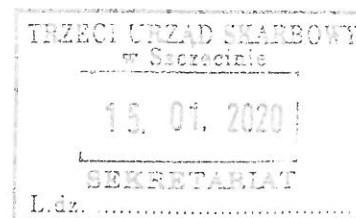




**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.30.2019.10

Szczecin, dnia 16 stycznia 2020 r.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 Nr 185, poz. 1092 ze zm.) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 tekst jednolity z dnia 26.04.2019 r.), zrealizował kontrolę działalności Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, z siedzibą przy ul. Lucjana Rydla 65, 70 – 783 Szczecin.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 4 – 15.11.2019 r. przez [] starszego eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli [] z dnia [].

Przedmiot kontroli: Ocena podejmowanych czynności sprawdzających w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych, w szczególności „korekty z urzędu”.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2018 r. do dnia kontroli.

Stanowisko Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, w kontrolowanym okresie zajmowała pani Joanna Sałach.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 2/2019.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W oparciu o informację przekazaną przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, pismem znak 3217-SWS.0921.1.2019 z dnia 15 listopada 2019 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie (...) *czynnościami sprawdzającymi w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych i sporządzaniem korekt z urzędu zajmuje się Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-3 (...).* Dodatkowo na polecenie Naczelnika Urzędu, w 2019 r. realizacją zadania związanego ze sporządzaniem korekt z urzędu i ich rejestracją do systemu POLTAX zajmował się Drugi Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych SPV-2 oraz Dział Obsługi Bezpośredniej SOB.

Z obowiązującego w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie (zwanym dalej Urzędem) regulaminu organizacyjnego (wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 33/2017 z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Trzeciemu Urzędowi Skarbowemu w Szczecinie¹) wynika, że w kontrolowanym okresie bezpośredni nadzór nad w/w komórkami organizacyjnymi sprawowali:

- Naczelnik Urzędu nad komórką SPV-2,
- Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu nad komórkami SOB i SKA-3.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie i obszarze przeprowadzono dwie kontrole funkcjonalne, tj.:

- w dniu 26.06.2019 r. – kontrola przeprowadzona przez kierownika komórki SKA-3, w zakresie: *Obsługa korekty z urzędu przez pana Piotra Nowickiego,*
- w dniu 24.09.2019 r. – kontrola przeprowadzona przez Pierwszego Zastępcę Naczelnika Urzędu, w zakresie: *Prawidłowość i terminowość wprowadzania do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów, w przypadku korekt sporządzonych z urzędu,*

które nie ujawniły nieprawidłowości i uchybień.

Naczelnik Urzędu poinformowała, że w Urzędzie brak jest pisemnych procedur dotyczących przeprowadzania czynności sprawdzających w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych z zakresu podatków dochodowych. Tryb postępowania Urzędu w przypadkach określonych w art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa (zwanej dalej uOP),

¹ Zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 14/2018 z dnia 5 lutego 2018 r.

przedstawiony został w piśmie Naczelnika Urzędu znak 3217-SWS.0921.1.2019 z dnia 15 listopada 2019 r., stanowiącym załącznik do akt niniejszej kontroli.

(Dowód: akta kontroli s. 15-18, 22-23)

II. Prawidłowość działań podejmowanych przez urząd w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych.

W toku kontroli na podstawie danych przekazanych przez Naczelnika Urzędu oraz kierownika komórki SKA-3 ustalono²:

- liczbę oczekujących na skorygowanie, błędnych zeznań w zakresie podatku dochodowego, złożonych do Urzędu w kontrolowanym okresie, w tym liczbę błędnych zeznań podatkowych, spełniających warunki do zastosowania korekty z urzędu – tabela nr 1,
- liczbę zeznań w zakresie podatku dochodowego, w stosunku do których w kontrolowanym okresie sporządzono korektę z urzędu – tabela nr 2,
- liczbę korekt zeznań podatkowych w zakresie podatku dochodowego, zarejestrowanych w kontrolowanym okresie w systemie POLTAX – tabela nr 3.

