepis art. 118 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowiący o tym, że nie można wydać decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej, jeżeli do końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa upłynęło 5 lat, a w przypadku o którym mowa w art. 117b § 1 i art. 117c Ordynacji podatkowej upłynęły 3 lata - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaleciła do stosowania od stycznia 2021 r., aby decyzje o odpowiedzialności osób trzecich wydawane były przed upływem 4 lat, a w przypadku o którym mowa w art. 117b § 1 i art. 117c Ordynacji podatkowej przed upływem 2 lat.

W przypadku braku możliwości dochowania zaleconych terminów należy każdorazowo indywidualnie po otrzymaniu sprawy omówić ją z Kierownikiem SEW i Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile.

Ponadto Naczelnik polecił pracownikom zapoznanie się z niniejszymi zaleceniami oraz przesłanie informacji o ilości spraw, w stosunku do których zostanie wydana decyzja o odpowiedzialności osób trzecich (stan na 25 stycznia 2021 r.) ze wskazaniem ustawowego terminu ich załatwienia.

Jedną z utrwalonych praktyk monitorowania i analizowania zaległości pod kątem wyboru spraw kwalifikujących się do wszczęcia procedury orzeczenia odpowiedzialności jest systematyczna analiza zaległości podatkowych osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, co do których umorzono postępowanie egzekucyjne w trybie art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub w inny sposób stwierdzono bezskuteczność egzekucji.

W ramach sprawowanego nadzoru Kierownik Działu Spraw Wierzycielskich wykorzystuje w tym celu raporty z podsystemu Poltax2BPlus celem monitorowania zaległości podatkowych figurujących na kartach kontowych tych podmiotów. Jednocześnie dokonywana jest bieżąca analiza przez pracowników komórki wierzycielskiej ds. analiz zaległości na kartach kontowych, którzy wnioskuje do Kierownika komórki o podjęcie działań celem orzeczenia odpowiedzialności po otrzymaniu z Działu Egzekucji Administracyjnej postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego oraz dla podmiotów dla których termin przewidziany w art. 118 Ordynacji podatkowej upływa na koniec roku następnego.

Pracownicy Działu Spraw Wierzycielskich do spraw orzecznictwa analizują zebrany materiał dowodowy (tj. stan zaległości zobowiązanego w zakresie wszystkich podatków, postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, opis podjętych czynności i zastosowanych środków egzekucyjnych) i przedstawiają przełożonym kalkulację ekonomiczną dotychczas prowadzonego postępowania. Na tej podstawie podejmowana jest decyzja o ewentualnym odstąpieniu od wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich. Decyzja ta jest podejmowana również w oparciu o przesłanki wynikające z art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), oraz Zarządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie określenia Kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na lata 2021-2024 (Dz.Urz. Min. FFIPR z 2020 r., poz. 34), której celem jest między innymi wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych.

Sprawa kończy się oceną sporządzoną przez pracownika, a następnie akceptacją bezpośredniego przełożonego tj. Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich i Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile lub jego Zastępcę.

Natomiast do spraw w stosunku, do których spełnione są przesłanki do wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność podatkową osób trzecich, wszczęcie postępowania następuje w terminie umożliwiającym wydanie decyzji przed upływem terminu, o którym mowa w art. 118 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. przed upływem ustawowego terminu przedawnienia wynikającego z art. 70 § 1 Ordynacja podatkowa jak również, aby organ I instancji mógł ponownie wydać decyzję o odpowiedzialności osób trzecich po ewentualnym uchyleniu decyzji na etapie drugiej instancji, czy też skutecznie podjąć działania egzekucyjne, w przypadku braku dobrowolnej zapłaty zobowiązania przez osobę trzecią – zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Katalogu dobrych praktyk” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w ramach sprawowanego nadzoru w obszarze postępowań podatkowych zagrożonych przedawnieniem - do wszczęcia postępowania w zakresie odpowiedzialności osób trzecich, włączył:

- mechanizmy kontroli prowadzonych przez pracowników Działu Spraw Wierzycielskich - spraw w powyższym zakresie, poprzez systematyczne narady pracowników z Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile,
- narady zespołu egzekucyjnego z pracownikami komórki spraw wierzyielskich oraz Naczelnikiem Urzędu Skarbowego i II Zastępcą, których przedmiotem jest analiza zaległości dłużników celem podjęcia stosownych działań zmierzających do wykonania zobowiązania.

Każda narada kończy się protokołem i zaleceniami dla komórek organizacyjnych w procesie poboru i egzekucji. Poza inicjowanymi naradami odbywają się także ad hoc spotkania kierownika komórki egzekucyjnej SEE z Naczelnikiem Urzędu, na których omawiane są problemowe postępowania egzekucyjne. W razie konieczności organizowane są trójstronne spotkania robocze z udziałem Naczelnika, kierowników komórek SEE i SEW dotyczące poszczególnych podmiotów i sposobu postępowania z zaległościami. Aktywną formą współpracy z komórką egzekucji administracyjnej na kilku płaszczyznach, jest m. in. przekazanie informacji o majątku, który ujawniany jest przez dłużnika w oświadczeniu o nieruchomościach i ruchomościach ORD-HZ oraz oświadczeniu o stanie majątkowym w trakcie prowadzonego postępowania w trybie art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa. Kierownictwo sprawujące bezpośredni nadzór nad komórką uczestniczącą w procesie dotyczącym orzekania o odpowiedzialności osób trzecich w przypadku konieczności usprawnienia współpracy między komórkami SEW i SEE aktualizuje dokonane ustalenia.

Ponadto kierując się wytycznymi zawartymi w „Katalogu dobrych praktyk, dotyczących prowadzonych spraw, mających na celu wyeliminowanie bądź ograniczenie ryzyka

przedawnienia się zobowiązań podatkowych” komórka SEW niezwłocznie wystawia upomnienia oraz tytuły wykonawcze, z uwzględnieniem zapisów rozporządzenia wydanego na podstawie art. 6 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Natomiast w sprawach, w których okres do upływu przedawnienia jest krótszy niż 6 miesięcy, przekazuje komórce egzekucyjnej stosowną informację, celem niezwłocznego podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środka egzekucyjnego.

W kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2021 r. do 29 września 2023 r. pracownicy Działu Spraw Wierzycielskich mieli przydzielonych do analizy pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich 48 spraw.

Tabela – zestawienie liczby spraw przydzielonych pracownikom pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich w kontrolowanym okresie:

Rok podatkowy	Liczba przydzielonych spraw	Liczba wydanych decyzji o orzeczeniu odpowiedzialności	Liczba sporządzonych ocen (przyczyny odstąpienia: ekonomika postępowania, zapłata zaległości, brak przesłanek wynikających z przepisów prawa)	Uwagi
2021	12	7	3	1 – przekazanie do US Gdańsk według właściwości 1- Przekazanie do US Głubczyce według właściwości
2022	23	6	11	1-przekazanie do US Poznań według właściwości 5-w trakcie analizy
2023	13	1	3	9 – w trakcie analizy

Przyczynami, z powodu których organ podatkowy odstąpił od wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich i zakończył analizę sporządzeniem oceny, w kontrolowanym okresie były:

- wygaśnięcie zaległości poprzez zapłatę,
- skuteczna egzekucja administracyjna,
- respektowanie wytycznych wyrażonych w piśmie Ministerstwa Finansów - Departamentu Orzecznictwa Podatkowego z 31 maja 2023 roku nr, w którym zajęto stanowisko, że dodatkowe zobowiązanie w podatku VAT nie jest podatkiem w rozumieniu art. 6 Ordynacji podatkowej, lecz sankcją administracyjną będącą karą wymierzoną podatnikowi za delikt administracyjny polegający na złożeniu organowi podatkowemu nierzetelnej deklaracji w podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy. Tym samym niezapłacona w terminie sankcja administracyjna jaką jest dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie jest zaległością podatkową w rozumieniu art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie, nie może być na podstawie

art. 107 Ordynacji podatkowej ustawy przedmiotem przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie.

