



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 1 października 2023 roku



UNP: 3201-23-133385

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.20.2023

Kontakt:

ekspert skarbowy
tel. 91 48 03

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Gryfinie, ul. Szczecińska 24, 74-100 Gryfino.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Stefan Ragan - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Zakres kontroli

Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych.

Okres objęty kontrolą

1.01.2022 r. - 31.12.2022 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

28.07 - 28.08.2023 r.

Kontrolę przeprowadził

., ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 31/2023 z 24 lipca 2023 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2023.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia stanu faktycznego.

Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu kontroli.

Oceny organizacji pracy w zakresie wykorzystania plików JPK dokonaliśmy na podstawie pisma Naczelnika¹ oraz Zarządzenia nr 140/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9 sierpnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Gryfinie.

Nadzór nad komórkami, realizującymi zadania z wykorzystaniem plików JPK, sprawowała Pani Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie.

Bezpośredni nadzór nad pracownikami realizującymi zadania z wykorzystaniem plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontrolach podatkowych i postępowaniach podatkowych w 2022 roku sprawowali kierownicy komórek organizacyjnych, tj.:

- Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1,
- Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i rejestracji Podatkowej SKA-2,
- Wieloosobowego Stanowiska Kontroli Podatkowej SKP,
- Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV.

Zadania z zakresu czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz postępowań podatkowych wykonywali pracownicy referatów:

- SKA-1 - 4 osoby (uprawnienia do WRO-System, Lunetka, GenJPK),
- SKA-2 - 7 osób (uprawnienia do WRO-System),
- SKP - 4 osoby (uprawnienia do WRO-System, Lunetka, GenJPK),
- SPV - 2 osoby (uprawnienia do WRO-System).

Wykonujący zadania działają w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie:

- organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług z lutego 2022 r.,
- czynności sprawdzających z września 2021 r.,
- zasad kontroli z wykorzystaniem JPK z października 2017 r.,
- instrukcji postępowania urzędów skarbowych przy obsłudze niezgodności z raportów JPK_VAT z czerwca 2022 r.

W 2022 r. w urzędzie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych z zakresu kontroli.

Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających.

Zestawienie statystyczne czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2022 r.

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	2 358
Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających, w których wykorzystano jakąkolwiek strukturę JPK	558

¹ Pismo znak 3207-SKP.0921.1.2023 z 7 sierpnia 2023 r. (UNP: 3207-23-037139)

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających
przeprowadzonych z udziałem podatnika, w których
wykorzystano strukturę JPK_NZ

0

W 2022 roku przeprowadzili Państwo 2 358 czynności sprawdzających. W 558 czynnościach sprawdzających zostały wykorzystane pliki JPK. Poziom wykorzystania struktur JPK w czynnościach sprawdzających w 2022 roku był na poziomie 24 %. W żadnej z 479 czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, nie wykorzystali Państwo struktury JPK_NZ.

Ocena pozytywna.

Wykorzystanie plików JPK w kontroli podatkowej.

Zestawienie statystyczne za 2022 rok w zakresie przeprowadzonych kontroli podatkowych.

Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązku JPK_VAT	19
Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązku JPK_NZ	19
Liczba kontroli podatkowych, w których wykorzystano strukturę JPK_VAT	19
Liczba kontroli podatkowych, w których pobrano i wykorzystano strukturę JPK_NZ	9

Z pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie dotyczącego poziomu wykorzystania plików JPK w kontrolach podatkowych i kontrolach celno - skarbowych za III kwartał 2022 r. ² wynika, że poziom wykorzystania struktur JPK_NZ w działaniach kontrolnych w 2022 roku powinien być na poziomie nie mniejszym niż 60%. W Urzędzie Skarbowym w Gryfinie wyniósł on 46%.

Na podstawie otrzymanych od Państwa danych ustaliliśmy, że z 19 przeprowadzonych w 2022 roku kontroli, w których podatnicy podlegali obowiązku JPK_NZ, w 9 kontrolach podatkowych pobrali Państwo pliki JPK_NZ.

Pomimo wzrostu pobranych plików JPK_NZ w kontrolach podatkowych, osiągnęli Państwo w 2022 roku poziom 47 % wykorzystania struktur JPK_NZ w działaniach kontrolnych, tj. o 13% niższy od zakładanego na 2022 rok.

W piśmie znak 3201-ICK1.4022.211.2022.25 z 15.11.2022 r. poinformowali Państwo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, że we wszystkich kontrolach zakończonych w III kwartale 2022 r. zostały pobrane struktury JPK_NZ. Pomimo to nie uzyskaliście wymaganego poziomu 60% z uwagi na małą liczbę pobrań struktur w I i II kwartale 2022 r.