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie w zakresie zeznań podatkowych złożonych w okresie 2018-2019	Zeznanie podatkowe				Łącznie
		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
1	Liczba błędnych zeznań	37	29	2	15	<u>83</u>
2	Liczba błędnych zeznań, spełniających warunki do zastosowania korekty z urzędu	12	9	2	4	<u>27</u>

Tabela nr 2

Liczba korekt z urzędu sporządzonych w okresie 2018-2019									
2018 r.					2019 r.				
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	Łącznie	PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	Łącznie
146	33	10	19	<u>208</u>	57	302	131	315	<u>805</u>

² Stan na dzień 30.09.2019 r.

Tabela nr 3

Liczba korekt zeznań podatkowych, zarejestrowanych w systemie POLTAX w okresie 2018-2019									
2018 r.					2019 r.				
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	Łącznie	PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	Łącznie
2742	1328	364	569	<u>5003</u>	2289	1392	477	878	<u>5036</u>

Kontrolę działań podejmowanych przez urząd w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych, przeprowadzono dla 25 przypadków wytypowanych na podstawie:

- raportów: *Wykaz wystawionych dokumentów – decyzje ORD-IO*, wygenerowanych z systemu e-ORUS dla podatków PIT-28, PIT-36, PIT-36L i PIT-37, za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.09.2019 r.,
- skryptu sporządzonego na potrzeby niniejszej kontroli.

Dane uzyskane w powyższym zakresie przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	NIP / Pesel	Formularz okres	Nr korekty	Wezwanie do korekty	Data zawiadomienia o korekcie, w przypadku korekty z urzędu
1		PIT-36L/2018	8819211	nie	27.02.2019
2		PIT-28/2018	8781546	nie	13.02.2019
3		PIT-36L/2015	8112373	18.07.2016, 10.10.2016	22.11.2017
4		PIT-36L/2016	8538143	06.07.2017, 17.10.2017, 08.01.2018	24.04.2018
5		PIT-28/2016	8459269	13.04.2017, 13.10.2017	26.04.2018
6		PIT-36/2016	8566517	23.06.2017	26.04.2018
7		PIT-36L/2016	8577889	06.07.2017, 17.10.2017	24.04.2018
8		PIT-28/2016	8566618	10.03.2017, 17.10.2017	25.04.2018
9		PIT-28/2018	8930581	nie	21.05.2019
10		PIT-36L/2018	37883034	nie	28.05.2019
11		PIT-36L/2018	37884462	nie	31.05.2019
12		PIT-37/2017	8575649	06.08.2017	26.11.2018
13		PIT-36/2016	8578171	06.10.2017, 05.12.2017	26.04.2018
14		PIT-36/2018	8938039	nie	23.05.2019

15		PIT-37/2017	35301456	nie	08.02.2019
16		PIT-37/2014	8536411	nie	31.08.2018
17		PIT-28/2018	8804972	14.01.2019, 18.02.2019	korekta podatnika
18		PIT-36/2017	8319819	„korekta przez kopiowanie”	
19		PIT-36L/2017	8171397	brak możliwości ustalenia daty wezwania	korekta podatnika
20		PIT-28/2017	8280912	29.01.2018	korekta podatnika
21		PIT-36L/2018	8745310	nie	korekta podatnika
22		PIT-37/2017	8369699	15.03.2018	korekta podatnika
23		PIT-37/2018	8844078	brak możliwości ustalenia daty wezwania	korekta podatnika
24		PIT-37/2018	8785137	05.03.2019	korekta podatnika
25		PIT-36/2018	8717301	„korekta przez kopiowanie”	