Celem potwierdzenia dokonywanych w kontrolowanym okresie czynności i podjętych działań w zakresie analizy zaległości podatkowych przedłożone zostały następujące dokumenty:

1. Protokół z 28 lipca 2021 r. z narady dotyczącej analizy zaległości podatkowych (bez względu na wysokość zaległości) po umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

Przedmiotem analizy przeprowadzonej w dniach od 8 lipca 2021 r. do 9 lipca 2021 r. zakończonej powyższym protokołem były 34 podmioty z pięciu rejonów egzekucyjnych, posiadających zaległości powyżej 100 000 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile zobowiązał Dział Spraw Wierzycielskich oraz Dział Egzekucji Administracyjnej do wykonania zaleceń w zakresie analizowanych spraw. W wyniku analizy zaległości nie stwierdzono przesłanek do złożenia przez kontrolowany organ podatkowy wniosków o ogłoszenie upadłości w stosunku do analizowanych na naradzie dłużników. Natomiast ustalono, że w kilku przypadkach Dział Spraw Wierzycielskich dokona analizy pod kątem zasadności skierowania wniosku o zakaz prowadzenia działalności. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:

- dokonania analizy pod kątem umorzenia postępowania egzekucyjnego,
- dokonania analizy pod kątem zakazu prowadzenia działalności, dokonania wpisu do tablic T-16,
- podjęcia czynności egzekucyjnych w celu sprzedaży nieruchomości,
- oceny pod kątem przedawnienia zobowiązań,
- podjęcia działań pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
- dokonania analizy pod kątem złożenia skargi pauliańskiej.

2. Protokół z 20 grudnia 2021 r. z narady dotyczącej analizy zaległości podatkowych (bez względu na wysokość zaległości) po umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

Przedmiotem narady było omówienie 54 dłużników posiadających zaległości podatkowe, wobec których umorzono postępowanie egzekucyjne z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania.

Pracownicy Działu Spraw Wierzycielskich omawiali podjęte czynności zmierzające do ustalenia składników majątkowych zobowiązanych celem ponownego wszczęcia egzekucji administracyjnej. W uzasadnionych przypadkach zalecono wykonanie dodatkowych czynności celem doprowadzenia do wykonania zobowiązania. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:

- sprawdzenia w KRS, czy podmiot posiada udziały,
- sprawdzenia powiązań z innymi spółkami,
- monitorowania PIT-11 za dany rok,
- sprawdzenia skuteczności egzekucji,
- podjęcia czynności celem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
- podjęcia czynności w celu ustalenia właściciela nieruchomości,
- oceny pod kątem przedawnienia zobowiązań,
- ustalenia czy zobowiązany pobiera świadczenie emerytalne,
- wezwania do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym,
- sporządzenia oceny pod kątem zasadności wszczęcia postępowania w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,

- dokonania wpisu do tablic T-20 (fikcyjny adres).
3. Protokół z 25 stycznia 2022 r. z narady dotyczącej analizy zaległości powyżej 50.000 zł. Przedmiotem analizy przeprowadzonej w dniach od 3 stycznia 2022 r. do 10 stycznia 2022 r. zakończonej powyższym protokołem było 29 podmiotów z pięciu rejonów egzekucyjnych, posiadających zaległości powyżej 50 000 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile zobowiązał Dział Spraw Wierzycielskich oraz Dział Egzekucji Administracyjnej do wykonania zaleceń w zakresie analizowanych spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
- przygotowania oceny pod kątem umorzenia postępowania egzekucyjnego,
 - podjęcia czynności egzekucyjnych w celu sprzedaży nieruchomości,
 - wezwania zobowiązanego do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym,
 - dokonanie analizy pod kątem rekwizycji,
 - dokonania analizy pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - dokonania wpisu do tablicy T-24 (wirtualne biuro),
 - wystosowania zapytania do komornika sądowego w sprawie egzekucji z nieruchomości,
 - wystawienia tytułu wykonawczego celem wszczęcia egzekucji z nieruchomości,
 - dokonania wpisu hipoteki przymusowej,
 - podjęcia czynności w celu ustalenia właściciela nieruchomości,
 - podjęcia czynności w celu ustalenia aktualności wpisów hipotecznych.
4. Protokół z 5 lipca 2022 r. z narady dotyczącej analizy zaległości powyżej 100.000 zł. Przedmiotem analizy przeprowadzonej w czerwcu 2022 r., zakończonej niniejszym protokołem było 37 podmiotów z 5 rejonów egzekucyjnych. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
- dokonania analizy pod kątem umorzenia postępowania egzekucyjnego,
 - analizy i sprawdzenia sprawozdania za 2021 r.,
 - wystąpienia do banku w celu ustalenia aktualności wpisów hipotecznych,
 - dokonania kontroli dłużnika zajętej wierzytelności, sprawdzenia JPK,
 - sprawdzenia nieruchomości i ewentualne wystąpienie z wnioskiem o wpis hipoteki,
 - dokonania analizy pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - podjęcia czynności w celu ustalenia właścicieli nieruchomości,
 - sprawdzenia zobowiązanego w rejestrze skazanych,
 - ustalenia kręgu spadkobierców do nieruchomości pozostawionej przez zobowiązanego.
5. Protokół z 20 grudnia 2022 r. z narady dotyczącej analizy zaległości powyżej 100.000 zł. Przedmiotem analizy przeprowadzonej w dniach 12-14 grudnia 2022 r., zakończonej powyższym protokołem było 36 podmiotów z 5 rejonów egzekucyjnych. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
- sprawdzenia powiązań w spółkach,
 - podjęcia czynności w celu wyjawienia majątku, kontroli dłużnika zajętej wierzytelności,
 - dokonania analizy pod kątem umorzenia postępowania egzekucyjnego,
 - dokonania zajęcia nieruchomości i wynagrodzenia,
 - wezwania do złożenia oświadczenia majątkowego,

- podjęcia czynności w celu orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - dokonania oceny pod kątem przedawnienia.
6. Protokół z 20 stycznia 2023 r. z narady dotyczącej analizy zaległości podatkowych (bez względu na wysokość zaległości) po umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Przedmiotem analizy było omówienie spraw dotyczących 34 dłużników, którzy posiadali zaległości podatkowe wobec których umorzono postępowanie egzekucyjne z uwagi na bezskuteczność. Pracownicy Działu Spraw Wierzycielskich omawiali podjęte czynności zmierzające do ustalenia składników majątkowych zobowiązanych celem ponownego wszczęcia egzekucji administracyjnej. W uzasadnionych przypadkach zalecono wykonać dodatkowe czynności celem doprowadzenia do wykonania zobowiązania. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
- sprawdzenia działalności w CEiDG,
 - wystosowania pisma do Komendy Policji celem ustalenia mieszkańców pod wskazanym adresem,
 - sprawdzenia płatnika,
 - dokonania analizy przedawnienia,
 - podjęcia czynności celem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - wezwania do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym,
 - wystawienia tytułu wykonawczego celem zajęcia świadczeń z ZUS,
 - sprawdzenia powiązania ze spółkami, wystosowania pisma do CEPiK, czy były sprowadzane samochody z zagranicy.

W ramach sprawowanego nadzoru Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile skierowała do pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zalecenia dotyczące wydawania decyzji orzekających odpowiedzialność osób trzecich.

- 21 stycznia 2021 r. – Pani Naczelnik zaleciła, aby od stycznia 2021 r. decyzje o odpowiedzialności osób trzecich wydawane były przed upływem 4 lat, a w przypadkach, o których mowa w art. 117b § 1 i art. 117c ustawy Ordynacja podatkowa przed upływem 2 lat. Do spraw, w których termin wydania decyzji upływał 31 grudnia 2021 r., prosiła o ich wydanie do 31 marca 2021 r. Ponadto wskazała, że jeżeli nie będzie możliwe zachowanie zaleconych terminów, należy każdorazowo indywidualnie po otrzymaniu sprawy omówić ją z Kierownikiem Działu Spraw Wierzycielskich i Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile. W przypadku braku takich spraw na stanowisku również poprosiła o taką informację. Na niniejsze zalecenia pracownicy odpowiedzieli, informując Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile o stanie spraw na swoim stanowisku.
- 16 czerwca 2021 r. Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile ponownie wystosowała informację do pracowników Działu Spraw Wierzycielskich, przypominając o skierowanych 21 stycznia 2021 r. zaleceniach. Poprosiła o informację zwrotną, czy na stanowisku pracy znajdują się jeszcze sprawy dotyczące orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich oraz o podanie na jakim etapie się obecnie znajdują i kiedy będzie ich zakończenie. Na niniejsze zalecenia pracownicy odpowiedzieli, informując Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile o stanie spraw na swoim stanowisku. W ślad za otrzymanymi informacjami od pracowników – Zastępca Naczelnika Urzędu

Skarbowego w Pile sporządziła adnotację 17 czerwca 2021 r. W związku z tym, że na stanowiskach pozostawały sprawy, dla których termin wydania decyzji w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich upływał 31 grudnia 2021 r., w ramach sprawowanego nadzoru w obszarze postępowań podatkowych zagrożonych przedawnieniem zaleciła pracownikom, aby co najmniej raz w miesiącu informowali Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile o podejmowanych działaniach oraz planowanych czynnościach koniecznych do podjęcia przed wydaniem rozstrzygnięcia.

