



Szczecin, dnia 08 grudnia 2019 r.

**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.27.2019.9

**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. 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 ze zm.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu z siedzibą przy ul. A. Krajowej 2, 78-100 Kołobrzeg.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 30.09–10.10.2019 r.

przez ██████████ EC – eksperta skarbowego,

na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 36/2019 z dnia 24.09.2019 r.

**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 01.01.2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu w kontrolowanym okresie zajmował:  
- Pan Andrzej Zieliński

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2019.

W toku kontroli badania poddano następujące obszary działania Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu – zwanego dalej Urzędem:

**1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.**

Na podstawie zapisów regulaminów organizacyjnych (załączniki do zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 25/2017 z dnia 09 marca 2017 r. Tekst ujednoczony na podstawie zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Nr 127/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.), obowiązujących w kontrolowanym okresie, ustalono że obsługą zagadnień objętych obszarem kontroli zajmują się:

- Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB),
- Referat Rachunkowości (SER).

Z informacji uzyskanej od kierownika komórki SOB dotyczącej trybu postępowania (powszechnie stosowanych praktyk) w przypadku zastosowania art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej wynika, że wobec błędnych zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 w sprawach, w których nie było wątpliwości co do możliwości zastosowania art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej przyjęto, że pracownicy korygują zeznanie w trybie art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Dotyczyło, to między innymi błędów w zakresie: przenoszenia danych z informacji PIT-11/PIT-11A/PIT-40A do PIT-36/PIT-37, przenoszenia danych z załącznika PIT/O do PIT-36/PIT-37, nieuwzględnienia w zeznaniach dochodów z wszystkich informacji od płatników, błędy rachunkowe związane z wyliczeniem podatku według skali podatkowej.

W zakresie błędów, które mogły budzić wątpliwości co do prawidłowości wyliczeń dokonanych w zeznaniu korygującym, sprawy prowadzone przez pracowników SOB są załatwiane w trybie art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (wezwanie podatnika do skorygowania zeznania).

Z informacji uzyskanej od kierownika komórki SER w przedmiotowym zakresie wynika, że ze względu na ujawniane przez pracowników komórki nieprawidłowości w deklaracjach, najpierw kieruje się do podatników, płatników i inkasentów wezwaniem, w którym m. in. wystosowuje się prośbę o przedłożenie dokumentów potwierdzających wysokość zapłaconych zaliczek. Dokonywane wpłaty nie zawsze są poprawnie oznaczone, co z kolei powoduje, że księgowane są na niewłaściwych rozdziałach. Ponadto z uwagi na zmianę właściwości

miejscowej lub błędy w zleceniach przelewów, wpłaty mogą znajdować się na rachunkach bankowych innych organów podatkowych. Wobec powyższego, zasadnym jest w pierwszej kolejności wezwanie podatnika, płatnika czy inkasenta. W przypadku braku kontaktu z ww., zastosowanie znajduje art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Nadzór przedmiotowego obszaru sprawowany przez kierownika komórki SOB oraz SER miał charakter bieżący – kontrola zasadności i prawidłowości sporządzenia korekty następowała w momencie podpisywania zawiadomienia o skorygowaniu zeznania (pismo z dnia 27.09.2019r.)

Z kontrolowanym obszarem związane są następujące pisma organizacyjne:

- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 41/2017 z dnia 27.12.2017 r. w sprawie zasad weryfikacji prawidłowości rozliczenia dochodów (przychodów) w zeznaniach rocznych PIT-37, PIT-36, PIT-36L i PIT-28 przeprowadzanej przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu,
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 55/2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu dokumentów podatkowych księgowych i ewidencyjnych,
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 4/2019 z dnia 15.02.2019 r. w sprawie zasad weryfikacji prawidłowości rozliczenia dochodów (przychodów) w zeznaniach rocznych PIT-37, PIT-36, PIT-36L i PIT-28 przeprowadzanej przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu oraz niektórych kwestii związanych z organizacją pracy w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych.

(Dowód: akta kontroli str. 17-29)

Obsługą zagadnień objętych obszarem kontroli w okresie od 01.01.2018 do dnia rozpoczęcia kontroli zajmują się:

- Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB) - 2 osoby. Podstawowym zadaniem realizowanym na stanowiskach pracy jest weryfikacja zeznań podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających w zakresie poprawności i rzetelności danych zawartych w tych zeznaniach oraz spełnienia warunków do skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych,
- Referat Rachunkowości (SER) – 2 osoby.