W wyniku kontroli wytypowanych do badania spraw (podstawa typowania dla poz. 1-16 – raport z systemu eORUS, dla poz. 17-25 – skrypt) oraz na podstawie informacji przekazanych przez Naczelnika Urzędu, kierownika komórki SKA-3 i kierownika Działu Rachunkowości (zwanego dalej SER) ustalono, że:

1. W 20 przypadkach (poz. 1-16, 18, 22, 24-25) spełnione zostały przesłanki, umożliwiające zastosowanie przepisu art. 274 § 1 pkt 1 uOP, przy czym:
 - w 8 przypadkach (poz. 1-2, 9-11, 14-16) Urząd sporządził korektę z urzędu, nie wzywając uprzednio podatnika do skorygowania zeznania podatkowego,
 - w 8 przypadkach (poz. 3-8, 12-13) w związku z brakiem reakcji podatnika na wezwanie do skorygowania zeznania podatkowego, Urząd sporządził korektę z urzędu, natomiast w 2 przypadkach (poz. 22, 24), podatnik skorygował zeznanie podatkowe w odpowiedzi na wezwanie Urzędu.

Kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że (...) do końca 2018 r. pierwszą obsługą zeznań podatkowych PIT-36, PIT-36L, PIT-28, CIT-8, w których nieprawidłowo ujęto wpłacone zaliczki, zajmowała się komórka ds. rachunkowości (SER). Zasadą było, że podatnicy byli dwukrotnie wzywani do skorygowania zeznań. Taki sposób postępowania miał umożliwić podatnikom złożenie wyjaśnień lub przedłożenie dokumentów potwierdzających wpłacanie zaliczek, np. w innym urzędzie. Dopiero w przypadku braku reakcji ze strony podatników, błędne zeznania były przekazywane do komórki SKA-3.

W stosunku do pozostałych błędów tryb postępowania ukierunkowany był w pierwszej kolejności na kierowanie przez komórkę SKA-3 wezwań do podatników / płatników o złożenie korekty deklaracji lub skorygowanie deklaracji w Urzędzie. W 2019 r. ukształtowała się obecna praktyka Urzędu, przyznająca w stosowaniu do zeznań błędnych, pierwszeństwo instytucji korekty z urzędu.

Należy podkreślić, że w art. 274 § 1 uOP przedstawione zostały dwa warianty działania organu, w sytuacji gdy stwierdzi on, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste pomyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymogami.

Zauważa się jednocześnie, że nie istnieje przepis uOP, wskazujący katalog przypadków, w których należałoby bezwzględnie zastosować korektę z urzędu, bez kierowania wezwania do podatnika.

- w 2 przypadkach (poz. 18, 25) Urząd dokonał korekty zeznania podatkowego, z pominięciem trybu przewidzianego w art. 274 uOP.

Kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że zeznanie podatkowe, o którym mowa w:

- poz. 18 – (...) miało status „błędne” z uwagi na to, że nie została wypełniona poz. 215 (suma wpłaconych zaliczek). Ponieważ podatniczka w poz. 57 wykazała kwotę z sumy należnych zaliczek (...), pracownik obsługujący zeznanie zweryfikował w komórce SER kartę podatnika w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że kwota wykazana w poz. 57 zeznania, jest zgodna z kwotą zaliczek wpłaconych przez podatnika. Ponadto kwota ta, jest zgodna z kwotą sumy zaliczek wykazanych przez podatniczkę w zeznaniu za poszczególne miesiące (poz. 277). Mając na uwadze ekonomikę postępowania, pracownik obsługujący zeznanie, skopiował zeznanie i uzupełnił poz. 215, poprzez wpisanie sumy należnych zaliczek, zgodnie z poz. 57 zeznania i sumą zaliczek wykazanych przez podatniczkę w zeznaniu (poz. 277 do 287). Podatniczka o uzupełnieniu zeznania została poinformowana telefonicznie (zmiana bez wpływu na ostateczną wartość przypisu/zwrotu). W przedmiotowej sprawie odstąpiono od zastosowania art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa z uwagi na ekonomikę postępowania oraz możliwość osiągnięcia celu bez zbędnego angażowania podatnika,
- poz. 25 – (...) miało status „błędne” z uwagi na to, że podatnik wypełnił poz. 269 (zaliczka za m-c XII). Pracownik obsługujący zeznanie zweryfikował w komórce SER kartę podatnika w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że kwota wykazana w poz. 269 jest