- 11 lutego 2022 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 14 lutego 2022 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie, celem omówienia czynności już podjętych oraz czynności, które zostaną podjęte celem wszczęcia postępowania podatkowego i wydania decyzji orzekających odpowiedzialność osób trzecich. W sprawach, w których termin przedawnienia upływał 31 grudnia 2022 r. zaleciła sporządzenie i przedłożenie harmonogramu z ich wykonania.

Na naradzie 14 lutego 2022 r. omówionych zostało 19 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:

- podjęcia czynności celem wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - dokonania analizy materiału dowodowego, a w przypadku braku przesłanek sporządzenia oceny odstąpienia od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - wstrzymania się od procedury wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich, ze względu na niezakończone postępowanie wymiarowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego,
 - ustalenia właściwości urzędu skarbowego dla spółki i przekazania materiału dowodowego do właściwego urzędu skarbowego,
 - sporządzenia oceny o odstąpieniu od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich ze względu na uregulowanie zaległości przez spółkę
- 25 marca 2022 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 1 kwietnia 2022 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Spotkanie dotyczyło omówienia realizacji spraw, według ustaleń z 14 lutego 2022 r. oraz ustalenia harmonogramu do pozostałych do realizacji spraw. Ze spotkania z pracownikami komórki Działu Spraw Wierzycielskich Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile sporządziła adnotację „*W dniu 1 kwietnia 2022 r. odbyło się spotkanie z Kierownikiem i pracownikami Działu Spraw Wierzycielskich, na którym omówiono z każdym*

z pracowników z osobna wykonanie dokonanych ustaleń ze spotkania z 14 lutego 2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do podejmowanych przez pracowników czynności w prowadzonych postępowaniach w przedmiocie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.”

- 29 kwietnia 2022 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 9 maja 2022 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Celem spotkania było omówienie przebiegu prowadzonych spraw w toku, jak również tych do wszczęcia w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich. Na spotkaniu omówionych było 20 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
 - monitorowania wpłat,
 - sporządzenia oceny o odstąpieniu od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich z powodu: braku przesłanek do orzeczenia odpowiedzialności, ekonomiki postępowania, spłaty zaległości,
 - podjęcia czynności celem wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.
- 17 sierpnia 2022 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 6 września 2022 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Celem spotkania było omówienie przydzielonych pracownikom 21 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
 - wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich,
 - sporządzenia oceny odstąpienia od wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich z powodu spłaty zaległości.
- 26 października 2022 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 8 listopada 2022 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Celem spotkania było omówienie przydzielonych pracownikom 19 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
 - wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - gromadzenia materiału dowodowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,

- podjęcia czynności wyjaśniających z Poczta Polska w zakresie prawidłowości doręczeń korespondencji, a następnie wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - zweryfikowania właściwości miejscowej dla orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - kompletowania materiału dowodowego celem wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich (postępowanie egzekucyjne w toku).
- 4 stycznia 2023 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 18 stycznia 2023 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Celem spotkania było omówienie przydzielonych pracownikom 20 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
 - wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich,
 - dokonania analizy pod kątem wystąpienia przesłanek do orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - sporządzenia oceny odstąpienia od wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich z powodu ekonomiki postępowania,
 - wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - gromadzenia materiału dowodowego,
 - wezwania spółki do złożenia oświadczenia majątkowego.
 - 25 kwietnia 2023 r. w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją zadań oraz wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawartych w „Katalogu dobrych praktyk...” w zakresie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaprosiła na 15 maja 2023 r. Kierownika oraz pracowników Działu Spraw Wierzycielskich zajmujących się sprawami orzecznictwa w zakresie odpowiedzialności osób trzecich na spotkanie. Celem spotkania było omówienie przydzielonych pracownikom 21 spraw. Wydane zalecenia w analizowanych sprawach dotyczyły między innymi:
 - gromadzenia materiału dowodowego, skierowania ponaglenia do Krajowego Rejestru Sądowego,
 - wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich,
 - zebrania materiału dowodowego i przeanalizowania wystąpienia przesłanek do orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
 - podjęcia dalszych czynności poszukiwania zarządu,
 - sporządzenia oceny odstąpienia od wydania decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich z powodu ekonomiki postępowania.

Sprawy do kontroli wybrane zostały na podstawie raportu sporządzonego w systemie WHTAX. Spośród 30 podmiotów posortowanych według sumy zadłużenia ostatecznie do kontroli pobrano 11 podmiotów. Kontroli poddano sprawy, celem sprawdzenia, czy organ analizował te sprawy pod kątem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich. Wszystkie sprawy, które pobrano do próby były przedmiotem analiz podjętych przez organ podatkowy, celem orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

Sprawy te zostały przydzielone pracownikom Działu Spraw Wierzycielskich zajmującym się m.in. orzecznictwem z zakresu odpowiedzialności osób trzecich. W wyniku przeprowadzonych przez pracowników Działu Spraw Wierzycielskich analiz w stosunku do spraw objętych kontrolą:

- w 5 sprawach orzeczono odpowiedzialność osób trzecich,
- w 1 sprawie sporządzono ocenę z propozycją odstąpienia od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich,
- w 4 sprawach postępowanie w sprawie orzeczenia odpowiedzialności jest w toku,
- w 1 sprawie inny organ podatkowy odmówił wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

Lp.	PODMIOT	STAN SPRAWY
1.	(...) sp. z o.o.	odstąpiono od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich
2.	(...) sp. z o.o.	17.02.2022 r. wydano decyzje w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich
3.	(...) sp. z o.o.	28.04.2023 r. wydano decyzję w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich
4.	(...) sp. z o.o.	US Gdańsk - odmowa wszczęcia postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich
5.	(...) sp. z o.o.	29.11.2022 r. wydano decyzję w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich
6.	(...) sp. z o.o.	sprawa w toku - prowadzone postępowanie w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej (osoba trzecia osadzona w zakładzie karnym)
7.	(...) sp. z o.o.	sprawa w toku - wszczęto postępowanie w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej (1 osoba trzecia osadzona w zakładzie karnym)
8.	(...)	21, 22.09.2023 r. wydano decyzje w sprawie odpowiedzialności osób trzecich - złożono odwołania
9.	(...) sp. z o.o.	sprawa w toku - na etapie opracowywania orzeczenia w sprawie odpowiedzialności osób trzecich
10.	(...) sp. z o.o.	sprawa w toku - na etapie opracowywania orzeczenia w sprawie odpowiedzialności osób trzecich
11.	(...) sp. z o.o.	28.03.2023 r. wydano decyzję w sprawie odpowiedzialności osób trzecich

W stosunku do 11 spraw , które zostały objęte kontrolą organ podatkowy podjął następujące czynności:

1. (...) SP. Z O.O. NIP (...) w sprawie złożono propozycję odstąpienia od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

Z uwag na występujące okoliczności uniemożliwiające wszczęcie egzekucji z majątku spółki zaproponowano odstąpienie od orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich. Po zapoznaniu się z przedłożoną przez Dział Spraw Wierzycielskich opinią - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile zlecił sporządzenie opinii prawnej w tym zakresie. Radca prawny po przeanalizowaniu materiału dowodowego zebranego w sprawie podzielił stanowisko przedłożone przez Dział Spraw Wierzycielskich. Radca prawny stwierdził, że w stosunku do spółki nie została wszczęta egzekucja administracyjna, co oznacza, że nastąpiło brak podstaw prawnych do stwierdzenia bezskuteczności egzekucji wobec spółki. Odpadła zatem przesłanka orzeczenia odpowiedzialności z art. 116 § 1 Ordynacji podatkowej.

2. (...) SP. Z O.O. (...) –

- 19 sierpnia 2021 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w podatku od towarów i usług, ze względu na bezskuteczność.
- Decyzją z 17 lutego 2022 r. orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej za zaległość podatkową spółki z tytułu podatku od towarów i usług za okres 1-12/2017 r. wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji i kosztami egzekucyjnymi,

Termin płatności należnych zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług za:

- 1/2017 r. – 27.02.2017 r.,
- 2/2017 r. – 27.03.2017 r.,
- 3/2017 r. – 25.04.2017 r.,
- 4/2017 r. – 25.05.2017 r.,
- 5/2017 r. – 26.06.2017 r.,
- 6/2017 r. – 25.07.2017 r.,
- 7/2017 r. – 25.08.2017 r.,
- 8/2017 r. – 25.09.2017 r.,
- 9/2017 r. – 25.10.2017 r.,
- 10/2017 r. – 27.11.2017 r.,
- 11/2017 r. – 27.12.2017 r.,
- 12/2017 r. – 25.01.2018 r.