Bezpośredni nadzór nad pracą komórki SER sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu. Natomiast bezpośredni nadzór nad pracą komórki SOB sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Ponadto z informacji uzyskanej od kierownika komórki SOB (pismo z dnia 27.09.2019r.) wynika, iż kontrola funkcjonalna w ww. zakresie nie została dotychczas przeprowadzona. Na mocy pisma organizacyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu nr 10/2019 z 20.03.2019 r., w sprawie ustalenia priorytetów kontroli funkcjonalnej na 2019 r., w IV kwartale br. w Referacie Rachunkowości zostanie przeprowadzona kontrola prawidłowości sporządzania korekt z urzędu.

Z zakresów obowiązków (...) wynika, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli posiadali między innymi następujące zapisy:

pracownicy komórki SOB

- 1) weryfikacja merytoryczna wybranych dokumentów składanych przez podatników i przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec dokumentów wypełnionych niezgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa bezpośrednio po ich złożeniu, w zakresie określonym w przepisach prawa wewnętrznego;
- 2) przeprowadzenie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych, w szczególności w zakresie:
  - a) wywiadywania się podatników i płatników z obowiązków terminowego składania deklaracji, zeznań i informacji podatkowych;
  - b) poprawności i rzetelności danych zwartych w deklaracjach i zeznaniach podatkowych;
  - c) spełnienia warunków do skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych;
- 3) tworzenie i zatwierdzanie rejestrów przypisów/odpisów;

pracownicy komórki SER

- 1) prawidłowe naliczanie odsetek od zaległości podatkowych;
- 2) prowadzenie czynności sprawdzających, w tym sporządzanie wezwań;
- 3) sporządzanie korekt z urzędu.

Na wszystkich skontrolowanych dokumentach znajduje się data i podpis pracownika przyjmującego zakres czynności do wiadomości i stosowania. Zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom organizacyjnym mają

odzwierciedlenie w badanych indywidualnych Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

## 2. Dane statystyczne dotyczące kontrolowanego obszaru.

### 2.1. Liczba korekt zeznań podatkowych (złożonych przez podatników na wezwanie urzędu oraz z własnej inicjatywy).

Dane przedstawione w poniższych tabelach pozyskano jako informacje przekazane przez kierownika komórki SOB w zakresie liczby korekt złożonych na wezwania przygotowane przez pracowników oraz w połączeniu z raportem niestandardowym (dane ze skryptu – dotyczy deklaracji anulowanych w okresie objętym kontrolą).

dotyczy okresu od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Tabela nr 1

Liczba korekt złożonych (za 2017) przez podatników na wezwanie urzędu				Liczba ogółem	Liczba korekt złożonych (za 2017) przez podatników z własnej inicjatywy				Liczba ogółem
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
267	121	47	50	485	1151	390	162	85	1788

dotyczy okresu od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.

Tabela nr 2

Liczba korekt złożonych (za 2018) przez podatników na wezwanie urzędu				Liczba ogółem	Liczba korekt złożonych (za 2018) przez podatników z własnej inicjatywy				Liczba ogółem
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
72	49	50	6	177	1390	501	350	292	2533

Z analizy danych powyższych tabel wynika, iż za kontrolowany okres (tj. 01.01.2018 r. - 30.09.2019 r.) do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu wpłynęło łącznie 4.983 korekt zeznań podatkowych, tj.:

- w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wpłynęło łącznie do US Kołobrzeg 2.273 korekt złożonych przez podatników, w tym 485 korekt złożonych zostało na wezwanie urzędu,
- w okresie od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. wpłynęło łącznie do US Kołobrzeg 2.710 korekt złożonych przez podatników, w tym 177 korekt złożonych zostało na wezwanie urzędu.

- w badanym okresie najwięcej korekt złożonych na wezwanie urzędu dotyczyło PIT-37, tj. 339 szt., co stanowi 6,80% ogólnej liczby wszystkich korekt deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie,
- w badanym okresie najwięcej korekt złożonych z własnej inicjatywy dotyczyło PIT-37, tj. 2.541 szt., co stanowi 51,00% ogólnej liczby wszystkich korekt deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie.

Z powyższych danych wynika, iż do US Kołobrzeg najwięcej wpłynęło korekt złożonych z własnej inicjatywy podatników 4.321 szt., co stanowi 86,71% wszystkich złożonych korekt w kontrolowanym okresie.