zgodna z kwota wpłaconą przez podatnika, Zeznanie PIT-36 skopiowano i rozliczono w systemie POLTAX (zmiana bez wpływu na ostateczną wartość przypisu/zwrotu). Podatnika poinformowano, iż w zeznaniu złożonym do 20 stycznia nie powinno wykazywać się zaliczki wpłaconej za grudzień. W przedmiotowej sprawie odstąpiono od zastosowania art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa z uwagi na ekonomikę postępowania oraz możliwość osiągnięcia celu bez zbędnego angażowania podatnika.

Zauważa się, że sporządzenie korekty zeznania w sytuacji zaistnienia przesłanek opisanych w art. 274 § 1 pkt 1 uOP, rodzi po stronie organu podatkowego obowiązki określone w art. 274 § 2 uOP. Tym samym dokonanie przez Urząd korekty zeznania podatkowego w obu w/w przypadkach, z pominięciem trybu opisanego w art. 274 § 2 uOP, uznać należy za działanie nieprawidłowe.

2. W 5 przypadkach, w których nie zostały spełnione przesłanki, umożliwiające zastosowanie przepisu art. 274 § 1 pkt 1 uOP, podatnik dokonał korekty zeznania podatkowego na wezwanie Urzędu (poz. 17, 19-20, 23), bądź z własnej inicjatywy (poz. 21).
3. W 8 przypadkach wystąpiła kilkumiesięczna przerwa pomiędzy datą wystosowania do podatnika ostatniego wezwania do skorygowania zeznania podatkowego, a datą sporządzenia korekty z urzędu przy czym:
 - w przypadku poz. 3-8 i 13 – przerwa spowodowana była czynnościami przeprowadzanymi w komórce SER, a sporządzenie korekty z urzędu nastąpiło niezwłocznie po przekazaniu sprawy do dalszego prowadzenia komórce SKA-3³.

Kierownik komórki SER wyjaśniła, że (...) w sprawach błędnych zeznań związanych z nieprawidłowo wpłaconymi zaliczkami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, działania Urzędu do końca 2018 r. ukierunkowane były na kierowanie wezwań do podatników o samodzielne skorygowanie zeznania (...). W przypadku zeznań, w których błąd polegał na nieprawidłowym wskazaniu zapłaconych zaliczek, pierwsze czynności podejmowane były przez dział SER. Komórka rachunkowości w pierwszej kolejności dokonywała weryfikacji zaliczek dla zeznań rocznych (PIT-28, PIT-36 i PIT36L) z wykazaną kwotą nadpłaty, następnie zeznania, w których podatnicy wskazywali 1% podatku na rzecz OPP (zeznanie z nadpłatą, zeznanie z kwotą do zapłaty oraz zeznanie z kwotą „0”), a następnie zeznania z kwotą „do zapłaty” oraz zeznania z kwotą „0” (tj. pozostałe bez OPP). Powyższe podyktowane było koniecznością

³ Na daty przekazania spraw do dalszego prowadzenia pomiędzy komórkami SER i SKA-3, wskazują materiały uzupełniające wyjaśnienia kierowników wskazanych komórek, stanowiące załączniki do akt niniejszej kontroli.

