



**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie**

Szczecin, 9 września 2022 roku

UNP:

Sprawa: Kontrola w podległych jednostkach  
organizacyjnych

Znak sprawy:

Kontakt: e-mail: [iww.ias.szczecin@mf.gov.pl](mailto:iww.ias.szczecin@mf.gov.pl)

## **Wystąpienie pokontrolne**

### **Jednostka kontrolowana:**

Drugi Urząd Skarbowy w Szczecinie,  
ul. Felczaka 19,  
71-417 Szczecin

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Agnieszka Derkacz – Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie

### **Zakres kontroli:**

Prawidłowość i terminowość wydawania zaświadczeń

### **Okres objęty kontrolą:**

1.01.2021 r. - 31.03.2022 r.

### **Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

16.05.2022 r. – 15.06.2022 r.

### **Kontrolę przeprowadzili:**

ekspert Służby Celno-Skarbowej

starszy kontroler skarbowy

Ocena kontrolowanej działalności: **pozytywna z nieprawidłowościami**

Kontrolę odnotowano w książce kontroli kontrolowanej jednostki pod poz. nr

## **I. Kontrolą objęto i oceniono trzy obszary:**

### **1. Organizacja pracy w zakresie kontrolowanego obszaru, w tym ustalenia w zakresie:**

- komórek organizacyjnych, które w okresie objętym kontrolą realizowały zadania z zakresu wydawania zaświadczeń (ustalenie pracowników zajmujących się weryfikacją, sporządzeniem i wydawaniem zaświadczeń na podstawie nadanych uprawnień, organizacja pracy w komórkach organizacyjnych),
- dokumentów dotyczących organizacji pracy urzędu w zakresie obszaru podlegającego kontroli, wewnętrzne regulacje obowiązujące w urzędzie określające sposób postępowania w sprawie wydawania zaświadczeń,
- nadzoru sprawowanego nad realizacją zadań urzędu w zakresie wydawania zaświadczeń, w tym określenie, czy przeprowadzono kontrole funkcjonalne w badanym obszarze,
- rodzaju i liczby wydanych zaświadczeń na podstawie prowadzonych w Urzędzie rejestrów/ewidencji i sposobu ich ewidencjonowania.

### **2. Prawidłowość wystawiania i wydawania zaświadczeń, w tym ustalenia w zakresie:**

- weryfikacji zgodności prowadzonych rejestrów zaświadczeń oraz ewidencji, przekazanych lub otrzymanych informacji w sprawach zaświadczeń ze wzorem załącznika nr 1 i nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe,
- sprawdzenia zgodności danych zawartych w ewidencjach i rejestrach prowadzonych przez urząd z danymi źródłowymi (wniosek o wydanie zaświadczenia),
- sprawdzenia poprawności przeprowadzonej weryfikacji formalnej wniosku o wydanie zaświadczenia pod kątem:
  - właściwości organu podatkowego do rozpatrzenia wniosku;
  - zawarcia we wniosku niezbędnych danych (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), dołączenia wymaganych załączników (pełnomocnictwo ogólne bądź szczególne w przypadku składania wniosku przez pełnomocnika) oraz podpisu,
  - wykazania przez osobę ubiegającą się o zaświadczenie swojego interesu prawnego albo wskazania przepisu prawa uprawniającego do posłużenia się zaświadczeniem,
  - wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku (art. 169 § 1 Op.), w przypadku stwierdzenia braków we wniosku lub w dołączonych do niego dokumentach,
  - uiszczenia opłaty skarbowej,

- weryfikacji poprawności wydanych postanowień o odmowie wydania zaświadczenia,
- weryfikacji poprawności wydanych postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
- weryfikacji wydanych zaświadczeń m.in. pod kątem sprawdzenia:
  - czy zaświadczenie zostało wydane na podstawie przepisów prawa,
  - czy zostało wydane w granicach żądania osoby zainteresowanej,
  - czy zaświadczenie zostało wystawione (podpisane) przez osobę do tego uprawnioną,
  - czy potwierdza stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania.
- sprawdzenia, czy zaświadczenia zostały wydane osobie uprawnionej do odbioru i w sposób zgodny z żądaniem strony – pocztą, osobiście itp.

### **3. Terminowość wydawania zaświadczeń, w tym weryfikacja:**

- czy zaświadczenie zostało wydane w terminie,
- czy w przypadku konieczności wezwania podatnika celem uzupełnienia wniosku, przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, wystąpienia do innych organów podatkowych o podanie informacji niezbędnych do wystawienia zaświadczenia zgodnego z żądaniem wnioskodawcy, informowano wnioskodawcę o niezafatwieniu sprawy we właściwym terminie, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy;
- czy zaświadczenie zostało niezwłocznie po jego podpisaniu przekazane do wnioskodawcy lub innej wskazanej osoby.

## **II. Ustalenia**

### **1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

Komórki organizacyjne realizujące zadania z zakresu wydawania zaświadczeń:

Zgodnie z pismem Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie<sup>1</sup> wydawanie zaświadczeń (w trybie Ordynacji podatkowej) należy do zadań komórek:

- Dział Obsługi Bezpośredniej SOB-1,
- Dział Podatków Majątkowych i Sektorowych SPM,
- Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKI.

Nadzór nad komórkami organizacyjnymi w kontrolowanym okresie zgodnie z regulaminami organizacyjnymi obowiązującymi w okresie objętym kontrolą (regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr \_\_\_\_\_ Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

<sup>1</sup> Pismo US z 16 maja 2022 roku, znak:

– akta kontroli s. 21-31

w Szczecinie z dnia 7 listopada 2019 r., regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr . Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 9 sierpnia 2021 r.) sprawował:

- SOB-1 – Pierwszy Zastępca Naczelnika,
- SPM, SKI – Drugi Zastępca Naczelnika.

### **Dokumenty dotyczące organizacji pracy w zakresie obszaru podlegającego kontroli, nadzór sprawowany nad realizacją zadań w zakresie wydawania zaświadczeń, przeprowadzone kontrole funkcjonalne**

Kwestię organizacji pracy w Urzędzie w zakresie wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, reguluje pismo organizacyjne Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie nr w sprawie określenia zasad dotyczących realizacji zadań w zakresie wydawania „Zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości” ZAS-W w Drugim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

W trakcie prowadzenia kontroli stwierdziliśmy, że sposób postępowania przy wydawaniu ww. zaświadczeń jest zgodny z zasadami pisma organizacyjnego.