- 25 czerwca 2020 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych oraz w podatku dochodowym od osób fizycznych ze względu na bezskuteczność,
- Decyzją z 17 lutego 2022 r. orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej za zaległość podatkową spółki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2017 r. wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi, (Termin płatności 3 kwietnia 2018 r.)
- Decyzja z 17 lutego 2022 r., wydana w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej, którą umorzono postępowanie w sprawie orzeczenia

odpowiedzialności podatkowej za zaległość podatkową spółki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń przez płatnika za okres 4-12/2019 r., 1-12/2020 r. wraz z odsetkami oraz orzeczono odpowiedzialność podatkową członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką za koszty egzekucyjne naliczone po dokonaniu czynności egzekucyjnych do zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń przez płatnika w okresie 1-12/2020 r. W związku z niedokonaniem wpłaty tytułem zaległych kosztów egzekucyjnych powstałych w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej w tym zakresie, w pozostałym zakresie umorzono prowadzone postępowanie ze względu na uregulowanie zobowiązania.

Ponadto w sprawie sporządzono ocenę dotyczącą orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osób trzecich za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres I-XII 2017 r. oraz dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres I-XII 2017 r. wynikające z decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z 12 stycznia 2021 r. Mając na uwadze przedstawioną w uchwale NSA sygn. I FPS2/09¹ wykładnię przepisów prawa, pracownik Działu Spraw Wierzycielskich przedłożył Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Pile propozycję odstąpienia od wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością za dodatkowe zobowiązania podatkowe tej spółki wynikające z decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z 12 stycznia 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile po zapoznaniu się z przedłożoną opinią zaakceptował propozycję odstąpienia.

Decyzje w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej wydane zostały w ustawowym terminie do osoby solidarnie odpowiedzialnej za zaległości spółki wraz ze spółką.

3. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- 17 września 2018 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w:
 - podatku dochodowym od osób fizycznych płatnika PIT-4 za okres 3, 4, 5, 7/2017 r.,
 - podatku dochodowym od osób prawnych za 2017 r.
- Decyzją z 14 listopada 2022 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową prezesa zarządu spółki wraz ze spółką za zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń przez płatnika w miesiącach 3, 4, 5, 7/2017 r. (terminy płatności

¹ Uchwała NSA sygn. I FPS2/09 dodatkowe zobowiązanie w podatku VAT nie jest podatkiem w rozumieniu art. 6 Ordynacji podatkowej, lecz sankcją administracyjną będącą karą wymierzoną podatnikowi za delikt administracyjny polegający na złożeniu organowi podatkowemu nierzetelnej deklaracji w podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy. Tym samym niezapłacenie sankcji administracyjnej jaką jest dodatkowe zobowiązanie podatkowe w terminie nie jest zaległością podatkową w rozumieniu art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie, nie może być na podstawie art. 107 Ordynacji podatkowej ustawy przedmiotem przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie.

za 3/2017 r. – 20 kwietnia 2017 r., za 4/2017 r. – 22 maja 2017 r., za 5/2017 r. – 20 czerwca 2017 r., za 7/2017 r. – 21 sierpnia 2017 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi

- 23 lipca 2021 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w:
 - podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r.,
 - podatku od towarów i usług za 11/2015 r.,
 - podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r.,
 - podatku dochodowego od osób prawnych za 2017 r. z uwagi na bezskuteczność.
- Decyzją z 14 listopada 2022 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową prezesa zarządu spółki wraz ze spółką za zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r. (termin płatności 31 marca 2017 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi.
- 23 lipca 2021 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 2018 r.
- Decyzją z 28 kwietnia 2023 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową prezesa zarządu spółki wraz ze spółką za zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r. (termin płatności 1.04.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji.
- 23 lipca 2021 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 2017 r. wynikających z zeznania podatkowego CIT-8 oraz zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 2017 r. wynikających z decyzji.
- Decyzją z 28 kwietnia 2023 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową prezesa zarządu spółki wraz ze spółką za zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2017 r. (termin płatności 3.04.2018 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi.

Decyzje w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej wydane zostały w ustawowym terminie do osoby solidarnie odpowiedzialnej za zaległości spółki wraz ze spółką.

4. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

w sprawie wygenerowano raport z podsystemu KONTROLA i systemu SeRCe dotyczący danych rejestracyjnych podmiotu. Na tej podstawie ustalono właściwość Urzędu Skarbowego obsługującego podmiot według adresu siedziby. Pismem nr (...) z 14 marca 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile zwrócił się z wnioskiem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gdańsku o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej za zaległości spółki (...) sp. z o.o. z siedzibą w (...). Do wniosku załączona została lista zaległości wraz z odsetkami na dzień 14 marca 2022 r., wydruk danych rejestracyjnych spółki i kserokopia postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.

Pismem nr (...) z 22 marca 2023 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gdańsku poinformował Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile, że przeprowadzona analiza składników majątkowych członka zarządu wykazała, że wszczęcie postępowania podatkowego nie doprowadzi do zaspokojenia należności Skarbu Państwa. W uzasadnieniu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gdańsku wskazał, że nie ma możliwości uzyskania dochodzonych zaległości w drodze postępowania egzekucyjnego. Jednocześnie wskazując, że zgodnie z dotychczasowymi zaleceniami organy podatkowe uwzględniając zasady ekonomiki postępowania powinny unikać i ograniczać długotrwałe i kosztowne procedury, które nie doprowadzą do wymiernych skutków finansowych, znacznie przewyższających poniesione koszty.

5. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- 26 sierpnia 2022 r. organ egzekucyjny umorzył postępowanie egzekucyjne prowadzone z tytułu zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 r. z powodu bezskuteczności.
- Decyzją z 29 listopada 2022 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową byłego członka zarządu spółki wraz ze spółką z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r. (termin płatności 31.03.2017 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi.

Decyzja w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej wydana została w ustawowym terminie do osoby solidarnie odpowiedzialnej za zaległości spółki wraz ze spółką.

6. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- 18 listopada 2022 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone postępowanie prowadzone z tytułu zaległości w podatku od towarów i usług (9, 10, 11, 12/2018, 1, 2, 3, 4/2019 r., 5, 6, 7/2019 r., 3 kw./2018 r., 1 kw./2019 r. z powodu bezskuteczności.

W celu wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich za zaległości sp. z o.o. (...) - Dział Spraw Wierzycielskich przeprowadził szereg czynności, aby ustalić skład zarządu spółki oraz miejsce ich pobytu. W toku podjętych czynności organ podatkowy ustalił, że uległ zmianie skład zarządu spółki. Jednoosobowym członkiem zarządu została osoba, co do której nie można było ustalić miejsca pobytu. W związku z tym organ podatkowy zwrócił się do Komendy Miejskiej Policji w Szczecinie czy pod wskazanym adresem zamieszkuje poszukiwana osoba. W odpowiedzi na zapytanie organu podatkowego Komisariat Policji w Szczecinie odpowiedział, że pod adresem wskazanym przez organ nikogo nie zastano. Przypadkowe osoby sąsiadujące z tym adresem oświadczyły, że nie znają osoby o takich danych personalnych, nie wiedzą, gdzie może przebywać ani nie mają numeru kontaktowego do tej osoby. Kolejne pismo pracownik Działu Spraw Wierzycielskich wystosował w formie wniosku o udzielenie informacji lub udostępnienie danych osobowych o osobie obecnie lub uprzednio pozbawionej wolności w zakładzie karnym lub areszcie śledczym do Dyrektora

Generalnego Służby Więziennej w Warszawie. W odpowiedzi na niniejsze pismo Dyrektor Biura Informacji i Statystyki Centralnego Zarządu Służby Więziennej odpowiedział, że osoba poszukiwana przebywa obecnie w jednostce penitencjarnej od 12 maja 2022 r. jako tymczasowo aresztowany. Dział Spraw Wierzycielskich wezwał osobę trzecią do złożenia, w terminie 7 dni od otrzymania wezwania, dowodów uprawniających do zwolnienia jako byłego prezesa zarządu spółki (...) sp. z o.o. z odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki. Osobie trzeciej zostały doręczone następujące pisma organu podatkowego kierowane na adres Aresztu Śledczego w Szczecinie tj. zawiadomienie w trybie art. 121, 123 ustawy Ordynacji podatkowej, postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w trybie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, wezwanie z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, postanowienie o włączeniu dokumentów do akt sprawy w trybie art. 180 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Decyzją z 4 grudnia 2023 r. orzeczono solidarną odpowiedzialność podatkową byłego członka zarządu spółki wraz ze spółką z tytułu podatku od towarów i usług za miesiące 9, 10, 11, 12/2018 r. (terminy płatności: 9/2018 r. – 25.10.2018 r., 10/2018 r. – 26.11.2018 r., 11/2018 r. – 27.12.2018 r., 12/2018 r. – 25.01.2019 r.) wraz z należnymi odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi.