## 2.2. Liczba zeznań błędnych oczekujących na skorygowanie na dzień 30.09.2019 r.

Tabela nr 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Zeznania podatkowe				Liczba ogółem
		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
<b>Dokumenty złożone w latach 2018-2019 (wg informacji przekazanych przez kierownika komórki SOB na dzień 30.09.2019 r.)</b>						
I	Liczba zeznań błędnych	1	1	2	1	5
Ia	Liczba zeznań błędnych w przypadku których można sporządzić korektę z urzędu	1	1	1	0	1
<b>Dokumenty złożone w latach 2018-2019 (wg informacji przekazanych przez kierownika komórki SER na dzień 30.09.2019 r.)</b>						
I	Liczba zeznań błędnych	x	127	76	117	320
Ia	Liczba zeznań błędnych w przypadku których można sporządzić korektę z urzędu	x	113	51	116	280

Z informacji uzyskanej od kierownika komórki SER wynika, iż sporządzanie korekt z urzędu w komórce SER odbywa się w IV kwartale danego roku.

Z pism przekazanych przez kierownika komórki SOB oraz SER (z dnia 03.10.2019 r. i 04.10.2019 r.) wynika, iż:

- nie wystąpiły przypadki, w których zostały naliczone podatnikom, płatnikom lub inkasentom odsetki za zwłokę za okres od dnia następnego po upływie dwóch lat od dnia złożenia deklaracji, od zaległości związanych z popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi

omyłkami, jeżeli w tym okresie nie zostały ujawnione przez organ podatkowy – art. 54 § 1 pkt 7a Ordynacji podatkowej,

- nie wystąpiły przypadki, w których w sytuacji powstania zaległości związanej z korektą deklaracji PIT-37 sporządzoną przez organ podatkowy (na podstawie wniosku PIT-WZ), były naliczane odsetki za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu – art. 45c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - w brzmieniu obowiązującym do 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 66-69)

### 3. Ocena działań podejmowanych przez urząd, prowadzonych czynności sprawdzających w szczególności zasadność sporządzenia „korekty z urzędu”.

Kontroli poddano 8 losowo wytypowanych przypadków na podstawie niestandardowego raportu wygenerowanego z aplikacji POLTAX przyjmując kryteria: dokumenty anulowane po wezwaniach (status poprawności dokumentu anulowanego - błędny), co przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

Lp	NIP/PESEL	Rodzaj formularza /za okres	Kwota (zł)	Data złożenia zeznania pierwotnego wg POLTAX	Wezwanie/powód wezwania	Data złożenia dokumentu (korekty) zeznania wg POLTAX	Uwagi
x	1	2	3	4	5	6	7
1	██████████	PIT-28 za 2017	1,00 nadpłata	25.01.2018 (w dniu 06.03.2018 złożono korektę)	Wezwanie znak: ██████████ SOB.4031.200.2018 z dnia 22.02.2018/ Obliczenie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (dostarczone w dniu 26.02.2018)	7.09.2018	Korekta złożona na wezwanie urzędu. Korekta z dnia 07.09.2018 r. została złożona na wezwanie komórki SER, w związku z błędnie wykazaną kwotą wpłaconego ryczałtu.
2	██████████	PIT-28 za 2018	3.049,00 nadpłata	05.01.2019	Wezwanie telefoniczne w dniu 01.02.2019/ błędy rachunkowe	1.02.2019	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż niemożliwe było sporządzenie korekty z urzędu.
3	██████████	PIT-36 za 2018	3.725,00 nadpłata	28.02.2019	Wezwanie telefoniczne w dniu 16.03.2019/ błędnie obliczony	18.03.2019	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż niemożliwe było sporządzenie korekty z

					podatek		urzędu.
4	██████████	PIT36L za 2018	695,00 nadpłata	29.04.2019	Wezwanie telefoniczne w dniu 05.06.2019/ niezgodności sumy zaliczek	7.06.2019	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż niemożliwe było sporządzenie korekty z urzędu.
5	██████████	PIT-36L za 2017	1.811,00 do zapłaty	24.04.2018	Wezwanie znak: ██████████ .2018 z dnia 29.08.2018/ I Należna zaliczka poz.93 – odebrane w dniu 04.09.2018	5.09.2018	Korekta złożona na wezwanie urzędu.
6	██████████	PIT-37 za 2017	492,00 nadpłata	12.02.2018	Nie	16.04.2018	Korekta z urzędu opisano w tabeli nr 6.
7	██████████	PIT-37 za 2017	607,00 nadpłata	5.04.2018	Nie / nie wypełniono pozycji 226 i 227 kwota nadpłaty po kor z us 607,00	12.06.2018	Korekta z urzędu -opisano w tabeli nr 6.
8	██████████	PIT-37 za 2018	1,00 nadpłata	30.04.2019	NIE/kor z US powód nieprawidłowo wpisano przychód podatnika ze stosunku pracy	5.06.2019	Korekta z urzędu opisano w tabeli nr 6.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie podejmowanych przez urząd czynności w zakresie sporządzenia korekty z urzędu ustalono, że:

- w 3 przypadkach (poz. 6, 7, 8 tabeli) na 8 skontrolowanych przypadków organ podatkowy skorzystał z uprawnienia art. 274 1 § pkt 1 Ordynacji podatkowej bez konieczności wzywania podatnika,
- w 5 przypadkach (poz. 1, 2, 3, 4, 5 tabeli) korekta zeznania została złożona na wezwanie urzędu (w tym: w 3 przypadkach po wezwaniu telefonicznym, w 2 przypadkach na pisemne wezwanie organu). Z informacji przekazanej przez kierownika komórki SOB wynika, że w opisywanych przypadkach sporządzenie korekty wymagało potwierdzenia danych posiadanych przez podatnika, dokonywanie korekty z urzędu nie było zasadne, a zatem wezwano do skorygowania zeznania.

(Dowód: akta kontroli str. 233-234)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

**4. Prawidłowość stosowania przepisów art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa (sporządzania korekty z urzędu).**

Na podstawie treści art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, upoważniających organ do sporządzania korekty deklaracji w badanym okresie kontrolowany Urząd dokonał 1.062 korekt z urzędu, co przedstawiono w poniższej tabeli

Tabela nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	Zeznanla podatkowe				Liczba ogółem
		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
1	Liczba korekt sporządzonych z urzędu przez komórkę SOB	912	79	4	14	1009
2	Liczba korekt sporządzonych z urzędu przez komórkę SER	x	24	8	21	53

Badaniu poddano prawidłowość sporządzania korekt z urzędu, mając na uwadze obowiązujące przepisy art. 274 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Do kontroli wytypowano losowo 23 korekty z urzędu (w tym: 18 sporządzonych przez komórkę SOB oraz 5 sporządzonych przez komórkę SER).

Korekty z urzędu

Tabela nr 6

Lp	NIP/PESEL	Kod formularza/ za okres	Kwota nadpłaty /do zapłaty (zł)	Wezwwanie (tak/nie)	Data wydania zawiadomienia (informacji)	Wnieśli sprzeciwu (TAK/NIE)	Data złożenia (korekty) zeznania wg systemu POLTAX	Uwagi
x	1	2	3	4	5	6	7	8
1	██████████	PIT-37 za 2017	85,00 nadpłata	Nie	4.04.2018 korespondencja dostarczona w dniu 20.04.2018	Nie	4.04.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 04.05.2018.
2	██████████	PIT-36 za 2017	169,00 nadpłata	Nie	2.08.2019 kor. dostarczona w dniu 06.08.2019	Nie	2.08.2019	Nie uwierzytelniono kopii zeznania – brak pieczęci za zgodność z oryg. oraz imiennej pieczętki pracownika dokonującego poprawek. Brak dokumentu ORD-IO. Kor z us została sporządzona po 1 rok i 5 mc. Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 20.08.2019. Ponadto w aplikacji POLTAX figurują dwie korekty zeznania, tj. z dnia 19.07.2019 r (jako kor. z US) oraz z dnia 02.08. 2019 r, również jako korekta z US.
3	██████████	PIT-37 za 2017	2.215,32 nadpłata	Nie	25.07.2018 kor. dostarczona w dniu 27.07.2018	Nie	23.07.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 10.08.2018. Brak dokumentu ORD-IO.
4	██████████	PIT-37 za 2017	934,00 nadpłata	Nie	06.07.2018 kor. dostarczona w dniu 13.07.2018	Nie	6.07.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 27.07.2018. Brak dokumentu ORD-IO.