Zgodnie z informacją otrzymaną od Naczelnika US<sup>2</sup>, nadzór nad wykonywaniem zadań obejmujących wydawanie zaświadczeń jest sprawowany na bieżąco przez kierowników komórek zajmujących się wydawaniem zaświadczeń. Naczelnik poinformował również o organizacji pracy w poszczególnych komórkach organizacyjnych zajmujących się wydawaniem zaświadczeń.

### **Kontrole funkcjonalne**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie przeprowadzonych zostało 5 kontroli funkcjonalnych<sup>3</sup>:

- 2 kontrole przeprowadzone przez kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej SOB-1 w zakresie terminowości realizowania sprawy:
  - 1 kontrola przeprowadzona 30.09.2021 r., okres kontroli: 1.07.2021 r. - 30.09.2021 r.,
  - 1 kontrola przeprowadzona 2.12.2021 r., okres kontroli: 1.10.2021 r. - 31.12.2021 r.,
- 1 kontrola przeprowadzona przez kierownika Działu Podatków Majątkowych i Sektorowych SPM w zakresie poprawności sporządzania dokumentów (pod kątem prawidłowości i terminowości wydanych zaświadczeń w podatku od spadków i darowizn), kontrola przeprowadzona 30.12.2021 r., okres kontroli: 1.10.2021 r. - 31.12.2021r.,

---

<sup>2</sup> *Ibidem* – akta kontroli s. 21-31

<sup>3</sup> Kontrole funkcjonalne – akta kontroli s. 56-65

- 2 kontrole przeprowadzone przez Zastępcę Naczelnika w zakresie nadzoru nad realizacją zadań w komórce w obszarze zaświadczeń:
  - 1 kontrola przeprowadzona 30.09.2021 r., okres kontroli: 1.07.2021 r. – 30.09.2021 r.,
  - 1 kontrola przeprowadzona 22.09.2021 r., okres kontroli: 1.07.2021 r. – 30.09.2021 r., w której kontrolą objęto sprawy, w których wydano postanowienia o przesunięciu terminu wydania zaświadczenia.

Jedynie kontrola przeprowadzona przez Zastępcę Naczelnika 22.09.2021 r. wykazała nieprawidłowości/uchybień w zakresie terminowości wydawania zaświadczeń.

Sformułowano zalecenia pokontrolne: dochowanie terminowości w obszarze zaświadczeń oraz przeprowadzenie instruktażu z pracownikami w zakresie procedur w obszarze zaświadczeń.

W toku kontroli stwierdziliśmy, że wskazane kontrole funkcjonalne zostały przeprowadzone zgodnie z Zarządzeniem nr \_\_\_\_\_ Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej.

### Rodzaje i liczba wydanych zaświadczeń

Wskazane przez Urząd rodzaje wydawanych zaświadczeń i sposób ich ewidencjonowania prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Rodzaje wydawanych przez Urząd zaświadczeń w kontrolowanym okresie**

L.p.	Rodzaj wydawanych zaświadczeń	Komórka organizacyjna obsługująca zaświadczenie	Rejestr, w którym ewidencjonowane jest zaświadczenie
1	Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W) (rejestr 4050)	SOB-1	POLTAX 2B Plus
2	Zaświadczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (rejestr 4052),	SOB	EWIDENCJE
3	Zaświadczenia o nadaniu NIP (rejestr 4060)	SKI	EWIDENCJE
4	Zaświadczenia z art. 19 ustawy o spadkach i darowiznach (rejestr 4054)	SPM	SSP
5	Zaświadczenia o pomocy de minimis*	SKA-1, SEW-1	EWIDENCJE

\*zaświadczenia o pomocy de minimis nie zostały objęte kontrolą

Wskazaną przez US liczbę wydanych zaświadczeń prezentuje tabela 2<sup>4</sup>.

**Tabela 2. Liczba wydanych przez US zaświadczeń w kontrolowanym okresie**

L.p.	Rodzaj wydawanych zaświadczeń	Liczba wydanych zaświadczeń		Razem
		2021 r.	2022 r. (do 31.03.2022 r.)	
1	Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W) (rejestr 4050)	2578	554	3132
2	Zaświadczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (rejestr 4052),	4970	1102	6072
3	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rejestracji ewidencji (rejestr 4060)	32	16	48
4	Zaświadczenia z art. 19 ustawy o spadkach i darowiznach (rejestr 4054)	1800	387	2187
5	Zaświadczenia o pomocy de minimis*	262	51	313
	łącznie	<b>9642</b>	<b>2110</b>	<b>11752</b>

Liczba wydanych zaświadczeń w 2021 roku przedstawiona przez Naczelnika US została zamieszczona na Biuletynie Informacji Publicznej US w celu powszechnego udostępnienia informacji publicznej w postaci elektronicznej.

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – **pozytywna**.

## **2. Prawdliwość rejestrowania, wydawania i doręczania zaświadczeń**

### **Prawdliwość prowadzonych rejestrów i ewidencji**

Kwestie prowadzenia rejestru wydanych zaświadczeń regulują przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe<sup>5</sup>. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia, do rejestru zaświadczeń wpisuje się:

- numer ewidencyjny zaświadczenia,
- datę wpływu wniosku o wydanie zaświadczenia lub zgody, o której mowa w art. 306g § 1 pkt 2 i art. 306h Ordynacji podatkowej,

<sup>4</sup> *Ibidem* - akta kontroli s. 21-31

1. <sup>5</sup> Dz. U. z 2020 poz.730 t.j. z 24.04.2020 r.

- imię i nazwisko lub nazwę osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów – numer i serie paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiada identyfikatora podatkowego;
- treść wniosku;
- datę wydania zaświadczenia;
- treść zaświadczenia;
- informację o sposobie załatwienia wniosku o wydanie zaświadczenia.

Wzór rejestru zaświadczeń określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Stwierdziliśmy, że prowadzone przez US rejestry i ewidencje są zgodne z wzorami określonymi w obowiązującym Rozporządzeniu Ministra Finansów.