Decyzja w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osoby trzeciej wydana została w ustawowym terminie do osoby solidarnie odpowiedzialnej za zaległości spółki wraz ze spółką.

7. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- postanowieniem z 14 grudnia 2022 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone z tytułu zaległości w podatku od towarów i usług postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności.

W celu wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich za zaległości spółki - Dział Spraw Wierzycielskich przeprowadził szereg czynności, aby ustalić skład zarządu spółki oraz miejsce ich pobytu. Jedną z poszukiwanych osób jest ta sama osoba, którą poszukiwano w sprawie (...) sp. z o.o. 10 sierpnia 2023 r. Dział Spraw Wierzycielskich sporządził opinię dotyczącą orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osób trzecich za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres 3-11/2019 r. oraz dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres 3, 4, 5, 6, 7, 8/2019 r. wynikające z decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z 21 marca 2022 r. Mając na uwadze przedstawioną w uchwale NSA sygn. I FPS2/09 wykładnię przepisów prawa, pracownik Działu Spraw Wierzycielskich przedłożył Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Pile propozycję odstąpienia od wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie orzeczenia odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością za dodatkowe zobowiązania podatkowe tej spółki wynikające z decyzji organu podatkowego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile po zapoznaniu

się z przedłożoną opinią zaakceptował propozycję odstąpienia. Postanowieniem z 3 listopada 2023 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności podatkowej byłego członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką, za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres 4, 5, 6/2019 r. wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi.

- Postanowieniem nr (...) z 3 listopada 2023 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności byłego członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką, za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres 4, 5, 6/2019 r. wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi.
- Postanowieniem nr (...) z 3 listopada 2023 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności podatkowej członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką, za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres 7, 8, 9, 10, 11/2019 r. wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi.
- Postanowieniem nr (...) z 3 listopada 2023 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności podatkowej byłego członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką, za zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za okres 3/2019 r. wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi.

Postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich wszczęto do wszystkich osób odpowiedzialnych za powstałe zaległości wraz ze spółką.

8. (...) NIP (...) –

- 15 czerwca 2022 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone postępowania egzekucyjne z powodu bezskuteczności.
- Decyzjami z 21 września 2023 r. organ podatkowy orzekł odpowiedzialność podatkową członka zarządu za:
 - zaległości podatkowe (...) z tytułu podatku od towarów i usług za okres II, III, IV kwartał 2018 r. (termin płatności za II kw. 2018 r. – 25.07.2018 r., III kw. 2018 r. – 25.10.2018 r., IV kw. 2018 r. – 25.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi,
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych należności przez płatnika za 12/2018 r. (termin płatności 21.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi za 7, 9, 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 30.04.2019 r.),
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od dokonanych wypłat należności przez płatnika za 1, 2, 4, 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 1/2018 r. – 20.02.2018 r., 2/2018 r. – 20.03.2018 r., 4/2018 r. – 21.05.2018 r., 10/2018 r. – 20.11.2018 r., 11/2018 r. – 20.12.2018 r., 12/2018 r. – 21.01.2019 r.), 2/2019 r. (termin płatności 20.03.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi.

Od wyżej wymienionych decyzji zostało złożone odwołanie z 20 października 2023 r. wniesione do urzędu 23 października 2023 r.

- Decyzjami z 22 września 2023 r. organ podatkowy orzekł odpowiedzialność podatkową członka zarządu (...) za:
 - zaległości podatkowe (...) z tytułu podatku od towarów i usług za okres II, III, IV kwartał 2018 r. (termin płatności za II kw. 2018 r. – 25.07.2018 r., III kw. 2018 r. – 25.10.2018 r., IV kw. 2018 r. – 25.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi,
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych należności przez płatnika za 12/2018 r. (termin płatności 21.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi za 7, 9, 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 30.04.2019 r.),
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od dokonanych wypłat należności przez płatnika za 1, 2, 4, 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 1/2018 r. – 20.02.2018 r., 2/2018 r. – 20.03.2018 r., 4/2018 r. – 21.05.2018 r., 10/2018 r. – 20.11.2018 r., 11/2018 r. – 20.12.2018 r., 12/2018 r. – 21.01.2019 r.), 2/2019 r. (termin płatności 20.03.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi.

Od wyżej wymienionych decyzji zostało złożone odwołanie z 24 października 2023 r. wniesione do urzędu 25 października 2023 r.

- Decyzją z 14 września 2023 r. umorzono postępowanie podatkowe wszczęte z urzędu w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności podatkowej członka zarządu (...) za:
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych należności przez płatnika za 12/2018 r. (termin płatności 21.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi za 7, 9, 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 30.04.2019 r.). W toku prowadzonego postępowania ustalono - na podstawie przedstawionych dowodów, że członek zarządu nie odpowiada za powstałe zaległości,
- Decyzją z 14 września 2023 r. organ podatkowy orzekł odpowiedzialność podatkową członka zarządu (...) za:
 - zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od dokonanych wypłat należności przez płatnika w miesiącach 1,2,4/2018 (termin płatności 1/2018 r. – 20.02.2018 r., 2/2018 r. – 20.03.2018 r., 4/2018 r. – 21.05.2018 r.) wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz
 - umorzył postępowanie prowadzone w sprawie zaległości z tytułu pobranego, a niewpłaconego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od dokonanych wypłat należności przez płatnika za 10, 11, 12/2018 r. (termin płatności 10/2018 r.– 20.11.2018 r., 11/2018 r.– 20.12.2018 r., 12/2018 r.–

21.01.2019 r.), 2/2019 r. (termin płatności 20.03.2019 r.) wraz kosztami egzekucyjnymi za okres 1, 2, 4, 10, 11, 12/2018 r., 2/2019 r.

- Decyzją z 14 września 2023 r. umorzono postępowanie podatkowe wszczęte z urzędu w sprawie orzeczenia solidarnej odpowiedzialności podatkowej członka zarządu (...) za:
 - zaległości z tytułu podatku od towarów i usług za II, III, IV kwartał 2018 r. (termin płatności za II kw. 2018 r. – 25.07.2018 r., III kw. 2018 r. – 25.10.2018 r., IV kw. 2018 r. – 25.01.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi.

Od 3 decyzji z 14 września 2023 r. członek zarządu nie wniósł odwołań.

Decyzje w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich wydane zostały w ustawowym terminie do osób solidarnie odpowiedzialnych za zaległości spółki wraz ze spółką.

9. (...) Z O.O. NIP (...) –

- 1 sierpnia 2023 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone z tytułu zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych – płatnik i podatku od towarów i usług z okresów miesięcznych - postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności.

Terminy płatności:

- podatek dochodowy od osób fizycznych – płatnik

- 5/2022 – 20.06.2022 r.,
- 6/2022 – 20.07.2022 r.,
- 7/2022 – 22.08.2022 r.,
- 8/2022 – 20.09.2022 r.,
- 9/2022 – 20.10.2022 r.,
- 10/2022 – 21.11.2022 r.,
- 11/2022 – 20.12.2022 r.,
- 12/2022 – 20.01.2023 r.,

- podatek od towarów i usług

- 10/2020 – 25.11.2020 r.,
- 12/2021 – 21.01.2022 r.,
- 1/2022 – 25.02.2022 r.,
- 2/2022 – 25.03.2022 r.,
- 3/2022 – 25.04.2022 r.,
- 4/2022 – 25.05.2022 r.,
- 5/2022 – 27.06.2022 r.,
- 6/2022 – 25.07.2022 r.,
- 7/2022 – 25.08.2022 r.,
- 8/2022 – 26.09.2022 r.,
- 9/2022 – 25.10.2022 r.,
- 10/2022 – 25.11.2022 r.,

- 11/2022 – 27.12.2022 r.,
- 12/2022 – 25.01.2023 r.

Dział Spraw Wierzycielskich przed umorzeniem postępowania egzekucyjnego analizował stan zaległości zobowiązanej spółki. Celem dokonania analizy wygenerowana została lista zaległości wraz z odsetkami na dzień 3 sierpnia 2023 r. Ustalono dane rejestracyjne osób wchodzących w skład organu spółki z Krajowego Rejestru Sądowego. Obecnie sprawa jest na etapie analizy i opracowywania orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

10. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- 11 września 2023 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności. Celem dokonania analizy wygenerowana została lista zaległości wraz z odsetkami na dzień 14 września 2023 r.