Pan Naczelnik wyjaśnił, że³

| przyczyną niezrealizowania pobrań struktur JPK na żądanie na wymaganym poziomie

² Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak 3201-ICK.4022.211.2022.2 z 9 listopada 2022 r.

³ Pismo Naczelnika znak 3207-SKP.0921.1.2023 z 16 sierpnia 2023 r.

60% w kontrolach zakończonych w 2022 r., była mała liczba dokumentów objętych kontrolą. Kontrole prowadziliśmy przede wszystkim w zakresie podatku od towarów i usług, zatem wykorzystywaliśmy pliki JPK_VAT oraz pobieraliśmy STIR_przepływy w celu pozyskania danych o transakcjach finansowych oraz saldach na rachunkach bankowych kontrolowanych podmiotów.

Z przesłanego przez Panią Koordynator Kontroli Podatkowej raportu za okres od 1.01.2023 r. do 17.08.2023 r. (wykaz kontroli w których wykorzystano dane w formie JPK)⁴ wynika, że w 5 zakończonych kontrolach podatnicy byli zobowiązani do złożenia plików JPK_NZ. Pliki zostały pobrane w 3 kontrolach (JPK_EWP). W 2 kontrolach podatkowych podatnicy pomimo wezwania nie przedłożyli plików JPK_NZ.

Ponadto Pani Koordynator wyjaśniła:

(...) W toku pozostaje 5 kontroli, 3 w zakresie PIT i 2 w zakresie VAT. W 4 kontrolach będących w toku, pobrano pliki JPK_NZ. W jednej podatek ma problemy z przesłaniem pliku JPK_FA i zgłosił problem do rozwiązania.(...)

(...)w toku każdej kontroli podatnicy wzywani są do przesłania Plików JPK na żądanie, najczęściej do JPK_FA. Badamy również przesłanki do zastosowania wyjątków od poboru plików na żądanie, lecz w niektórych przypadkach z winy podatnika nie mamy możliwości ich pobrania. Mimo wezwań nie przesyłają plików.

Z raportu i wyjaśnień wynika, że pobrane w urzędzie w 2023 roku struktury JPK_NZ osiągnęły poziom 70%.

Kontrole podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK na żądanie w 2022 roku przedstawiliśmy w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

L.p.	Numer postępowania (kontroli podatkowej) , w której pobrano od podatnika pliki JPK_NZ	Data wezwania do złożenia ksiąg	Data otrzymania plików	Data zweryfikowania otrzymanych ksiąg/data pobrania	Data przesłania zweryfikowanych ksiąg do repozytorium
1	280189	31.03.2022	31.03.2022	6.04.2022	nie dotyczy
2	PZK/3207/011895/2022	13.07.2022	13.07.2022	15.07.2022	nie dotyczy
3	PZK/3207/011905/2022	5.07.2022	11.07.2022	14.07.2022	nie dotyczy
4	PZK/3207/011156/2022	7.06.2022	7.06.2022	9.06.2022	nie dotyczy
5	PZK/3207/011904/2022	21.07.2022	22.07.2022	25.07.2022	nie dotyczy
6	PZK/3207/009837/2022	5.04.2022	7.04.2022	8.04.2022	nie dotyczy
7	PZK/3207/007587/2022	25.05.2022	27.05.2022	2.06.2022	nie dotyczy
8	PZK/3207/020160/2022	26.10.2022	10.11.2022	29.11.2022	nie dotyczy
9	PZK/3207/020109/2022	4.11.2022	06.11.2022	10.11.2022	nie dotyczy

We wszystkich przypadkach podatnicy przekazali pliki w formacie xml przez bramkę

⁴ Mail Koordynatora z 17 sierpnia 2023 r.

MF Pliku Kontrolnego w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych, za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej.

W trakcie kontroli poprosiliśmy o udokumentowanie czynności związanych z pobieraniem od podatnika plików JPK na żądanie.

Sprawdziliśmy dokumenty wszystkich kontroli podatkowych i nie stwierdziliśmy rozbieżności z danymi przedstawionymi w tabeli nr 2.

Dane do tabeli przekazali Państwo 8 sierpnia 2023 r.

Ocena pozytywna.

Wykorzystanie plików JPK w postępowaniu podatkowym.

Zestawienie statystyczne w zakresie wykorzystania plików JPK_NZ w postępowaniach podatkowych przeprowadzonych w 2022 roku.

Struktura JPK	Liczba postępowań, w których organ I instancji mógł skorzystać ze struktur JPK na żądanie	Liczba postępowań, w których organ I instancji skorzystał ze struktur JPK na żądanie
JPK_KR	0	0
JPK_FA	0	0
JPK_WB	0	0
JPK_MAG	0	0
JPK_PKPIR	0	0
JPK_EWP	3	3
FA_RR	0	0
Razem	3	3

Z zestawienia wynika, że struktury JPK_NZ wykorzystali Państwo w 100 % postępowań podatkowych, w których pracownicy mogli skorzystać z tych struktur.