### **Zgodność danych zawartych w ewidencjach i rejestrach prowadzonych przez urząd z danymi źródłowymi, tj. z wnioskiem o wydanie zaświadczenia oraz z zaświadczeniem**

Kontrolą objęliśmy:

- 117 zaświadczeń (97 z 2021 roku, 20 z 2022 roku),
- 18 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia (16 z 2021 roku, 2 z 2022 roku),
- 5 postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia (4 z 2021 roku, 1 z 2022 roku).

Stwierdziliśmy, że prowadzone rejestry zawierały następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- W przypadku 7 zaświadczeń (na 117 kontrolowanych zaświadczeń) stwierdziliśmy w rejestrach nieprawidłowe dane:
  - . według rejestru zaświadczenie wydano 9.11.2021 r.,  
według zaświadczenia 10.11.2021 r.,
  - . według rejestru data wpływu wniosku 25.03.2021 r.,  
według wniosku 22.03.2021 r.,
  - . według rejestru doręczenie przez pełnomocnika, winno być: dokument elektroniczny,
  - . według rejestru data wpływu wniosku 5.08.2021 r.,  
według wniosku 6.08.2021 r.,
  - . według rejestru data wpływu wniosku 18.05.2021 r.  
według wniosku 17.05.2021 r.,
  - . według rejestru data wpływu wniosku  
5.10.2021 r., według wniosku 4.10.2021 r.,
  - . według rejestru sposób doręczenia: zaświadczenie elektroniczne, z kontrolowanych dokumentów wynika, że zaświadczenie zostało przekazane wnioskodawcy zgodnie z jego żądaniem, tj. przesyłką pocztową.

Odnosząc się do stwierdzonych uchybień Z-ca Naczelnika wskazał, że były to błędy pracowników.

- W rejestrze zaświadczeń 4050 za 2021 rok (o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości ZAS-W) na 2578 pozycji stwierdziliśmy w 15 przypadkach braki w zakresie daty wydania zaświadczenia. W tych przypadkach w rejestrze jako sposób doręczenia zaświadczenia wskazane jest „pełnomocnik”. Otrzymaliśmy informacje od Zastępcy Naczelnika<sup>6</sup>, że:
  - w przypadku, gdy nie jest uzupełniona data wydania zaświadczenia, system Poltax2Blus generuje błąd systemowy, poprzez zapis w kolumnie „sposób doręczenia zaświadczenia” słowa „Pełnomocnik”,
  - analiza wykazanych przypadków wykazała, że we wszystkich przypadkach zaświadczenia zostały wydane i przekazane podatnikom,
  - brakujące w rejestrze daty zostały 10.06.2022 r. uzupełnione.
- Stwierdziliśmy na podstawie danych z wytypowanych do kontroli zaświadczeń, że w prowadzonym w US rejestrze zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości (zaświadczenia ZAS-W), w kolumnie: „data wydania zaświadczenia” niejednolicie podaje się dane w tym zakresie, tj. :
  - w przypadku zaświadczeń odbieranych osobiście: datą wydania zaświadczenia w rejestrze była data zgodna z datą odbioru zaświadczenia przez podatnika,
  - w przypadku wysyłki elektronicznej, datą wydania zaświadczenia była data zgodna z datą podpisu elektronicznego i wysyłki elektronicznej (w przypadku, gdy podpis elektroniczny i wysyłka nastąpiła w tym samym dniu) lub data zgodna z datą wysyłki elektronicznej zaświadczenia (w przypadku, gdy wysyłka zaświadczenia była w innym dniu niż podpis elektroniczny zaświadczenia),
  - w przypadku wysyłki zaświadczenia przez operatora pocztowego, datą wydania była data zgodna z datą sporządzenia i podpisania zaświadczenia.

Odnosząc się do dat wydania zaświadczenia w prowadzonych rejestrach Z-ca Naczelnika US poinformował<sup>7</sup>:

- w rejestrze prowadzonym w systemie „EwidencjeUS” datą wydania zaświadczenia jest data wygenerowania zaświadczenia zapisywana automatycznie przez system,
- w rejestrze prowadzonym w systemie SSP (rejestr prowadzony przez komórkę SPM), data wydania zaświadczenia generowana jest automatycznie w systemie, w momencie akceptacji zaświadczenia przez osobę upoważnioną do jego podpisania,
- w rejestrze prowadzonym w systemie Poltax2Bplus data wydania zaświadczenia wpisywana jest ręcznie i jest nią data odbioru zaświadczenia (data przekazania zaświadczenia klientowi).

<sup>6</sup> Pismo Z-cy NUS z 15.06.2022 r. znak:

- akta kontroli str. 105

<sup>7</sup> Pismo Z-cy NUS z 15.06.2022 r., znak:

- akta kontroli str. 101

Uzyskane informacje w powyższym zakresie wskazują, że w rejestrze zaświadczeń prowadzonym w systemie Poltax2Bplus, wpisywana ręcznie data wydania zaświadczenia jest datą takich zdarzeń jak: przygotowanie zaświadczenia do wystania za pośrednictwem operatora pocztowego albo wysłanie zaświadczenia drogą elektroniczną, albo odbiór osobisty zaświadczenia przez podatnika. Są to daty innych zdarzeń niż w rejestrach prowadzonych w SSP, EwidencjeUS.

W systemach SSP, EwidencjeUS w rejestrach wydanych zaświadczeń w kolumnie „data wydania zaświadczenia” widnieje data sporządzenia zaświadczenia widniejąca na zaświadczeniu (bez względu na rodzaj odbioru zaświadczenia).

Brak jednolitości w tym zakresie wskazuje na nieprawidłową praktykę.

### **Poprawność przeprowadzonej weryfikacji formalnej wniosku o wydanie zaświadczenia**

Zgodnie z Wytycznymi Szefa KAS z grudnia 2018 r. pracownik przyjmujący wniosek o wydanie zaświadczenia winien sprawdzić wniosek pod kątem formalnym i fiskalnym, poprzez sprawdzenie:

- właściwości organu podatkowego do rozpatrzenia wniosku,
- niezbędnych danych (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia),
- wymaganych załączników (pełnomocnictwo ogólne bądź szczególne, w przypadku składania wniosku przez pełnomocnika) oraz podpis,
- uiszczenia właściwej opłaty skarbowej od wydawanego zaświadczenia.