Terminy płatności:

- podatek dochodowy od osób prawnych
 - 12/2020 – 30.06.2021 r.,
- podatek dochodowy od osób fizycznych
 - 3/2020 – 20.04.2020 r.,
 - 4/2020 – 20.05.2020 r.,
 - 5/2020 – 22.06.2020 r.,
 - 6/2020 – 20.07.2020 r.,
 - 7/2020 – 20.08.2020 r.,
 - 8/2020 – 21.09.2020 r.,
 - 9/2020 – 20.10.2020 r.,
 - 10/2020 – 20.11.2020 r.,
 - 11/2020 – 21.12.2020 r.,
 - 12/2020 – 20.01.2021 r.,
- podatek dochodowy od towarów i usług
 - 12/2021 – 25.01.2022 r.

Z podsystemu KONTROLA wygenerowane zostały zestawienia dochodów podatnika z deklaracji CIT-8 za lata 2017-2022, zestawienia danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D za okres: od 1.01.2020 r. – 31.10.2023 r. oraz dane rejestracyjne osób wchodzących w skład organu spółki z Krajowego Rejestru Sądowego. Obecnie sprawa jest na etapie analizy i zbierania informacji niezbędnych w sprawie do wydania orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich.

11. (...) SP. Z O.O. NIP (...) –

- 8 października 2020 r. organ egzekucyjny umorzył prowadzone postępowanie egzekucyjne z powodu bezskuteczności.
- Decyzją z 28 marca 2023 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile orzekł solidarną odpowiedzialność podatkową członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką za zaległość podatkową z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r. wraz z odsetkami za zwłokę oraz kosztami egzekucyjnymi, którego termin płatności przypadał na 1 kwietnia 2019 r.
- odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za 2, 3, 5, 6, 7/2018 r. wraz z kosztami egzekucyjnymi.
Termin płatności zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za:
 - 2/2018 – 20.03.2018 r.,
 - 3/2018 – 20.04.2018r.,
 - 5/2018 – 20.06.2018 r.,
 - 6/2018 – 20.07.2018 r.,
 - 7/2018 – 20.08.2018 r.
- Decyzją z 28 marca 2023 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile orzekł solidarną odpowiedzialność podatkową członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wraz ze spółką za zaległość podatkową z tytułu podatku od towarów i usług za 3/2019 (termin płatności 25.04.2019 r.) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji oraz kosztami egzekucyjnymi.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile wdrożył wewnętrzne procedury w sprawie zasad wykonywania czynności wierzycielskich, realizując tym samym zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zawarte w Katalogu dobrych praktyk, dotyczącym prowadzonych spraw, mających na celu wyeliminowanie bądź ograniczenie ryzyka przedawniania się zobowiązań podatkowych. Przyjęta w tym zakresie praktyka, zarówno przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile i jego Zastępcę oraz Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich i Kierownika Działu Egzekucji Administracyjnej pozwala na kompleksowe podejmowanie działań w zakresie ograniczenia ryzyka przedawnienia zobowiązań podatkowych. Pozytywnym aspektem tych działań jest współpraca komórki wierzycielskiej z komórką egzekucyjną i monitorowanie spraw jeszcze na etapie prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Jednym z elementów ograniczenia ryzyka przedawnienia się zobowiązań podatkowych jest orzeczenie odpowiedzialności osób trzecich. W tym zakresie pozytywną praktyką wdrożoną przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile jest monitorowanie spraw, w stosunku do których podjęto decyzję o wszczęciu postępowania w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich na każdym etapie tego postępowania.

Celem dochowania ustawowego terminu do wydania decyzji orzekających odpowiedzialność osób trzecich Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile zaleciła, aby decyzje o odpowiedzialności osób trzecich wydawane były przed upływem 4 lat, a w przypadku o którym mowa w art. 117b § 1 i art. 117c Ordynacji podatkowej przed upływem 2 lat. Zastrzegła jednak, że w przypadku braku możliwości dochowania zaleconych terminów należy każdorazowo indywidualnie po otrzymaniu sprawy omówić ją z Kierownikiem SEW i Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile. Przyjęta praktyka w kontrolowanym zakresie zapewnia wydanie decyzji w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich w ustawowym terminie. Kluczowe znaczenie, przy dochowaniu terminu do wydania decyzji w sprawie orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich, ma podjęcie czynności odpowiednio wcześniej.

Należy mieć na uwadze to, że są to postępowania czasochłonne, wymagające zaangażowania, wnikliwości i ze względu na konieczność ustalenie kręgu osób trzecich odpowiedzialnych za zaległości, może być trudny do przewidzenia czas jego trwania – w szczególności w przypadku kilku osób odpowiedzialnych za zaległości.

I.1 Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Pile obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego dotyczące kontrolowanego obszaru:

1. Zarządzeniem Nr 93/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19 sierpnia 2020 r. zmieniającym Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pile,
2. Zarządzenie Nr 47/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 marca 2021 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pile,
3. Wewnętrzna procedura postępowania nr 7/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z 26 lipca 2021 r. w sprawie zasad wykonywania czynności wierzycielskich,
4. Zarządzenie Nr 159/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pile,
5. Zarządzenie Nr 28/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 lutego 2022 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pile,
6. Zarządzenie Nr 176/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 21 października 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pile,
7. Zarządzenie Nr 219/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pile.

Do zadań Działu Spraw Wierzycielskich należy w szczególności:

- wykonywanie czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, wystawianie i doręczanie upomnień oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych,
- wykonywanie zadań wierzyciela w ramach postępowania zabezpieczającego i egzekucyjnego, w tym w egzekucji sądowej po zbiegu egzekucji,
- rozpatrywanie zarzutów w sprawie egzekucji administracyjnej,
- rozpatrywanie sprzeciwu małżonka zobowiązanego w sprawie odpowiedzialności majątkiem wspólnym i sprzeciwu podmiotu będącego w dniu zajęcia właścicielem rzeczy lub posiadaczem prawa majątkowego obciążonego zastawem skarbowym lub hipoteką przymusową,
- występowanie i realizowanie wniosków o udzielenie informacji oraz powiadomienie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych,
- prowadzenie spraw w szczególności w zakresie:

- ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa, w tym ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających państwom członkowskim i państwom trzecim,
- orzekania o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych zarządzeń zabezpieczenia,
- przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych,
- nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności,
- wstrzymania wykonania decyzji,
- odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe,
- inicjowanie i udział w postępowaniach:
 - wieczystoksięgowym, w tym występowanie o wpis hipoteki przymusowej również na zabezpieczenie podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych państw członkowskich i państw trzecich,
 - upadłościowym, naprawczym, likwidacyjnym i restrukturyzacyjnym, w tym występowanie z wnioskiem o ogłoszenie upadłości,
 - dotyczących orzeczenia zakazu prowadzenia działalności gospodarczej,
 - o uznanie za bezskuteczną czynności prawnej dłużnika dokonanej z pokrzywdzeniem wierzycieli,
- prowadzenie spraw dotyczących zastawów skarbowych,
- składanie wniosków o dokonanie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- udzielenie ulg w spłacie kary grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego,
- poszukiwanie majątku zobowiązanych,
- koordynowanie oceny i analizy ryzyka dotyczących braku wykonania zobowiązań podatkowych w wyniku ich przedawnienia,
- prowadzenie ewidencji wpisów hipotek przymusowych do ksiąg wieczystych,
- podejmowanie innych działań służących zabezpieczeniu i wykonaniu zobowiązań podatkowych w zakresie nie należącym do zadań innych komórek organizacyjnych,
- odraczanie terminów prawa podatkowego, w tym m.in. na podstawie art. 48 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa,
- wydawanie zaświadczeń dotyczących pomocy publicznej,
- ewidencjonowanie udzielonej pomocy publicznej w systemach informatycznych,
- orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- przekazywanie danych do Rejestru Należności Publicznoprawnych.

II. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Na podstawie raportu szczegółowego o uprawnieniach pracowników Działu Spraw Wierzycielskich stwierdzono, że dotychczasowe uprawnienia zostały odebrane w związku z procesem wdrożenia systemu ról stanowiskowych w Centralnym Systemie Zarządzania Uprawnieniami i Uwierzytelnianiem Użytkowników. Uprawnienia kierownika komórki wierzycielskiej SEW posiada 1 osoba.