dotrzymania terminów realizacji zwrotów nadpłat i terminowym przekazaniem 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego. Komórka rachunkowości wysyłała pierwsze wezwanie do skorygowania zeznania w zakresie wpłaconych zaliczek bez ZPO (z uwagi na koszty doręczenia przesyłki). Powyższe powodowało, że pracownicy komórki SER dalszych czynności mogli dokonać po upływie terminu pozwalającego przyjąć doręczenie pisma podatnikowi, ewentualne złożenie korekty zeznania rocznego przez podatnika, czas niezbędny do weryfikacji poprawności korekty przez komórkę czynności sprawdzających, ponowne przeanalizowanie wpłat lub ich wyjaśnienie i ustalenie, czy zachodzi podstawa do ponownego wezwania podatnika do skorygowania zeznania. W przypadku dalszej niezgodności komórka SER ponownie kierowała do podatników wezwania. Następnie podejmowane były czynności analogiczne jak po pierwszym wezwaniu (wyżej opisane), po czym komórka rachunkowości przekazywała błędne zeznania do komórki czynności sprawdzających SKA-3 celem podjęcia działań zmierzających do sporządzenia korekty z urzędu.

- w przypadku poz. 12 – kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że (...) w drugiej połowie 2018 r. dwóch pracowników komórki SKA-3 przebywało na długotrwałym zwolnieniu. Po przeprowadzonej analizie spraw niezakończonych przez nieobecnych pracowników, 26.11.2018 r. została wysłana na adres zamieszkania podatnika informacja o sporządzeniu korekty zeznania z urzędu.

4. W 1 przypadku (poz. 16) stwierdzono kilkuletnią przerwę pomiędzy datą złożenia pierwotnego zeznania PIT-37/2014, tj. 21.02.2015, a datą sporządzenia korekty z urzędu, tj. 31.08.2018 r.

Kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że przedmiotowe zeznania (...) miało status „poprawny” i zostało rozliczone w systemie POLTAX. Na podstawie zgłoszenia poprzez RPI z 17.07.2018 r., kierownika referatu SKA-3, komórka ds. informatyki Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie sporządziła raport podatników, którzy w latach 2012 – 2017 w zeznaniach podatkowych odliczyli tą samą kwotę z tytułu składki społecznej i składki zdrowotnej (...). Korekta z urzędu została sporządzona niezwłocznie od otrzymania raportu o nieprawidłowości w zeznaniu sporządzonym przez podatnika.⁴

⁴ Wyjaśnienia kierownika komórki SKA-3, potwierdzają uzupełniające je raporty, stanowiące załączniki do akt niniejszej kontroli.

W toku kontroli, na podstawie informacji przekazanych przez Naczelnika Urzędu, ustalono ponadto, że w badanym okresie:

- wystąpił przypadek naliczenia odsetek za zwłokę w sytuacji określonej w art. 54 § 1 pkt 7a uOP. Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że (...) *urząd sporządził 28.08.2018 r. korekty z urzędu w stosunku do złożonych przez podatnika zeznań PIT-37 za 2012 i 2013 r. (...) Podatnik złożył zażalenie na postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości wynikającej ze sporządzonej korekty z urzędu, w konsekwencji czego Dyrektor Izby administracji Skarbowej w Szczecinie uchylił w całości postanowienie organu podatkowego pierwszej instancji i orzekł co do istoty sprawy⁵. W wyniku powyższego tutejszy organ dokonał zwrotu podatnikowi nadpłaconej kwoty (...),*
- nie wystąpiły przypadki naliczenia odsetek za zwłokę w sytuacji określonej w art. 45 cc ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w brzmieniu obowiązującym do 1.01.2018 r.), w związku z powstaniem zaległości wynikającej z korekty zeznania PIT-37, sporządzonego na podstawie PIT-WZ.

(Dowód: akta kontroli str. 18-21, 24-49, 50-118, 121-134, 139-169, 173-179, 193)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

III. Prawidłowość stosowania przepisów art. 274 uOP.

Kontrolę stosowania w Urzędzie przepisów art. 274 uOP oraz wprowadzania do systemu POLTAX danych związanych z obsługą deklaracji podatkowych, sporządzonych w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP, przeprowadzono dla wszystkich 16 przypadków, w których sporządzono korektę z urzędu, wytypowanych na podstawie raportów: *Wykaz wystawionych dokumentów – decyzje ORD-IO*, wygenerowanych z systemu e-ORUS dla podatków PIT-28, PIT-36, PIT-36L i PIT-37, za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.09.2019 r.