Stwierdziliśmy, że poza dwoma przypadkami, wnioski o wydanie zaświadczenia objęte kontrolą (117 zaświadczeń oraz 23 postanowienia, łącznie 140 wniosków), spełniały warunki formalne konieczne do ich rozpatrzenia.

Przypadki, w których wnioski nie spełniały warunków formalnych dotyczyły niżej wymienionych sytuacji:

- wniosek z 22.03.2021 r. przypisany do sprawy nr \_\_\_\_\_, nie zawierał celu wydania zaświadczenia. Wniosek został rozpatrzony bez wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia w powyższym zakresie;
- wniosek z 22.02.2021 r. przypisany do sprawy nr \_\_\_\_\_, został sporządzony odręcznie, nie zawierał podpisu wnioskodawcy oraz nie została uiszczona opłata skarbową za wydanie zaświadczenia. Wezwano stronę do uiszczenia opłaty skarbowej, ale nie wezwano do uzupełnienia brakującego podpisu. Wydano postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia, z uwagi na brak opłaty skarbowej.

Odnosząc się do tych przypadków Z-ca Naczelnika poinformował<sup>8</sup> :

- dane w zakresie celu wdania zaświadczenia nie są obowiązkowe, o czym świadczy fakt, iż formularze wniosków dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów nie zawierają pozycji cel wydania zaświadczenia (pierwszy przypadek),
- pracownik urzędu uznał wniosek za podpisany ponieważ wnioskodawczyni ręcznie czytelnie wpisała imię i nazwisko (wnioskodawcy) po oświadczeniu woli, jakim była prośba o wydanie zaświadczenia (drugi przypadek),
- we wszystkich przypadkach, gdy wnioski są niepodpisane lub podpisane przez osobę nieuprawnioną urząd wzywa do uzupełnienia braku.

### **Poprawność wydawania postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpoznania**

W okresie objętym kontrolą w US wydano łącznie 35 postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpoznania (27 postanowień w 2021 roku i 8 w I kwartale 2022 roku).

Kontrolą objęto akta 5 postanowień i stwierdzono, że w trzech przypadkach:

odmówiono rozpatrzenia wniosków z powodu braku wniesienia opłaty skarbowej (pomimo wezwania do usunięcia braków w tym zakresie).

W Wytycznych Szefa KAS z grudnia 2018 r. podkreślono, że w przypadkach gdy podatnik nie uczynił zadość wezwaniu do uiszczenia opłaty skarbowej, wniosku o wydanie zaświadczenia nie pozostawia się bez rozpatrzenia lecz zastosowanie znajduje tu art. 169 § 3 (rozpatrzenie przez organ podatkowy wniosku pomimo niewniesienia opłaty, jeżeli za niezwłocznym rozpatrzeniem przemawia interes publiczny lub ważny interes strony). Tak więc wydając postanowienia o pozostawieniu wniosków bez rozpatrzenia z powodu nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej, w US nie zastosowano się do obowiązujących wytycznych.

Odnosząc się do powyższej kwestii Z-ca Naczelnika US wyjaśnił<sup>9</sup>:

- przy rozpatrywaniu wniosków o wydanie zaświadczenia, złożone bez należnej opłaty skarbowej, co do zasady wzywany jest wnioskodawca do usunięcia braków w terminie 7 dni, z wymaganym pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia,
- w przypadku braku wniesienia opłaty skarbowej wydawane jest postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
- do każdego wniosku w urzędzie podchodzi się indywidualnie, mając na względzie interes publiczny lub ważny interes strony (zgodnie z art. 169 § 3 Ordynacji podatkowej),
- w sprawach w których zaistniała przesłanka ważnego interesu strony wydawane są zaświadczenia pomimo braku wniesionej opłaty skarbowej.

<sup>8</sup> Pismo

z 6 czerwca 2022 r. – akta kontroli str. 81- 82

<sup>9</sup> Pismo

z 6 czerwca 2022 r. – akta kontroli str. 80-81

## **Poprawność wydawania postanowień o odmowie wydania zaświadczenia**

Ustaliliśmy, że w kontrolowanym okresie w US wydano 206 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia. Kontrolni poddano akta 18 wytypowanych losowo postanowień i stwierdzono, że powodami ich wydania był brak możliwości wydania zaświadczenia w żądanym zakresie z powodu braku odpowiednich danych (niezłożenie odpowiednich PIT-ów, błędne dane, niezłożenie korekty zeznania). Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień przy wydawaniu tych postanowień poza dwoma przypadkami nieterminowego wydania postanowienia ( . oraz .), co szczegółowo zostało opisane w pkt 3.

W kontrolowanym okresie złożono 2 zażalenia na postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia. Rozpatrując zażalenia, organ odwoławczy stwierdził w jednym przypadku uchybienie terminu do wniesienia zażalenia, w drugim przypadku utrzymał postanowienie w mocy.

## **Poprawność wydawania zaświadczeń i przekazywania wydanych zaświadczeń wnioskodawcom lub osobom upoważnionym przez nich**

Stwierdziliśmy, że we wszystkich kontrolowanych przypadkach (117) zaświadczenia posiadały konieczne dane, zostały wydane na podstawie przepisów prawa, w granicach żądania wnioskodawcy, wystawione przez pracownika posiadającego upoważnienie do ich wydawania.

Stwierdziliśmy jednakże następujące nieprawidłowości i uchybienia przy wydawaniu zaświadczeń i w wydanych zaświadczeniach:

- Potwierdzanie stanu faktycznego lub prawnego na dzień inny niż data wydania zaświadczenia.  
W przypadku wydawania zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, w sytuacji gdy wnioskodawca nie wskazał dnia na jaki mają być potwierdzone dane w zaświadczeniu, każdorazowo w kontrolowanych zaświadczeniach ZAS-W (32 przypadki) urząd w zaświadczeniu wskazywał, że dotyczą one stanu zgodnego z datą złożenia wniosku. Mając na względzie, że zazwyczaj zaświadczenie nie jest wydawane w dniu złożenia wniosku stosowana praktyka jest niezgodna z art. 306a § 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym zaświadczenie potwierdza stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania.  
Z-ca Naczelnika US odnosząc się do powyższej kwestii wskazał<sup>10</sup>, że:
  - zbieranie informacji niezbędnych do wydania zaświadczenia ZAS-W jest procesem trwającym zazwyczaj kilka dni, w trakcie których pracownik m.in. sporządza obiegówki, wezwania, zapytania do innych urzędów, zapytania do wierzycieli,