5		PIT-37 za 2018	370,00 nadpłata	Nie	30.04.2019 kor. dostarczona 15.05.2019	Nie	25.04.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 29.05.2019. Brak dokumentu ORD-IO.
6		PIT-37 za 2018	732,00 nadpłata	Nie	07.06.2019 kor. dostarczona dniu 18.06.2019	Nie	4.06.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 2.07.2019. Brak dokumentu ORD-IO
7		PIT-37 za 2018	556,00 nadpłata	Nie	01.07.2019 kor. dostarczona w dniu 05.07.2019	Nie	26.04.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 19.07.2019. Brak dokumentu ORD-IO.
8		PIT-28 za 2014	262,00 nadpłata	Wezwanie z dnia 15.09.2016 poprawność odliczonych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (dostarczone w dniu 19.09.2016 II wezwanie z dnia 16.11.2016 (dostarczone w dniu 22.11.2016)	21.09.2018 kor. dostarczona w dniu 25.09.2018	Nie	21.09.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 09.10.2018. Brak dok. ORD-IO. Ponadto opóźnienia czasowe w sporządzeniu korekty z urzędu. I wezwanie z dnia 15.09.2016 r. II wezwanie (ostatnie) z dnia 16.11.2016 r. Korekta z urzędu została sporządzona w dniu 25.09.2018
9		PIT-37 za 2017	920,00 nadpłata	Nie	20.04.2018 kor. dostarczona zastępczo w dniu 21.05.2018	Tak	x	Podatnicy złożyli poprawną rachunkowo wersję zeznania w dniu 30.04.2018 r. przed doręczeniem korekty z urzędu, a po jej sporządzeniu. Korekta została złożona samodzielnie przez podatników, bez wezwania. W korekcie tej podatnicy skorzystali z ulgi na cele rehabilitacyjne. Po analizie sprawy unieważniono korektę z urzędu z dnia 20.04.2018 r. a obsłużono korektę podatników, ponieważ nie zawierała błędów.
10		PIT-37 za 2017	607,00 nadpłata	Nie	12.06.2018 kor. dostarczona w dniu 18.06.2018	Nie	12.06.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 2.07.2018. Brak dokumentu ORD-IO.
11		PIT-37 za 2018	1,00 nadpłata	Nie	07.06.2019 kor. dostarczona w dniu 26.06.2019	Nie	5.06.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 10.07.2019. Brak dokumentu ORD-IO.
12		PIT-37 za 2017	115,00 nadpłata	Nie	18.05.2018 kor. dostarczona w dniu 24.05.2018	Nie	18.05.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 07.06.2018. Brak dokumentu ORD-IO.
13		PIT-37 za 2017	1.556,00 nadpłata	Nie	28.03.2018 kor. dostarczona w dniu 06.04.2018	Nie	28.03.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 20.04.2018. ponadto ustalono, iż w dniu 19.04.2019 podatnik złożył kolejną korektę ze zwrotem 1.116,00 zł
14		PIT-37 za 2017	662,00 nadpłata	Nie	01.06.2018 kor. dostarczona zastępczo w dniu 20.06.2018	Nie	30.05.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 04.07.2018. Brak dokumentu ORD-IO.

15	██████████	PIT-37 za 2017	2.254,00 nadpłata	Nie	25.07.2018 kor. dostarczona w dniu 27.07.2018	Tak	20.07.2018	Podatnik po otrzymaniu skorygowanego zeznania, w terminie na walesienie sprzeciwu, złożył korektę, w której wykazał większe odliczenie z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne, niż w pierwszej wersji oraz przedłożył wyjaśnienie i załączył dokumenty potwierdzające prawo do skorzystania z odliczenia. Po przeprowadzeniu analizy zasadności dokonania odliczenia zaakceptowano korektę podatnika.
16	██████████	PIT-28 za 2014	1.904,00 do zapłaty	Wezwanie z dnia 15.09.2016 (doręczenie zastępczo w dniu 03.10.2017) II wezwanie z dnia 30.12.2016 (korespondencja dostarczona zastępczo w dniu 16.01.2017)	16.02.2018 korespondencja dostarczona zastępczo w dniu 07.03.2018	Nie	16.02.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 21.03.2018. Brak dokumentu ORD-IO. Wezwanie z dnia 15.09.2016 powód/poprawność odliczonych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Ponadto w dniu 27.06.2017 wystąpiono do ZUS z zapytaniem o wpłaty składek odpowiedź na pismo została udzielona w dniu 12.07.2017 r. korektę z urzędu sporządzono w dniu 16.02.2018
17	██████████	PIT-37 za 2017	457,00 do zapłaty	Nie	17.05.2018 kor. dostarczona w dniu 23.05.2018	Nie	14.05.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 06.06.2018
18	██████████	PIT-36 za 2018	2580,00 do zapłaty	Nie	02.07.2019 kor. dostarczona w dniu 09.07.2019	Nie	2.07.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 23.07.2019. Brak dokumentu ORD-IO.
<b>Korekty z urzędu sporządzone przez komórkę SER</b>								
19	██████████	PIT-36 za 2017	2380,00 nadpłata	Wezwanie z dnia 02.08.2018/ błędna kwota wpłat	03.12.2018 kor. dostarczona 05.12.2018	Nie	3.12.2018	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 19.12.2018. Ponadto brak dokumentu ORD-IO
20	██████████	PIT-28 za 2015	0,00	NIE	09.01.2019 kor. dostarczona w dniu 25.01.2019	Nie	09.01.2019	Korekta z urzędu sporządzona po 3 latach od złożenia zeznania pierwotnego. Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 08.02.2019. Ponadto brak dokumentu ORD-IO
21	██████████	PIT-36 za 2017	411,00 do zapłaty	Wezwanie z dnia 16.03.2018 Wezwanie z dnia 27.08.2018 / błędna kwota wpłat (doręczone zastępczo w dniu 13.09.2018)	11.12.2018 kor. dostarczona w dniu 28.12.2018	Nie	11.12.2018	Brak dokumentu ORD-IO. Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 11.01.2019
22	██████████	PIT-36 za 2017	4,00 do zapłaty	Wezwanie z dnia 07.06.2018 / błędna kwota wpłat	15.12.2018 kor. dostarczona w dniu 31.12.2018	Nie	15.12.2018	Brak dokumentu ORD-IO Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 14.01.2019