Dane uzyskane w powyższym zakresie przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Lp.	NIP / Pesel	Formularz okres	Nr korekty	Data zawiadomienia o korekcie	Data doręczenia zawiadomienia o korekcie	Data upływu terminu do wniesienia sprzeciwu	Data złożenia korekty wg POLTAX	Data obsługi korekty w systemie POLTAX
1		PIT-36L/2018	8819211	27.02.2019	04.03.2019	18.03.2019	18.03.2019	22.03.2019
2		PIT-28/2018	8781546	13.02.2019	18.02.2019	04.03.2019	03.03.2019	04.03.2019

⁵ Postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej znak 3201-IEW.7010.16.2018.3 z dnia 21 stycznia 2019 r.

3	:	PIT-36L/2015	8112373	22.11.2017	18.12.2017	02.01.2018	02.01.2018	02.01.2018
4		PIT-36L/2016	8538143	24.04.2018	02.05.2018	16.05.2018	17.05.2018	05.10.2018
5		PIT-28/2016	8459269	26.04.2018	17.05.2018	31.05.2018	01.06.2018	07.06.2018
6		PIT-36/2016	8566517	26.04.2018	korekta anulowana			
7		PIT-36L/2016	8577889	24.04.2018	brak danych	brak danych	06.01.2019	07.01.2019
8		PIT-28/2016	8566618	25.04.2018	brak danych	brak danych	03.07.2018	17.12.2018
9		PIT-28/2018	8930581	21.05.2019	03.06.2019	17.06.2019	16.01.2019	21.05.2019
10		PIT-36L/2018	37883034	28.05.2019	19.06.2019	03.07.2019	04.07.2019	12.07.2019
11		PIT-36L/2018	37884462	31.05.2019	25.06.2019	09.07.2019	10.07.2019	12.07.2019
12		PIT-37/2017	8575649	26.11.2018	29.11.2018	13.12.2018	14.12.2018	03.01.2019
13		PIT-36/2016	8578171	26.04.2018	22.05.2018	05.06.2018	08.01.2019	08.01.2019
14		PIT-36/2018	8938039	23.05.2019	12.06.2019	26.06.2019	27.06.2019	27.05.2019
15		PIT-37/2017	35301456	08.02.2019	brak danych	brak danych	26.03.2019	21.06.2019
16	:	PIT-37/2014	8536411	31.08.2018	05.09.2018	19.09.2018	19.09.2018	02.10.2018

W wyniku przeprowadzonej kontroli oraz na podstawie informacji przekazanych przez kierownika komórki SKA-3 ustalono, że:

1. We wszystkich przypadkach podatnikowi przesłano (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) uwierzytelnioną kopię skorygowanego zeznania wraz z informacją o związanej z korektą zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty (albo informacją o braku takich zmian), oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.
2. Wystąpił 1 przypadek (poz. 6) anulowania korekty z urzędu. Kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że (...) podatnik po otrzymaniu zawiadomienia o korekcie z „urzędu” skontaktował się z pracownikiem komórki SER i poinformował, że wpłaty z tytułu zaliczek na podatek dochodowy zostały dokonane na rachunek Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie. Po zweryfikowaniu tej informacji i potwierdzeniu tych wpłat, komórka SER zawnioskowała o uchylenie korekty z „urzędu”, w związku z czym pracownik komórki SKA-3 anulował tą deklarację w systemie POLTAX (...).

3. W 5 przypadkach (poz. 4, 7-8, 13, 15) wystąpiły opóźnienia w obsłudze (wprowadzeniu) korekty zeznania w systemie POLTAX.