<sup>10</sup> Pismo Z-cy Naczelnika US nr :

.z 15.06.2022 r. – akta kontroli str. 102-103



Uzyskano informację od Z-cy Naczelnika US<sup>12</sup>, że:

- pierwsze z wymienionych zaświadczeń nie zostało doręczone osobiście ponieważ podatnik posiadał konto na portalu podatkowym, na którym wskazany jest odbiór pism drogą elektroniczną,
- bardzo często podatnicy zakładają konta na portalu podatkowym, na którym wskazany jest odbiór pism drogą elektroniczną,
- zaświadczenia w trybie art.19 ust.6 ustawy o podatku od spadków i darowizn objęte kontrolą, wydawane były w okresie pandemii, tj. w czasie, w którym znacząco ograniczona była możliwość wizyty i osobistego stawiennictwa w urzędzie,
- podatnicy uzyskując informację, że najszybszą formą odbioru zaświadczenia będzie odbiór drogą elektroniczną, rejestrowali się na portalu podatkowym, zmieniając tym samym sposób odbioru korespondencji,
- zaświadczenia wydawane w ww. trybie, wystawiane są w systemie SSP, w którym jeżeli podatnik zarejestrowany jest na portalu podatkowym, automatycznie zostaje wybrany elektroniczny sposób doręczania pism poprzez portal podatkowy (pracownik wystawiający zaświadczenie nie ma możliwości dokonania zmiany sposobu doręczenia).

Podczas kontroli zwróciliśmy również uwagę na dwie sytuacje związane z wydawaniem zaświadczeń, tj.:

- Postępowanie w przypadku zaświadczeń w sprawach podatku od spadków i darowizn, gdzie 2 i 3 -krotnie przesuwano termin załatwienia sprawy, w wyniku czego wydano zaświadczenia po 34 i 98 dniach;

W przypadku zaświadczeń:

urząd rozpatrując złożone wnioski, nie mógł niezwłocznie - w terminie 7 dni wydać zaświadczeń w żądanym zakresie z powodu stwierdzonych błędów w zgłoszeniach SD-Z2, wymagających dokonania ich korekt przez podatników.

Urząd nie wydał postanowień o odmowie wydania zaświadczenia lecz przeprowadził postępowanie wyjaśniające.

Z dokumentacji spraw wynika, że pracownicy rozpatrujący wnioski otrzymali informacje od podatników, iż złożą oni odpowiednie korekty/wyjaśnienia. W sprawach tych Urząd wydawał kolejne postanowienia o wyznaczeniu nowych terminów na rozpatrzenie wniosków (odpowiednio 2 i 3 postanowienia) w oczekiwaniu na działanie podatników. Zaświadczenia w tych przypadkach wydano odpowiednio po 34 dniach i 98 dniach od dnia wpływu wniosków, ze względu na późne złożenie korekt/wyjaśnień przez wnioskodawców.

Odnosząc się do tych przypadków Z-ca Naczelnika US poinformował<sup>13</sup> m.in., że:

- zgodnie z zasadą przyjaznego urzędu czynione są starania, aby dokonywać wszelkich czynności zgodnie z wnioskiem podatnika,

<sup>12</sup> Pismo Z-cy Naczelnika US nr

, – akta kontroli str. 77-78

<sup>13</sup> Pismo

z 6 czerwca 2022 r. – akta kontroli str. 78-79

- brak było podstaw do wydania postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia ponieważ wiadomo było, że podatnicy ponownie złożą wnioski o wydanie zaświadczenia i powstanie konieczność po raz drugi dokonania tych samych czynności związanych z obsługą wniosku,
  - w tych przypadkach na prośbę podatników termin był przedłużany, bo z przyczyn losowych podatnicy nie mogli stawić się w urzędzie;
- Wzór wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości (ZAS-2).  
W załączniku nr 2 do Pisma organizacyjnego Naczelnika II US w Szczecinie, opracowano wzór wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości (ZAS-2). W części C formularza wnioskodawca może zaznaczyć, czy chce aby w zaświadczeniu podane były dodatkowe informacje, o których mowa w art. 306e § 4 Ordynacji podatkowej. Przy tak skonstruowanym formularzu wnioskodawca nie może wskazać, które dodatkowe informacje z wymienionych w art. 306e § 4 Op mają być wykazane w zaświadczeniu. W tym zakresie formularz wniosku oferowany przez urząd różni się od formularzy przygotowanych dla podatników na przykład na stronach [www.biznes.gov.pl](http://www.biznes.gov.pl) lub [www.Druki.Goffin.pl](http://www.Druki.Goffin.pl), w których wnioskodawca może to wskazać.  
Odnosząc się do tak przygotowanego formularza wniosku, Z-ca Naczelnika wskazał<sup>14</sup>, że:
    - formularz nie jest on drukiem obligatoryjnym lecz formularzem pomocniczym, a klient może złożyć wniosek o dowolnej treści, ujmując w nim wszystkie wymagane informacje,
    - przyjęte rozwiązanie zostało przyjęte świadomie i wynika z wieloletniego doświadczenia, ponieważ banki bardzo często odsyłają podatników po nowe zaświadczenie, aby ująć w nim wszystko, co obejmuje art. 306e § 4 Op,
    - pracownicy kiedy przyjmują wnioski, za każdym razem podpowiadają klientom, że wybór pola w części C wniosku, może ustrzec ich przed kolejną wizytą w urzędzie i ponownym poniesieniem kosztów w wysokości 21 zł;

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

### **3. Terminowość wydawania zaświadczeń i ich doręczania**

#### **Terminowość wydawania zaświadczeń**

Zgodnie z art. 306a § 5 ustawy Ordynacja podatkowa zaświadczenie powinno być wydane bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.