				(doręczone zastępczo w dniu 23.06.2018)				
23		PIT-36L za 2017	2.210,00 do zapłaty	Wezwanie z dnia 07.06.2018 / błędna kwota wpłat (doręczone zastępczo w dniu 23.06.2018)	29.11.2018 kor. dostarczona w dniu 03.12.2018	Nie	29.11.2018	Brak dokumentu ORD-IO Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 17.12.2018

(Dowód: akta kontroli str. 229-232)

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że:

- we wszystkich badanych przypadkach korekt sporządzonych z urzędu do systemu Poltax wprowadzono błędne daty ich złożenia. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SOB wynika, iż w *Urzędzie Skarbowym w Kolobrzegu przyjęto następujący sposób rejestracji korekt z urzędu, tj.: 1) wprowadzenie danych i zatwierdzenie korekty bezpośrednio po jej sporządzeniu, 2) zatwierdzenie danych, przypisanie korekty do rejestru przypisów/odpisów i przekazanie do zaksięgowania, bezpośrednio po wysłaniu korekty wraz z zawiadomieniem do podatnika, 3) w polu data złożenia w aplikacji POLTAX wprowadzana jest data sporządzenia korekty, 4) w polu termin płatności, w przypadku nadpłaty, pozostawia się termin wyliczony przez aplikację POLTAX, tj. 3 miesiące od daty sporządzenia korekty z urzędu. Wyżej opisany sposób rejestrowania korekt z urzędu w aplikacji POLTAX nie powoduje żadnych negatywnych konsekwencji. W przypadku zeznań z wykazaną kwotą do wpłaty termin płatności jest prawidłowy, w przypadku zeznań z wykazaną kwotą nadpłaty termin płatności zarejestrowany w POLTAX powoduje wcześniejszą niż przewidziano ustawowo realizację zwrotu, co nie jest nieprawidłowością,*
- w 18 przypadkach (nie dotyczy poz. 1, 9, 13, 15, 17, tabeli) nie zaewidencjonowano w aplikacji POLTAX informacji organu podatkowego o korekcie deklaracji na formularzu ORD-IO (jako informacja organu podatkowego o korekcie deklaracji – art. 274 § 2 pkt 2 ustawy O.P.). Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, że *kwestia wprowadzania dokumentów ORD-IO do aplikacji POLTAX nie była uregulowana aktami prawa wewnętrznego. Ze względu na dużą pracochłonność związaną z wprowadzaniem danych dot. przeprowadzanych czynności sprawdzających do kilku systemów informatycznych (Poltax, BA, e-Orus) oraz faktem, że wszystkie zawiadomienia*

*o dokonaniu korekty z urzędu rejestrowane są w aplikacji Biblioteka Akt, dopuszczono praktykę niewprowadzania informacji,*