Kierownik komórki SKA-3 wśród powodów powyższego wskazał:

- oczekiwanie na zwrotne potwierdzenie odbioru (dalej ZPO) informacji o korekcie z urzędu (poz. 7-8, 13, 15)
- trudności kadrowe w komórce SKA-3 w kontrolowanym okresie (4, 7-8, 13).

4. W 8 przypadkach (poz. 1-5, 12-13, 16) zarejestrowana w systemie POLTAX data doręczenia podatnikowi informacji o korekcie z urzędu, była niezgodna z rzeczywistą datą doręczenia.

Kierownik SKA-3 wyjaśnił, że powyższe wynika (...) *z faktu, iż pracownicy wprowadzali dokument ORD-IO z datą dokonania czynności, tj. z datą wprowadzenia dokumentu do systemu POLTAX, po ustaleniu, że do korekty nie został złożony sprzeciw i korekta z urzędu może być rozliczona. Sposób zarejestrowania korekt w aplikacji POLTAX nie spowodował negatywnych konsekwencji (...). Pracownicy zostali poinformowani o potrzebie prawidłowego rejestrowania w systemie POLATX dokumentu ORD-IO.*

5. W 2 przypadkach (poz. 8, 15), w których w materiałach sprawy nie było ZPO informacji o korekcie z urzędu, w systemie POLTAX jako datę doręczenia przedmiotowej informacji, przyjęto datę wprowadzenia dokumentu ORD-IO do systemu⁶.

6. W systemie POLTAX w niejednolity sposób zarejestrowana została data złożenia korekty zeznania, sporządzonej w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP, przy czym:

- w 3 przypadkach (poz. 2, 9, 13), jak wynika z wyjaśnień kierownika komórki SKA-3 powyższe wynikło z błędu / pomyłki pracownika wprowadzającego,
- w odniesieniu do pozostałych przypadków kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił, że (...) *rozbieżności w dacie wprowadzania do systemu POLTAX korekt z urzędu, wynikają ze sposobu obliczania przez pracowników realizujących zadanie, dnia od którego korekta, od której nie wniesiono sprzeciwu, wywołuje skutki prawne. Z analizy treści przepisu art. 274 § 3 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że jeżeli podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia kopii skorygowanej deklaracji nie wniesie sprzeciwu, to korekta z urzędu wywołuje skutki prawne, jak korekta złożona przez podatnika. Konstrukcja tego przepisu oraz treść art. 12 § 1 Ordynacji podatkowej, wywołuje wątpliwości co do dnia, w którym korekta z urzędu wywołuje skutki prawne (z jakim dniem powinna być uznana za złożoną). Czy tym dniem będzie 14 dzień po dniu doręczenia skorygowanej deklaracji, czy dzień 15, gdyż 14 dnia po dniu doręczenia korekty z urzędu (nie licząc dnia*

⁶ W przypadku poz. 7, w której również stwierdzono brak ZPO informacji o korekcie z urzędu, data doręczenia dokumentu ORD-IO nie została zarejestrowana w systemie POLTAX.

doręczenia) możliwe jest wniesienie sprzeciwu, a zatem w sytuacji jego niewniesienia, korekta wywoła skutki prawne dopiero od dnia następującego po 14 dniu. Niewątpliwie powyższe było powodem tego, że przy wprowadzaniu przez pracowników do systemu POLTAX korekt z urzędu wystąpiły rozbieżności w sposobie obliczania terminu, w którym korekta wywołuje skutki prawne, tj. niektórzy pracownicy przy obliczaniu terminu, jako datę złożenia korekty przyjmowali 15 dzień od dnia doręczenia korekty z urzędu, a inni dzień 14 (...).

Kierownik komórki SKA-3 wyjaśnił również, że (...) sposób zarejestrowania w/w korekt w aplikacji POLATX nie spowodował żadnych negatywnych konsekwencji, bowiem termin płatności kwoty do zapłaty został określony prawidłowo.