<sup>14</sup> Pismo Z-cy Naczelnika US nr

Terminowość wydanych zaświadczeń na podstawie wytypowanej losowo próby kontrolnej (117 zaświadczeń)<sup>15</sup> prezentuje tabela 3. Kontrolą objęto wyłącznie zaświadczenia wydawane na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

**Tabela 3. Terminowość wydanych zaświadczeń na podstawie próby kontrolnej**

Liczba dni po ilu wydano zaświadczenie od dnia wpływu wniosku	Liczba wydanych Zaświadczeń	Procentowy udział
0-3	60	51,28 %
4-7	39	33,33 %
8-27	10	8,55 %
*	8	6,84 %
Łącznie:	117	100 %

\*przypadki gdzie przed wydaniem zaświadczenia wydano postanowienie o przedłużeniu terminu wydania zaświadczenia

W toku kontroli stwierdziliśmy, że najwięcej zaświadczeń wydanych zostało tego samego dnia, w którym wpłynął wniosek, dnia następnego lub dwa dni od dnia wpływu wniosku. Zaświadczenia te stanowią 51,28 % udziału wszystkich kontrolowanych przypadków. 39 zaświadczeń, czyli 33,33% wszystkich kontrolowanych zaświadczeń zostało wydanych w terminie między 4 a 7 dniem, od dnia wpływu wniosku.

W trakcie kontroli stwierdziliśmy również, że w przypadku 10 zaświadczeń zostały one wydane w terminie niezgodnym z określonym w Ordynacji podatkowej, tj. w dłuższym niż 7-dniowy. Stanowią one 8,55% udziału wszystkich kontrolowanych przypadków.

### Zaświadczenia wydane po terminie

Naczelnik US poinformował kontrolujących<sup>16</sup> o wystąpieniu, w okresie podlegającym kontroli, 818 przypadków wydanych zaświadczeń po terminie w 2021 roku (8,48 % ogółu wydanych w 2021 r. zaświadczeń) oraz 3 przypadków zaświadczeń wydanych po terminie w 2022 roku (0,14 % ogółu zaświadczeń wydanych w I kwartale 2022 r.).

Naczelnik wskazał<sup>17</sup>, że głównymi przyczynami niedochowania 7-dniowego terminu wydania zaświadczeń (zarówno wykazanych przez NUS, jak i stwierdzonymi w trakcie kontroli) były:

- problemy kadrowe (szczególnie od połowy marca 2021 r.) – braki etatowe, nieobecność pracowników, m.in. izolacja domowa pracownika specjalizującego się w wydawaniu zaświadczeń;

<sup>15</sup> Pismo Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 17 maja 2022 roku, znak:  
– akta kontroli str. 66-71

<sup>16</sup> *Ibidem*- akta kontroli str. 21-31,

<sup>17</sup> *Ibidem*- akta kontroli str. 77-83

- kwarantanna wniosków złożonych w urnie i przesłanych pocztą;
- konieczność wyszukiwania papierowych zeznań, składanych do urny, wysłanych pocztą, pilne ich wprowadzenie do systemu informatycznego – czynności niezbędne przed wydaniem zaświadczenia;
- wnioski złożone w urnie lub przesłane pocztą bardzo często były błędne, z brakami, co wymagało dodatkowych, czasochłonnych czynności z udziałem podatnika. Problem dotyczył i nadal dotyczy ponad połowy wniosków złożonych w inny sposób, niż na stanowisku zaświadczeń;
- we wnioskach złożonych w urnie czy przesłanych pocztą, podatnicy często prosili aby zaświadczenia wysłać pocztą, co znacznie wydłużało czas obsługi wniosków.

W trakcie kontroli, wśród wytypowanej do kontroli próby (117 zaświadczeń), stwierdziliśmy 10 przypadków wydanych zaświadczeń po terminie, z czego w 1 przypadku na nieterminowość wydania zaświadczenia miała wpływ zwłoka w wysyłce zaświadczenia. Wykaz zaświadczeń wydanych po terminie stwierdzonych w trakcie kontroli przedstawia tabela 4 .

**Tabela 4. Wykaz zaświadczeń wydanych po 7 dniowym terminie**

L. p.	Nr zaświadczenia	Data wpływu wniosku	Data wydania zaświadczenia	Liczba dni, po ilu wydano zaświadczenie, od dnia wpływu wniosku
1		16.02.2021	24.02.2021	8
2		11.03.2021	22.03.2021	11
3		23.04.2021	6.05.2021	13
4		14.07.2021	30.07.2021	16
5		11.04.2021	28.04.2021	17
6		7.06.2021	25.06.2021	18
7		17.05.2021	10.05.2021	24
8		05.05.2021	31.05.2021	25
9		11.05.2021	07.06.2021	27
10		25.02.2021	08.03.2021	11

- W przypadku zaświadczenia nr \_\_\_\_\_ wniosek o wydanie zaświadczenia wpłynął do Urzędu 14.07.2021 r. Z adnotacji pracownika z 29.07.2021 r. wynika, że wniosek nie został podpisany przez wnioskodawcę. Wnioskodawca podczas rozmowy telefonicznej przeprowadzonej 29.07.2021 r. zobowiązał się uzupełnić podpis na wniosku do 30.07.2021 r. 30.07.2021 r. wnioskodawca uzupełnił podpis i w tym dniu wydano zaświadczenie. Stwierdzono, że kontakt z wnioskodawcą podjęty został przez pracownika już po upływie ustawowego terminu na wydanie zaświadczenia.

- W przypadku zaświadczenia nr ..... (25.02.2021 r.- wpływ wniosku, 4.03.2021 r. - data podpisania zaświadczenia, 8.03.2021 r. – wysyłka zaświadczenia), stwierdzono zwłokę w wysyłce zaświadczenia, w konsekwencji czego wystanie podpisanego zaświadczenia nastąpiło po 11 dniach od dnia wpływu wniosku.

Z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika<sup>18</sup> wynika, że w okresie pandemii, w urzędzie były duże problemy kadrowe, również w Dziale Wsparcia – kancelarii, co miało przełożenie na opóźnienia w wysyłce.

### **Wydawanie zaświadczeń poprzedzone wydaniem postanowienia o niezafatwieniu sprawy w terminie**

W wytypowanej do kontroli próbie (117 zaświadczeń) wystąpiło 8 przypadków, w których wydanie zaświadczenia było poprzedzone wydaniem postanowienia o przedłużeniu terminu wydania zaświadczenia. W 4 przypadkach zawiadomienie o niezafatwieniu sprawy w terminie zostało przesłane do strony po upływie terminu zafatwienia sprawy. Opisane sytuacje przedstawia tabela 5.