- *w 4 przypadkach (poz. 6, 11, 14, 17 tabeli) wg aplikacji POLTAX data złożenia korekty zeznania jest wcześniejsza, niż data sporządzenia informacji do podatnika o sporządzeniu korekty z urzędu. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SOB wynika, iż późniejsze wydanie zawiadomienia wynikało z organizacji pracy na stanowisku. Pracownik przeglądał błędne zeznania, te wobec których możliwe było sporządzenie korekty kopiował, poprawiał i wprowadzał dane do aplikacji POLTAX. Następnie po sporządzeniu korekt do pewnej liczby przygotowanych wcześniej zeznań, pracownik wydawał zawiadomienia w aplikacji Biblioteka Akt. Taka organizacja pracy powodowała że zawiadomienia były sporządzane w kolejnych dniach. Różnica jednak w datach sporządzenia korekty i wydania zawiadomienia nie przekracza kilku dni,*
- *w 3 przypadkach (poz. 8, 16, 20 tabeli) – stwierdzono, że korekta z urzędu została sporządzona z opóźnieniem, tj. od pół roku do 3 lat od podjęcia ostatnich czynności. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SOB (dotyczy poz. 8 oraz 16 tabeli) wynika, że czynności sprawdzające zostały podjęte w wyniku przekazania do naczelników urzędów skarbowych pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 08.09.2016 r. znak: 3201-ZRKP.4033.175.2016.2 wraz z wykazem podatników, którzy zawyżyli w zeznaniach rocznych za 2014 r. składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Raport dołączony do pisma był sporządzony w wyniku porównania składek wykazanych w zeznaniach za 2014 r. z rzeczywiście zapłaconymi składkami, które ustalono na podstawie informacji otrzymanych z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Czynności sprawdzające w przedmiotowych sprawach nie kwalifikowały się na sporządzenie korekty z urzędu, ponieważ uznano, że wskazane jest umożliwienie podatnikom złożenie wyjaśnień oraz przedłożenia dokumentów, w tym zaświadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które były pomocne dla ustalenia stanu faktycznego w sprawie. Czynności sprawdzające zakończono po ok. 1,5 roku i 2 lata (w drugim przypadku) od rozpoczęcia ze względu na duży stopień ich skomplikowania, nie odebranie wezwań wysłanych do podatnika oraz duże obciążenie pracą komórki organizacyjnej. Ponadto kwoty uszczupień wynoszące w jednym przypadku 2.128,00 zł w drugim przypadku 2.252,00 zł nie uzasadniała również przekazania sprawy do komórki postępowań podatkowych ze względu na ekonomikę prowadzenia tych spraw. W 2018 r.*

w uzgodnieniu z Zastępcą Naczelnika Urzędu podjęto decyzję, aby te niezakończone sprawy, po uzyskaniu informacji z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zakończyć poprzez dokonanie korekty z urzędu.

Ponadto w przypadku (poz. 2 tabeli) nie uwierzytelniono korekty zeznania. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SOB wynika, iż podatnik wykazał dochód z najmu w wysokości 637 zł osiągnięty w 2017 r. w zeznaniu złożonym w dniu 27.01.2019 r. na nieprawidłowym formularzu PIT-38. W ramach czynności sprawdzających wezwano telefonicznie podatnika do wykazania tego dochodu na prawidłowym formularzu, tj. PIT-36. Składając w dniu 19.07.2019 r. zeznanie PIT-36 za 2017 r. popełniono kolejny błąd, polegający na nieuwzględnieniu w korekcie dochodów opodatkowanych na zasadach ogólnych wykazanych w złożonym wcześniej, w dniu 02.03.2018 r. zeznaniu PIT-37. Czynności sprawdzające zakończono korektą z urzędu - zawiadomienie z dnia 02.08.2019 r. W sprawie tej zeznanie zostało skorygowane przez Urząd tylko jeden raz (korekta z dnia 02.08.2019 r.). Zeznanie z dnia 19.07.2019 r. zostało złożone przez podatnika, a adnotacja w polu uwagi „kor. us” jest informacją o powodzie unieważnienia zeznania. Korekta z urzędu została sporządzona po 1 roku i 5 miesiącach, ponieważ wcześniej organ podatkowy nie wiedział o nieprawidłowościach polegających na niewykazaniu dochodów z najmu, a zeznanie PIT-37 za 2017 r. (było poprawne rachunkowo). Pracownik na formularzu który pozostał w Urzędzie popełnił błąd nie uzupełniono korekty o podpisy i pieczętki imienne oraz nie uwierzytelniono kopii zeznania. Pracownik w dniu 08.10.2019 r. wyjaśnił, że w jego ocenie wersja wysłana do podatnika posiadała wszystkie wymagane pieczętki i podpisy. Zapewnienia pracownika są w ocenie kierownika wiarygodne, gdyż przed podpisaniem zawiadomienia kierownik weryfikuje poprawność sporządzenia korekty, przeglądając zwykle tylko wersję wysyłaną dla podatnika i jest mało możliwe, aby nie zauważył tak rażących braków.

W odniesieniu do (poz. 20 tabeli) kierownik komórki SER wyjaśnił, iż w wyniku przeoczenia do podatnika nie wystosowano wezwania. Brak działań organu ujawnił Referat Spraw Wierzycielskich, który zwrócił się dnia 11.12.2018 r. o wyjaśnienie kwestii istnienia zaległości w kwocie 291 zł z PIT-28/2015,

- we wszystkich przypadkach urząd przestrzegał regulacji zawartych w treści art. 274 §1 i §2 OP, tj. skorygowane deklaracje przesyłano podatnikom wraz z informacją o zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz kwoty nadpłaty. Wysyłane zawiadomienie

zawierało pouczenie o prawie do złożenia sprzeciwu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanego zeznania, oraz informację o skutkach jego niewniesienia,