Zauważa się, że zgodnie z art. 274 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, w razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji, o której mowa w § 1 pkt 1, wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

Zgodnie natomiast z art. 77 § 2 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, nadpłata wynikająca ze skorygowanej deklaracji podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 – w przypadku skorygowania zeznania w trybie określonym w art. 274 § 1 pkt 1.

Mając na uwadze literalne brzmienie cytowanych przepisów, za dzień złożenia korekty zeznania, sporządzonej w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP, przyjąć należy ostatni (14) dzień terminu do wniesienia sprzeciwu, o którym mowa w art. 274 § 3 uOP.

7. W 3 przypadkach, w których w materiałach sprawy nie było ZPO informacji o korekcie z urzędu, w systemie POLTAX jako datę złożenia korekty zeznania, sporządzonej w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP, wprowadzono w przypadku:

- poz. 7 – (...) dzień, w którym po telefonicznej informacji z komórki SER, że zeznanie nie zostało rozliczone, pracownik komórki SKA-3 ustalił, iż na stanowisku pracy brak jest ZPO i do Urzędu nie wpłynął sprzeciw podatnika,
- poz. 8 – (...) datę telefonicznego kontaktu podatnika z pracownikiem (poinformował, iż dokona wpłaty podatku wynikającego ze sporządzonej korekty, wpłata została dokonana 6.07.2018 r.),
- poz. 15 – (...) datę dokonanej analizy.

(Dowód: akta kontroli str. 50-117, 139-157, 175, 186-193)

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, w zakresie przedmiotu kontroli *Ocena podejmowanych czynności sprawdzających w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych, w szczególności „korekty z urzędu”*.

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdzono nieprawidłowość oraz uchybienia polegające na:

1. Pominięciu trybu opisanego w art. 274 § 2 uOP, w związku ze sporządzeniem korekty z urzędu – 2 przypadki (str. 6-7 wystąpienia pokontrolnego).
2. Opóźnieniach w przebiegu czynności sprawdzających, podejmowanych w związku z błędami stwierdzonymi w zeznaniach podatkowych – 8 przypadków (str. 7-8 wystąpienia pokontrolnego).
3. Opóźnieniach w obsłudze korekty zeznania w systemie POLTAX – 5 przypadków (str. 11 wystąpienia pokontrolnego).
4. Wprowadzeniu do systemu POLTAX daty doręczenia podatnikowi informacji o korekcie z urzędu, niezgodnej z rzeczywistą datą doręczenia przedmiotowej informacji – 10 przypadków (str. 11 wystąpienia pokontrolnego).
5. Zarejestrowaniu w systemie POLTAX, błędnej daty złożenia korekty zeznania, sporządzonej w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP – 12 przypadków (poz. 11-12 wystąpienia pokontrolnego).

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, mając na uwadze stwierdzoną w toku kontroli nieprawidłowość i uchybienia zaleca:

1. Sporządzanie korekt z urzędu zgodnie z trybem opisanym w art. 274 § 2 uOP.
2. Podejmowanie bez zbędnej zwłoki czynności sprawdzających, w związku z błędami stwierdzonymi w zeznaniach podatkowych.
3. Dokonywanie bez zbędnej zwłoki obsługi korekty zeznania w systemie POLTAX.
4. Dokonywanie poprawnego wprowadzania danych do systemu POLTAX, w szczególności w zakresie obsługi deklaracji podatkowych, sporządzonych w oparciu o przepis art. 274 § 1 pkt 1 uOP.

5. Systematyczne przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych, mających na celu wyeliminowanie uchybień w zakresie realizacji zadań z obszaru objętego niniejszą kontrolą.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, należy przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jolanta Grzelak



Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego
w Szczecinie

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 14 stycznia 2020 r., znak 3201-IWW.0921.30.2019.10:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;

Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie;

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
TRZECIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
w Szczecinie
Joanna Salach