III. Upoważnienia i pełnomocnictwa

Kontrolą objęto upoważnienia udzielone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile pracownikom Działu Spraw Wierzycielskich, którzy posiadają następujące upoważnienia:

1. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla starszego kontrolera rozliczeń (wyłączenie nie dotyczy podpisywania tytułów wykonawczych),
2. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla starszego kontrolera skarbowego,
3. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla starszego kontrolera rozliczeń,
4. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla eksperta skarbowego,
5. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla eksperta skarbowego,
6. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla kontrolera rozliczeń,
7. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla eksperta skarbowego,
8. Upoważnienie (...) z 1 czerwca 2023 r. dla starszego eksperta skarbowego,
9. Upoważnienie (...) z 15 września 2023 r. dla starszego referenta,

Działu Spraw Wierzycielskich do podpisywania z użyciem pieczęci „Z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do załatwiania spraw w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile w zakresie wynikającym z działania Działu Spraw Wierzycielskich ustalonym w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Pile, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 219/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pile, tj. w szczególności do podejmowania rozstrzygnięć, podpisywania pism, zajmowania stanowiska oraz wydawania postanowień we wszystkich sprawach z zakresu komórki organizacyjnej, z wyłączeniem:

- wydawania zaświadczeń, które stanowią pomoc de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis,
- wydawania postanowień o wstrzymaniu wykonania decyzji ostatecznych zaskarżonych do sądu administracyjnego,
- przekazywania do organu drugiej instancji środków zaskarżenia wraz z aktami sprawy, ustosunkowywania się do zarzutów zawartych w treści tych środków zaskarżenia oraz informowania o powyższym skarżącego,
- wydawania postanowień o nadaniu decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności,
- występowania z wnioskiem o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej,
- wydawania decyzji o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz zarządzeń zabezpieczenia,
- wystosowywania postanowień na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej oraz art. 140, oraz art. 36 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
- wydawania zawiadomień w trybie art. 200 Ordynacji podatkowej oraz art. 10 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
- wydawania postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego,
- wydawania decyzji w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidzianych przepisami prawa, w tym ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających państwom członkowskim i państwom trzecim,
- wydawania decyzji w spłacie kary grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego,

- wydawania decyzji w zakresie odraczania terminów prawa podatkowego w trybie ustawy Ordynacja podatkowa,
- podpisywania tytułów wykonawczych,
- przekazywania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu sprawozdań z zakresu wykonywania czynności służbowych,
- występowania z wnioskiem o udzielenie informacji i powiadomień za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego na podstawie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2157),
- występowania z wnioskiem o dokonanie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- wydawania postanowień w sprawie wniesionego sprzeciwu o zagrożeniu ujawnieniem w rejestrze należności publicznoprawnych,
- wydawania postanowień nakładających karę porządkową w trybie ustawy Ordynacja podatkowa,
- wydawania decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego,
- wydawania decyzji w sprawie orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osób trzecich za zaległości podatkowe,
- wydawania postanowień o zawieszeniu postępowania podatkowego oraz postanowień o jego podjęciu,
- wydawania postanowień o wznowieniu postępowania podatkowego,
- wydawania postanowień w sprawie wstrzymania wykonania decyzji,
- wydawania postanowień w zakresie przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa skutkującego wygaśnięciem zobowiązań podatkowych,
- wydawania decyzji w sprawie odmowy wznowienia postępowania podatkowego,
- wydawania decyzji w sprawie uchylecia i zmiany decyzji w trybie art. 226 Ordynacji podatkowej,
- wydawania decyzji w sprawie uchylecia bądź odmowy uchylecia decyzji ostatecznej w trybie art. 245 Ordynacji podatkowej.

Upoważnienie obejmuje również podpisywanie pism w formie dokumentu elektronicznego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Upoważnienia tracą moc z chwilą ustania lub zmiany stosunku pracy albo cofnięcia upoważnienia.

10. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2023 r. dla Kierownika Działu w Dziale Spraw Wierzycielskich do załatwiania spraw w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile w zakresie wynikającym z działania Działu Spraw Wierzycielskich ustalonym w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Pile, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 219/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pile, tj. w szczególności do podejmowania rozstrzygnięć, podpisywania pism, zajmowania stanowiska oraz wydawania postanowień we wszystkich sprawach komórki organizacyjnej, z wyłączeniem:

- wydawania decyzji o umorzeniu postępowania podatkowego,
- wydawania zaświadczeń, które stanowią pomoc de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis,
- wydawania postanowień o wstrzymaniu wykonania decyzji ostatecznych zaskarżonych do sądu administracyjnego,
- przekazywania do organu drugiej instancji środków zaskarżenia wraz z aktami sprawy, ustosunkowywania się do zarzutów zawartych w treści tych środków zaskarżenia oraz informowania o powyższym skarżącego,
- wydawania postanowień w sprawie nadania rygoru natychmiastowej wykonalności decyzjom, w których wysokość zobowiązania przekracza kwotę 20 000,00 zł,
- wydawania decyzji zabezpieczających zobowiązanie na majątku podatnika oraz zarządzeń zabezpieczenia w sprawach, w których przewidywana przybliżona łączna wartość ustaleń (tj. wraz z odsetkami) przekroczy 20 000,00 zł,
- wydawania decyzji w zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz innych ulg przewidywanych przepisami prawa,
- wydawania decyzji w sprawie orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osób trzecich za zaległości podatkowe przekraczających kwotę 20 000,00 zł,
- wydawania decyzji w zakresie odraczania terminów przewidzianych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa,
- wydawania postanowień o zawieszeniu postępowania podatkowego oraz postanowień o jego podjęciu,
- wydawania postanowień o wznowieniu postępowania podatkowego,
- wydawania decyzji w sprawie odmowy wznowienia postępowania podatkowego,
- wydawania decyzji w sprawie uchylenia i zmiany decyzji w trybie art. 226 Ordynacji podatkowej,
- wydawania decyzji w sprawie uchylenia bądź odmowy uchylenia decyzji ostatecznej w trybie art. 245 Ordynacji podatkowej,
- występowania z wnioskiem o udzielenie informacji i powiadomień za pośrednictwem centralnego biura łącznikowego na podstawie ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 2157),
- wydawania wniosków o dokonanie wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- wydawania postanowień w sprawie wniesionego sprzeciwu o zagrożeniu ujawnieniem w rejestrze należności publicznoprawnych,
- wydawania postanowień o niezakończeniu postępowania podatkowego w przewidzianym terminie i wskazujących nowy termin załatwienia sprawy przekraczający 6 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
- wydawania postanowień nakładających karę porządkową w trybie ustawy Ordynacja podatkowa,
- występowania z wnioskiem o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej.

Upoważnienie traci moc z chwilą ustania lub zmiany stosunku pracy albo cofnięcia upoważnienia.

Ponadto w rejestrze upoważnień/pełnomocnictw znajdującym się w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu zarejestrowano poniższe upoważnienia, które nadal są aktualne:

1. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2021 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do udzielania upoważnień do podpisywania poleceń pracy zdalnej_COVID-19,
2. Upoważnienie (...) z 9 marca 2022 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do stosowania e-licytacji ruchomości,
3. Upoważnienie (...) z 21 marca 2022 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do zatwierdzania wniosków o nadanie/modyfikację lub usunięcie uprawnień do systemów informatycznych,
4. Upoważnienie (...) z 31 stycznia 2023 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile – procesy pomocnicze,
5. Upoważnienie (...) z 20 kwietnia 2023 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do podpisywania poleceń pracy zdalnej okazjonalnej,
6. Upoważnienie (...) z 22 czerwca 2023 r. dla Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile dotyczące powierzenia mienia,
7. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2021 r. dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do podpisywania poleceń pracy zdalnej_COVID-19,
8. Upoważnienie (...) z 21 marca 2022 r. dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do zatwierdzania wniosków o nadanie/modyfikację lub usunięcie uprawnień do systemów informatycznych,
9. Upoważnienie (...) z 13 lutego 2023 r. dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile – procesy pomocnicze do zastępowania,
10. Upoważnienie (...) z 20 kwietnia 2023 r. dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do podpisywania poleceń pracy zdalnej okazjonalnej,
11. Upoważnienie (...) z 22 czerwca 2023 r. dla Pierwszego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile dotyczące powierzenia mienia,
12. Upoważnienie (...) z 20 stycznia 2021 r. dla Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do podpisywania poleceń pracy zdalnej_COVID-19,
13. Upoważnienie (...) z 21 marca 2022 r. dla Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do zatwierdzania wniosków o nadanie/modyfikację lub usunięcie uprawnień do systemów informatycznych,
14. Upoważnienie (...) z 13 lutego 2023 r. dla Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile – procesy pomocnicze do zastępowania,
15. Upoważnienie IWZ/497/2023 z 20 kwietnia 2023 r. dla Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile do podpisywania poleceń pracy zdalnej okazjonalnej,
16. Upoważnienie (...) z 22 czerwca 2023 r. dla Drugiego Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile dotyczące powierzenia mienia,
17. Upoważnienie (...) z 15 września 2023 r. dla Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej Urzędu Skarbowego w Pile – osoba zastępująca – procesy pomocnicze.