Osiągnęli Państwo wskaźnik wyższy o 52%, od zakładanego w 2022 roku.⁵

W 2022 roku powinniście Państwo osiągnąć poziom 48 % postępowań podatkowych, w których można było skorzystać ze struktur JPK_NZ.

Postępowania podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK_VAT i JPK_NZ przedstawiliśmy w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

L.p.	Nr postępowania podatkowego	Wykorzystanie struktury JPK						
		JPK_KR (T/N)	JPK_FA (T/N)	JPK_WB (T/N)	JPK_MAG (T/N)	JPK_PKPIR (T/N)	JPK_EW P(T/N)	FA_RR (T/N)
1	3207-SPV.4103.25.2021.1	N	N	N	N	N	N	T
2	3207-SPV.4103.3.2022	N	N	N	N	N	N	T
3	3207-SPV.4103.3.2022	N	N	N	N	N	N	T
4	3207-SPV.4103.4.2022	N	N	N	N	N	N	T
5	3207-SPV.4103.9.2022	N	N	N	N	N	N	T

⁵ Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak 3201-ION.033.14.2022.76 z 20 maja 2022 r.

6	3207-SPV.4103.3.2020.92	N	N	N	N	N	N	N	T
7	3207-SPV.4103.9.2022	N	N	N	N	N	N	N	T
8	3207-SPV.4102.1.2022	N	N	N	N	N	T	N	N
9	3207-SPV.4103.2.2022	N	N	N	N	N	T	N	N
10	3207-SPV.4103.3.2022	N	N	N	N	N	T	N	N

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie 30.12.2021 r. poinformował Naczelników urzędów skarbowych woj. zachodniopomorskiego o nowej funkcjonalności w systemie PoltaxPlus⁶.

W systemie PoltaxPlus do formularzy decyzji dodano pozycję logiczną „wykorzystano JPK”. Zmiana została zaimplementowana na formularzach:

- ZOB-PU (decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOB-PO (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOBPO1 (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego, dla zeznań rocznych),
- ZOB-PD (decyzja określająca wysokość dochodu),
- ZOB-WS (decyzja określająca wysokość straty),
- VAT-PZ (decyzja określająca kwotę zwrotu podatku),
- VAT-PR (decyzja określająca kwotę do przeniesienia do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy).

W związku z tym w trakcie kontroli zweryfikowaliśmy prawidłowość danych wprowadzonych do systemu PoltaxPlus w 2022 r., na formularzach decyzji wymiarowych, w których zaimplementowano zmiany. Sprawdziliśmy, czy wykorzystane struktury JPK wykazane w tabeli nr 3 zostały naniesione na formularzach decyzji.

Wyniki sprawdzenia przedstawiliśmy w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

L.p.	Nr postępowania podatkowego	Wykorzystana struktura	Nr decyzji	Formularz	Rodzaj wykorzystanej struktury JPK nr pola 110,115,118	Data unieważnienia decyzji
1	3207-SPV.4103.25.2021.1	JKP_VAT	355544108	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	355538475	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	355503184	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	355501656	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	355484092	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
2	3207-SPV.4103.3.2022	JKP_VAT	485311848	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	485311744	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd
		JKP_VAT	485306602	ZOB-PO	JKP, JKP_VAT	nd

⁶ Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak 3201-ION.027.318.2021.2 z 30 grudnia 2021 r.

		JPK_VAT	465258498	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	13.06.2022
		JPK_VAT	465258396	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	13.06.2022
		JPK_VAT	465253618	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	13.06.2022
		JPK_VAT	465228440	ZOB-PO	JPK z wartością 0	23.05.2022
		JPK_VAT	465224649	ZOB-PO	JPK z wartością 0	23.05.2022
3	3207-SPV.4103.3.2022	JPK_VAT	477993719	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477991800	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477988009	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477357472	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477356216	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477354731	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477352974	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477350630	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477349814	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477347823	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477341952	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477340870	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477338536	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477337045	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477333058	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477329889	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477327622	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477311822	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	477300894	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
4	3207-SPV.4103.4.2022	JPK_VAT	486110927	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	486107420	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd

		JPK_VAT	486107331	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	486107295	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	486107274	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	486105018	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	486097988	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
6	3207- SPV.4103.3.2020.92	JPK_VAT	505598235	VAT-PZ	JPK, JPK_VAT	4.04.2023
		JPK_VAT	505597011	VAT-PZ	JPK, JPK_VAT	4.04.2023
		JPK_VAT	505586515	VAT-PZ	JPK, JPK_VAT	4.04.2023
		JPK_VAT	505586468	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505586453	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505586432	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505585022	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505585002	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505584955	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505584923	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505584887	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	505580196	VAT-PR	JPK, JPK_VAT	nd
7	3207-SPV.4103.9.2022	JPK_VAT	507608994	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	507608961	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	507607926	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	507607892	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
		JPK_VAT	507607743	ZOB-PO	JPK, JPK_VAT	nd
8	3207-SPV.4102.1.2022	JPK_EWP	502314924	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	502313106	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	502308625	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
9	3207-SPV.4103.2.2022	JPK_EWP	502823989	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd

		JPK_EWP	502823957	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	502823918	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	502822893	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	502822801	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
10	3207-SPV.4103.3.2022	JPK_EWP	506580504	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	506580472	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	506580461	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	506579445	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd
		JPK_EWP	506579391	ZOB-PO	JPK z wartością 0	16.11.2022
		JPK_EWP	506579279	ZOB-PO	JPK z wartością 0	nd

Z otrzymanego od Państwa zestawienia wynika, że w 10 postępowaniach podatkowych korzystali Państwo ze struktur JPK. W siedmiu postępowaniach ze struktur JPK_VAT, a w trzech ze struktur JPK_EWP.

W trakcie weryfikowania wprowadzonych danych do systemu PoltaxPlus ustaliliśmy, że:

- 1) w postępowaniu podatkowym nr 3207-SPV.4102.1.2022 (NIP) zaewidencjonowali Państwo 3 decyzje (formularz ZOB-PO). W decyzjach nr 502314924, 502313106, 502308625, w systemie PoltaxPlus na formularzach decyzji nie odznaczyli Państwo wykorzystania struktur JPK_EWP (pole nr 110 - JPK wartość 0);
- 2) w postępowaniu podatkowym nr 3207-SPV.4103.2.2022 (NIP) zaewidencjonowali Państwo 5 decyzji (formularz ZOB-PO). W decyzjach nr 502823989, 502823957, 502823918, 502822893, 502822801, w systemie PoltaxPlus na formularzach decyzji nie odznaczyli Państwo wykorzystania struktur JPK_EWP (pole nr 110 - JPK wartość 0);
- 3) w postępowaniu podatkowym nr 3207-SPV.4103.3.2022 (NIP) zaewidencjonowali Państwo 6 decyzji (formularz ZOB-PO). W decyzjach nr 506580504, 506580472, 506580461, 506579445, 506579391, 506579279, w systemie PoltaxPlus na formularzach decyzji nie odznaczyli Państwo wykorzystania struktur JPK_EWP (pole nr 110 - JPK wartość 0).

Błędne wpisy mają wpływ na rzetelność raportowanych danych i nie przedstawiają rzeczywistego obrazu pracy w Urzędzie (pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie znak 3201-ION.027.318.2021.24 z 23 lutego 2022 r.).

Pan Naczelnik wyjaśnił, że⁷:

(...) przyczyną braku odnotowania w systemie PoltaxPlus wykorzystanych struktur JPK_EWP była błędna interpretacja pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 30 grudnia 2021 r., znak sprawy: 3201-ION.027.318.2021.2. Decyzje wymiarowe, po zakończonym postępowaniu podatkowym są wprowadzane do systemu PoltaxPlus przez pracownika komórki SPV, który dane postępowanie prowadził. Podczas wprowadzania danych z decyzji wymiarowych

⁷ Pismo Naczelnik znak 3207-SPV.0921.1.2023.2 z 14 sierpnia 2023 r.

odnotowywano jedynie struktury JPK pobrane w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego. Wskazane ww. piśmie struktury JPK_EWP zostały pobrane w postępowaniu kontrolnym. (...)
(...) dokonaliśmy weryfikacji wprowadzonych decyzji wymiarowych do systemu PoltaxPlus i w przypadku wykorzystania struktur JPK_EWP w postępowaniu kontrolnym decyzje zostały skorygowane.(...)

Ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

Podsumowanie wyników kontroli

W zakresie realizacji zadań, stwierdziliśmy błędne wpisy w systemie PoltaxPlus w formularzach ZOB_PO (czternaście decyzji wymiarowych).

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

W związku z tym, że usunęli Państwo stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości oraz podjęli Państwo działania, które w przyszłości zapobiegą ich wystąpieniu⁸ odstąpiliśmy od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

1. Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).
2. Art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Justyna Szmiłyk
(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)

Informacje dodatkowe

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.

⁸ Pismo Naczelnika znak 3204-SKA-2.0921.2.2023.2 z 18 lipca 2023 r.



Kasowa Administracja
Skarbowa

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
W Gryfinie**

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 października 2023 r., znak 3201-IWW.0921.20.2023 :

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie

2. Zakres wyłączenia - imię i nazwisko osoby fizycznej;

Podstawa wyłączenia - ustawa z dnia 29 sierpnia 1987 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 922 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Gryfinie.
Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia - osoba fizyczna

2023 -10- 03

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Gryfinie
Stefan Ragan
Stefan Ragan