- w 2 przypadkach (poz. 9, 15 tabeli) do korekt sporządzonych z urzędu wniesiono sprzeciw. W przypadkach tych unieważniono (w aplikacji POLTAX) korekty sporządzone przez urząd i wprowadzono prawnie skuteczne wersje zeznań złożonych przez podatników,
- w 5 przypadkach korekt sporządzonych przez komórkę SER (poz. 19, 20, 21, 22, 23 tabeli) zostały skierowane do podatników wezwania do skorygowania zeznania, wskazując stwierdzone w deklaracji nieprawidłowości. Z uwagi na brak reakcji podatników, organ podatkowy sporządził korekty z urzędu. Z informacji uzyskanej od kierownika komórki SER wynika, iż sposób postępowania jest powszechnie przyjętą praktyką stosowaną przez urząd w przypadku korekt sporządzanych z urzędu przez komórkę SER.

Należy podkreślić, iż w dniu 01.02.2019 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przekazał pismo Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów z 31 stycznia 2019 r., znak: DPP2.8201.1.2018.2 rozliczenia wpłat dokonanych po dniu 20 stycznia następnego roku podatkowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy, do wiadomości i stosowania.

(Dowód: akta kontroli str. 248-257)

#### Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu 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”.*

Ponadto Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie pragnie zauważyć, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu skorzystał z zastosowania instytucji sporządzenia korekty z urzędu aż w 1062 przypadkach, co zasługuje na uznanie.

Niemniej jednak przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono następujące uchybienia, tj.:

1. Opóźnienia czasowe (od pół roku do trzech lat od podjęcia ostatnich czynności) w sporządzeniu korekty z urzędu (3 przypadki str. 9-15 wystąpienia pokontrolnego).
2. Nie zaewidencjonowano w aplikacji POLTAX informacji organu podatkowego o korekcie deklaracji na formularzu ORD-IO (18 przypadków na 23 skontrolowane, str. 9-15 wystąpienia pokontrolnego).
3. Błędne wprowadzenie do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów w przypadku korekt sporządzonych z urzędu (we wszystkich skontrolowanych przypadkach str. 9-15 wystąpienia pokontrolnego).
4. Data złożenia korekty zeznania (wg aplikacji POLTAX) wcześniejsza niż data sporządzenia informacji/zawiadomienia do podatnika o sporządzeniu korekty z urzędu (4 przypadki na 23 skontrolowane, str. 9-15 wystąpienia pokontrolnego).
5. Nie uwierzytelniono korekty zeznania - brak wymaganych pieczęci i podpisu (1 przypadek na 23 skontrolowane, str. 9-15 wystąpienia pokontrolnego).

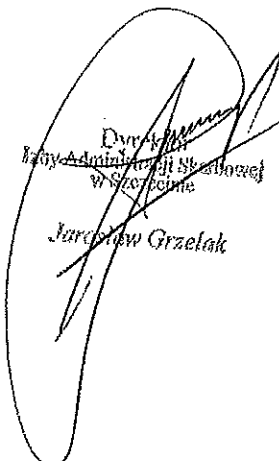
Za staranność działań w zakresie objętym kontrolą, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek organizacyjnych urzędu (tj. SOB, SER), którym powierzono wykonywanie zadań związanych z przedmiotowym obszarem oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie poleca:

1. We wszystkich możliwych przypadkach stosować instytucję sporządzenia korekty przez organ podatkowy bez zbędnej zwłoki.
2. Wprowadzanie do aplikacji POLTAX dokumentu ORD-IO w każdym przypadku dokonania korekty z urzędu.
3. Prawidłowe wprowadzanie do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów w przypadku korekt sporządzonych z urzędu.
4. Dłożyć staranności przy sporządzaniu korekt z urzędu (uwierzytelniać korekty zeznań).

5. Zwiększenie nadzoru funkcjonalnego w celu wyeliminowania powtarzających się błędów.

Informację o realizacji powyższych zaleceń należy przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia.

  
Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
Jarosław Grzelak





## Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z

3.12.2019 r. znak: 3201-IWW.0921.27.2019.9

1. Zakres wyłączenia- dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia- art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa ( Dz. U. Z 2019 r. poz. 900)

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

2. Zakres wyłączenia-imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia- ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych ( Dz. U. Z 2019 r. z późn. zm.).

Organ dokonujący wyłączenia- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Podmiot w interesie, którego dokonano wyłączenia- osoba fizyczna.

z wyrazami szacunku

Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Kołobrzegu

Ewa Balińska  
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