IV. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem

niniejszej kontroli

Zasady przeprowadzania czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, określone zostały w Procedurze kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. (zmiany do Zarządzenia – określone w Zarządzeniach Nr 24/2019 z dnia 25 marca 2019 r., Nr 59/2019 z dnia 27 maja 2019 r., Nr 63/2020 z dnia 17 lipca 2020 r., Nr 211/2021 z dnia 25 listopada 2021 r.). Zgodnie z dyspozycją zawartą w § 13 ww. procedury – komórka ds. kontroli wewnętrznej w dokumentach pokontrolnych, sporządzanych w wyniku przeprowadzonych kontroli wewnętrznych i kontroli instytucjonalnych, zawiera ocenę kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych w kontrolowanej komórce/jednostce w odniesieniu do obszaru objętego kontrolą wewnętrzną/instytucjonalną.

Niniejszą kontrolą objęto - kontrole funkcjonalne przeprowadzone przez kontrolowaną jednostkę w 2023 r.

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w 2023 r. były wykonywane z uwzględnieniem specyfiki zadań realizowanych w Dziale Spraw Wierzycielskich. Kontrolą objęto kontrole funkcjonalne przeprowadzone przez kierownictwo Urzędu Skarbowego w Pile za 2023 r.

Tabela – kontrole funkcjonalne przeprowadzone przez Kierownictwo Urzędu Skarbowego w Pile w 2023 r.

Data KF	Za okres	Zakres kontroli	Przeprowadził	Nieprawidłowości	Zalecenia
10.01.2023 r.	II półrocze 2022 r.	1. Terminowe wystawianie upomnień. 2. Ustalenie prawidłowej daty doręczenia korespondencji (upomnień).	Kierownik SEW	Nie stwierdzono	Nie wydano
1.06.2023 r.	I półrocze 2023 r.	1. Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych – wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych. 2. Istnienie zaległości trudno ściągalnych.	Kierownik SEW	Nie stwierdzono	Nie wydano
21.06.2023 r.	I półrocze 2023 r.	1. Przedłużanie postępowania z uwagi na konieczność uzupełnienia materiału dowodowego niezbędnego dla	Kierownik SEW	Nie stwierdzono	Nie wydano

		rozstrzygnięcia wniosku. 2. Korupcja – przekroczenie uprawnień.			
27.06.2023 r.	I półrocze 2023 r.	1. Skokowy wzrost zaległości. 2. Analiza zaległości podatkowych po umorzeniu postępowania egzekucyjnego. 2. Korupcja - przekroczenie uprawnień.	Kierownik SEW	Nie stwierdzono	Nie wydano

Przedmiotem kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w 2023 r. przez Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich były zagadnienia wyszczególnione w powyższej tabeli.

Podjmując się wyboru tematów objętych kontrolą funkcjonalną Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje samodzielnie oceny i wyboru tematów do kontroli z uwzględnieniem zagadnień obarczonych wysokim ryzykiem. Zgodnie jednak z Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 167/2018 z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (ze zmianami), powinien również uwzględnić zagadnienia zawarte w dokumencie będącym załącznikiem do Zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 211/2021 z dnia 25 listopada 2021 r., w którym określono podstawowy zakres i minimalną częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej. W punkcie tym wskazany jest obszar, który powinien zostać objęty kontrolą funkcjonalną i zawarte są w nim zagadnienia wynikające z priorytetów kierownictwa KAS.

W priorytetach Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do uwzględnienia w kontroli funkcjonalnej w 2023 r. w kontrolowanym obszarze znalazły się następujące tematy:

- Stosowanie instytucji zabezpieczenia w trybie art. 33 Ordynacji podatkowej:
 - kierowanie wniosków o dokonanie zabezpieczenia,
 - zasadność decyzji o zabezpieczeniu lub odstąpienia od zabezpieczenia.
- Terminowość obejmowania zaległości wymagalnych upomnieniami i tytułami wykonawczymi.

W obszarze orzecznictwa - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zdefiniował wysokie ryzyko polegające na:

- Długotrwałym procedowaniu z uwagi na:
 - skomplikowany, wielowątkowy charakter sprawy wymagający pogłębionej analizy przepisów prawa podatkowego i orzecznictwa sądowego,
 - czasochłonną analizę materiału dowodowego związaną z obszernością materiału,
 - dokonywanie wielu czynności procesowych np. przesłuchania strony, licznych świadków, występowania do innych instytucji (sąd, prokuratura) bardziej

uwidocznione w postępowaniach, w których stwierdzono brak woli podatnika do współpracy (nie podejmowanie korespondencji, utrudniony kontakt, brak reakcji na wezwania, oczekiwanie na przedłożenie istotnych).

Naczelnik Urząd Skarbowy w Pile w kontrolowanym obszarze uwzględnił w planie kontroli na 2023 r. zarówno temat wskazany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w priorytetach na 2023 r. tj. Terminowe wystawianie upomnień, jak również uwzględnił temat wskazany przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w mapie ryzyka na 2023 r. w obszarze orzecznictwa cechujący się wysokim poziomem ryzyka tj. Przedłużanie postępowania z uwagi na konieczność uzupełnienia materiału dowodowego niezbędnego dla rozstrzygnięcia wniosku. Ponadto przez kontrolowany organ zostało również skontrolowane zagadnienie objęte niniejszą kontrolą tj. Analiza zaległości podatkowych po umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

V. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

W kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2021 r. do 29 września 2023 r. nie były przeprowadzane w Urzędzie Skarbowym w Pile kontrole przez organy zewnętrzne.

VI. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków

W Urzędzie Skarbowym w Pile na tablicy ogłoszeń znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków, sporządzona na podstawie stosownych przepisów Działu VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków. Ponadto na tablicy ogłoszeń znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków, odnosząca się między innymi do kwestii:

- przepisów regulujących załatwianie skarg i wniosków,
- sposobu wnoszenia skarg i wniosków,
- co powinny zawierać skargi i wnioski,
- przedmiotu skarg i wniosków,
- jak nie można złożyć skargi.

Skargi i wnioski mogą być wnoszone pisemnie, telefonicznie lub za pomocą dalekopisu, telefaksu, poczty elektronicznej na adres e-mail spelaria.ias.poznan@mf.gov.pl, sekretariat.ias.poznan@mf.gov.pl, uspiła@mf.gov.pl, a także ustnie do protokołu. Skargi i wnioski można także składać za pomocą elektronicznej skrzynki podawczej. W tym celu należy założyć własne konto na platformie ePUAP za pośrednictwem strony www.epuap.pl. Elektroniczna skrzynka podawcza umożliwia przesłanie dokumentów poprzez wypełnienie właściwego formularza. Skargi i wnioski nie mogą być składane telefonicznie, skargi i wnioski można składać w interesie publicznym, własnym lub innej osoby za jej zgodą.

Skargi i wnioski zawierać powinny imię i nazwisko oraz adres wnoszącego skargę lub wniosek. Zgodnie z § 8 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, skargi i wnioski niezawierające imienia i nazwiska (nazwy) oraz adresu wnoszącego pozostawia się bez rozpoznania.

Informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków w Urzędzie Skarbowym w Pile.

Skargi i wnioski wnoszone na piśmie należy kierować na adres:

Urząd Skarbowy w Pile
ul. Kossaka 106
64-920 Piła

Skargi i wnioski można składać pisemnie, codziennie na Sali Obsługi Urzędu lub ustnie do protokołu w godzinach od 8.00 do 15.00 oraz dodatkowo w poniedziałek na sali obsługi do godz. 18.00.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile, Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile lub wyznaczeni przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile pracownicy przyjmują interesantów w sprawach skarg i wniosków w godzinach od 8.00 do 15.00.

Dodatkowo możliwe jest złożenie skargi lub wniosku Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Pile lub wyznaczonemu Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile bądź innemu wyznaczonemu pracownikowi, w środy od 15.00 do 15.30 lub później, po wcześniejszym uzgodnieniu telefonicznym pod nr 67 3526 220.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli – pozytywna.

[dowód: akta kontroli poz. 12 w SZD]

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie wydał zaleceń.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.
PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
<p>Z up. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu</p> <p>Adam Barciszewski Z-ca Dyrektora (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p>
Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Dział Egzekucji Administracyjnej (IEE)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)