**Tabela 5. Wykaz zawiadomień o niezafatwieniu sprawy w terminie przekazanych do strony po upływie terminu zafatwienia sprawy**

L.p.	Nr zaświadczenia	Liczba dni, po ilu wysłano postanowienie o przedłużeniu terminu wydania zaświadczenia, od dnia wpływu wniosku	Uwagi
1		10 - wysyłka (podpisano w 7 dniu)	
2		8 - wysyłka (podpisano w 3 dniu)	Po 7 dniach zawiadomiono stronę o niezafatwieniu sprawy w terminie
3		8 - wysyłka (podpisano w 3 dniu)	
4		10 podписание i wysyłka postanowienia	

<sup>18</sup> Ibidem – akta kontroli – str. 98-105

## Wydawanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości (ZAS-W)

Naczelnik US przekazując dane o liczbie zaświadczeń wydanych po terminie<sup>19</sup>, nie przekazał danych w tym zakresie, odnośnie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości (z uwagi na brak danych). Z-ca Naczelnika US w piśmie z 6 czerwca 2022 poinformował<sup>20</sup>, że problemy z zachowaniem terminowości przy wydawaniu zaświadczeń w 2021 roku nie dotyczą zaświadczeń ZAS-W, które co do zasady były wydawane w terminie.

Dokonałiśmy szczegółowej analizy danych zawartych w rejestrze 4050 za 2021 rok. W rejestrze 4050 stwierdziliśmy, że na 1388 zaświadczeń, gdzie jako sposób doręczenia zaświadczenia wskazano „dokument elektroniczny” oraz na 488 zaświadczeń, gdzie jako sposób doręczenia wskazano „odbior przez pocztę”, znajduje się odpowiednio 23 i 19 przypadków mogących wskazywać, że zaświadczenia zostały wydane po 7-dniowym terminie (z uwzględnieniem daty wpływu wniosku i daty wydania zaświadczenia widniejących w rejestrze).

Z wyjaśnień Zastępcy Naczelnika US i naszych ustaleń wynika, że spośród wykazanych przypadków nieterminowo wydano zaświadczenia w odpowiednio 17 i 13 przypadkach. Dane w tym zakresie przedstawiają tabele nr 6 i 7.

Analizą nie objęto zaświadczeń, gdzie jako sposób doręczenia wskazano „odbior osobisty” z uwagi na fakt, że przy tym sposobie doręczenia w Urzędzie jako datę wydania zaświadczenia wpisuje się datę odbioru zaświadczenia przez wnioskodawcę, a nie datę wydania zaświadczenia.

Tabela 6. Wykaz zaświadczeń ZAS-W (doręczonych jako dokument elektroniczny) z rejestru 4050 wydanych po 7 dniowym terminie

L.p.	Nr zaświadczenia	Data wpływu wniosku	Data wydania zaświadczenia	Liczba dni, po ilu wydano zaświadczenie, od dnia wpływu wniosku	Uwagi *
1		12.01.2021	25.01.2021	13	
2		26.01.2021	8.02.2021	13	
3		27.01.2021	8.02.2021	12	
4		4.02.2021	19.02.2021	15	
5		4.03.2021	17.03.2021	13	

<sup>19</sup> Pismo Naczelnika US z 16 maja 2022 roku, znak:

! – akta kontroli str. 21-31

<sup>20</sup> Pismo Z-cy Naczelnika US z 6 czerwca 2022 roku, znak:

– akta kontroli str. 80

6	19.03.2021	29.03.2021	10	
7	2.04.2021	12.04.2021	10	
8	7.05.2021	17.05.2021	10	Wydano zaświadczenie po terminie (na prośbę podatnika)
9	25.05.2021	4.06.2021	10	
10	28.05.2021	14.06.2021	17	
11	7.06.2021	17.06.2021	10	
12	10.06.2021	24.06.2021	14	
13	9.07.2021	22.07.2021	13	
14	23.07.2021	2.08.2021	10	
15	30.12.2020	11.01.2021	12	
16	13.06.2021	23.06.2021	10	Wydano zaświadczenie po terminie (zwłoka w wysyłce, podpisano zaświadczenie w terminie)
17	19.11.2021	29.11.2021	10	

\*akta kontroli str.108-109

**Tabela 7. Wykaz zaświadczeń ZAS-W (odbior przez pocztę) z rejestru 4050 wydanych po 7 dniowym terminie**

L. p.	Nr zaświadczenia	Data wpływu wniosku	Data wydania zaświadczenia	Liczba dni, po ilu wydano zaświadczenie od dnia wpływu wniosku	Uwagi*
1		28.01.2021	8.02.2021	11	Wydano zaświadczenie po terminie (zwłoka w wysyłce, podpisano zaświadczenie w terminie)
2		28.01.2021	8.02.2021	11	
3		29.12.2020	08.01.2021	10	
4		28.01.2021	8.02.2021	11	Wydano zaświadczenie
5		3.02.2021	15.02.2021	12	

6	24.03.2021	7.04.2021	14	po terminie (na prośbę podatnika)
7	12.04.2021	22.04.2021	10	
8	20.05.2021	31.05.2021	11	
9	21.05.2021	1.06.2021	11	
10	4.06.2021	15.06.2021	11	
11	9.06.2021	25.06.2021	16	
12	9.02.2021	19.02.2021	10	
13	23.04.2021	8.05.2021	15	Wydano zaświadczenie po terminie

\*Uwagi - akta kontroli –str. 110-111

Zgodnie z:

- tabelą 6 -niedochowanie terminu wystąpiło w 17 przypadkach, z czego w przypadku 15 zaświadczeń (poz.1-15) o przesunięcie terminu wydania zaświadczenia wnioskował podatnik i urząd postąpił zgodnie z prośbą podatnika,
- tabelą 7- niedochowanie terminu wystąpiło w 13 przypadkach, z czego w przypadku 9 zaświadczeń (poz.4-12) o przesunięcie terminu wydania zaświadczenia wnioskował podatnik i urząd postąpił zgodnie z jego żądaniem.

Z otrzymanych informacji i dokumentów wynika, że w przypadkach gdy o przesunięcie terminu wydania zaświadczenia wnioskował podatnik, organ nie wydał odpowiednich postanowień wyznaczających nowe terminy załatwienia sprawy. W wyniku tego 7 dniowy termin na wydanie zaświadczenia określony w art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej, nie został dochowany.

#### **Terminowość wydania postanowień o odmowie wydania zaświadczenia i o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia**

Kontroli poddano 18 postanowień o odmowie wydania zaświadczenia oraz 5 postanowień o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

Stwierdzono 2 przypadki, w których postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia wydano po 7-dniowym terminie wydania zaświadczenia, co przedstawia tabela nr 8.

**Tabela 8. Wykaz postanowień o odmowie wydania zaświadczenia wydanych po 7-dniowym terminie wydania zaświadczenia**

L. p.	Nr postanowienia	Data Wpływu Wniosku	Data wydania postanowienia	Liczba dni, po ilu wydano postanowienie, od dnia wpływu wniosku
1		14.04.2021	27.04.2021	13
2		1.04.2021	20.04.2021	19

W trakcie kontroli stwierdziliśmy również 2 przypadki, gdzie działania zmierzające do załatwienia sprawy podjęte były przez Urząd z opóźnieniem:

- W przypadku postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia nr (wpływ wniosku o wydanie zaświadczenia - 30.07.2021 r.) po 14 dniach od dnia wpływu wniosku (13.08.2021 r.) wydano postanowienie o przesunięciu terminu wydania zaświadczenia, a następnie wydano postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia;
- W przypadku postanowienia o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia nr (wpływ wniosku 12.05.2021 r.), przed wydaniem postanowienia wezwano wnioskodawcę do usunięcia braków w podaniu. Wezwanie wydano dopiero 30 dni od dnia wpływu wniosku tj. z 11.06.2021 r.

Ocena cząstkowa w badanym podobszarze – **pozytywna z nieprawidłowościami.**

### **III. Podsumowanie wyników kontroli**

Opisanie w pkt II 1-3 wyniki kontroli, wskazują na występowanie w badanym obszarze m.in. następujących nieprawidłowości i uchybień:

1. Wydawanie zaświadczeń (ok. 8,5 % ogółu wydanych w 2021 roku zaświadczeń) i postanowień o odmowie wydania zaświadczenia (2 przypadki z 18 kontrolowanych) po terminie określonym w Ordynacji podatkowej – opis str.14-20,
2. Wydanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach pomimo posiadania przez wnioskodawcę zaległości na wskazany w zaświadczeniu dzień – 4 przypadki – opis str.12,
3. Wydawanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, nie wg stanu na dzień wydania zaświadczenia lecz na dzień złożenia wniosku – opis str. 11-12,
4. Nie stosowanie się do wytycznych Szefa KAS dotyczących wydawania zaświadczeń, w zakresie niepozostawiania wniosku o wydanie zaświadczenia bez rozpoznania, w sytuacji nieuiszczenia opłaty skarbowej (pomimo wydanego wezwania w tym zakresie) – opis str. 10,
5. Nie dokumentowanie przez pracownika urzędu faktu zgłoszenia przez podatnika

- zmiany sposobu odbioru zaświadczenia- opis str. 12-13,
6. Akceptowanie wniosków podatnika o przedłużeniu terminu wydania zaświadczenia (na wniosek podatnika) bez wydawania stosownych postanowień o wyznaczeniu nowego terminu na wydanie zaświadczenia, w wyniku czego wydawane były zaświadczenia niezgodnie z terminem określonym w Ordynacji podatkowej – opis str. 17-20.,
  7. Uchybienia w prowadzeniu rejestrów wydawanych zaświadczeń – opis str. 7-9.

Za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą pracownicy urzędu odpowiedzialni za weryfikację wniosków o wydanie zaświadczeń i wydawanie zaświadczeń oraz pracownicy nadzorujący ich pracę.

Przyjęte do oceny działalności kryteria to:

- legalność (zgodności działania z przepisami prawa, w tym prawa wewnętrznego),
- rzetelność (wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki).

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

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zalecam:

1. Podjąć działania organizacyjne w celu poprawy terminowości wydawania zaświadczeń.
2. Nie dopuszczać do sytuacji wydawania zaświadczeń stwierdzających niezaleganie w podatkach pomimo posiadania przez wnioskodawcę zaległości na wskazany w zaświadczeniu dzień.
3. Przestrzegać Wytycznych dotyczących wydawania zaświadczeń Szefa KAS z grudnia 2018 roku, w zakresie niepozostawiania wniosku o wydanie zaświadczenia bez rozpoznania, w sytuacji nieuiszczenia opłaty skarbowej.
4. Ściśle stosować się do obowiązujących przepisów w zakresie wydawania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości według stanu na dzień wydania zaświadczenia.
5. Wzmocnić nadzór nad rzetelnością prowadzenia rejestrów oraz ujednoclić wprowadzane do rejestrów dane w zakresie dotyczącym daty wydania zaświadczenia.
6. Przeanalizować prawidłowość opracowanego wzoru wniosku o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości (ZAS-2 - załącznik nr 2 do Pisma organizacyjnego Naczelnika II US w Szczecinie).
7. O każdym przypadku niewydania zaświadczenia w obowiązującym terminie każdorazowo zawiadamiać wnioskodawcę, wyznaczając nowy termin rozpatrzenia

wniosku, również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

8. Wyeliminować przypadki wysyłania do strony postanowień o wyznaczeniu nowego terminu wydania zaświadczenia już po upływie terminu wydania zaświadczenia wynikającego z art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej.

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

Zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji określającej zasady i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr                      Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 8 czerwca 2022 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach, proszę przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie  
*Robert Muszyński*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

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 roku w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

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



**NACZELNIK  
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO  
W SZCZECINIE**

---

**Wyłączenie ujawnienia danych**

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie**

**z 9 września 2022 roku**

**znak: 3201-IWW.0921.11.2022.25**

1. 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. poz. 1781)  
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.
2. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową  
Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa  
(Dz. U. z 2025 r. poz. 111)

Naczelnik  
Drugiego Urzędu Skarbowego  
w Szczecinie  
Magdalena Urbas  
(kwalifikowany podpis elektroniczny)  
pismo zostało utrwalone elektronicznie