



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.2.2021.18

Szczecin, dnia 27 kwietnia 2021 r.

URZĄD SKARBOWY

04-05-2021

w Pyrzycach

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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 422), zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach, z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 74 – 200 Pyrzyce.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 3.02 – 3.03.2021 r. przez _____, starszego eksperta skarbowego, koordynatora kontroli oraz _____, eksperta skarbowego, na podstawie wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr _____ i _____ z dnia _____.

Przedmiot kontroli: Poprawność prowadzenia postępowań podatkowych

Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2018 r. do dnia 30.11.2020 r.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w kontrolowanym okresie zajmowali:

- Pani Anna Gaweł do dnia 30.06.2020 r.,
- Pan Dariusz Niewiadomski od dnia 1.07.2020 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2021.

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W oparciu o regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Pyrzycach (zwanego dalej Urzędem), wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 29/2017 r. z dnia 9 marca 2017 r.¹ i nr 181/2019 z dnia 4 listopada 2019 r.² oraz na podstawie informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu ustalono, że realizacją niżej wymienionych zadań, objętych przedmiotem kontroli, zajmowały się następujące komórki organizacyjne Urzędu:

- prowadzenie postępowań podatkowych oraz sporządzanie załączników nr 3 i 3A do *Rekomendacji w zakresie poprawy jakości orzecznictwa w sprawach podatkowych* – Referat Obsługi Bezpośredniej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (zwany dalej SOB),
- rozpoznawanie wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT złożonych bez korekty deklaracji – komórka SOB,
- rozpoznawanie wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT złożonych wraz z korektą deklaracji – Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwany dalej SKA-1).

Bezpośredni nadzór nad w/w komórkami organizacyjnymi sprawował Naczelnik Urzędu.

Naczelnik Urzędu poinformował, że:

- w kontrolowanym okresie nie było uregulowań wewnętrznych odnoszących się do badanych zagadnień,
- prowadzone postępowania podatkowe ewidencjonowane są w aplikacji PoltaxPlus zgodnie z opracowanymi przez Ministerstwo Finansów zasadami powiązań dokumentów wymiarowych. Od 1 października 2020 r. wszystkie postępowania podatkowe są też ewidencjonowane w systemie SZD zgodnie z pismem Podsekretarza Stanu znak DPP11.042.46.2020 z dnia 29.09.2020 r. przekazanego pismem Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie znak 3201-IZD.041.41.2020.2 z dnia 30.09.2020r. W prowadzonych postępowaniach podatkowych są wykorzystywane aplikacje centralne,
- (...) w kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych obejmujących swym zakresem obszar kontroli zarówno w SOB, jak i w SKA-1.

(Dowód: akta kontroli str. 23-24)

¹ Zmienione zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 201/2017, 30/2018, 115/2018.

² Zmienione zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 35/2020, 54/2020, 131/2020, 156/2020.

II. Statystyka w zakresie prowadzonych postępowań podatkowych.

Na podstawie załączników nr 3 do *Rekomendacji w zakresie poprawy jakości orzecznictwa w sprawach podatkowych*³, sporządzonych w latach 2018 – 2020, ustalono dane statystyczne w zakresie liczby postępowań podatkowych: prowadzonych – tabela nr 1, wszczętych – tabela nr 2 i zakończonych – tabela nr 3, w poszczególnych półrocznych okresach sprawozdawczych.

Tabela 1

Rodzaj podatku	Liczba prowadzonych postępowań podatkowych, niezakończonych na dzień:					
	30.06.2018 r.	31.12.2018 r.	30.06.2019 r.	31.12.2019 r.	30.06.2020 r.	31.12.2020 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1	1	4	2	2	0
Podatek majątkowy i sektorowy	6	11	13	9	5	13
Podatek od towarów i usług	1	2	1	3	3	0
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa	nie dotyczy					
Razem	8	14	18	14	10	13

Tabela 2

Rodzaj podatku	Liczba wszczętych postępowań podatkowych (w tym otrzymanych do ponownego rozpatrzenia)					
	I półrocze 2018 r.	II półrocze 2018 r.	I półrocze 2019 r.	II półrocze 2019 r.	I półrocze 2020 r.	II półrocze 2020 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	2	1	4	6	2	2
Podatek majątkowy i sektorowy	59	50	70	72	64	47
Podatek od towarów i usług	1	0	1	4	2	0
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa	nie dotyczy					
Razem	62	51	75	82	68	49

Tabela 3

Rodzaj podatku	Liczba postępowań podatkowych zakończonych w:					
	I półrocze 2018 r.	II półrocze 2018 r.	I półrocze 2019 r.	II półrocze 2019 r.	I półrocze 2020 r.	II półrocze 2020 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1	1	1	8	2	4
Podatek majątkowy i sektorowy	72	45	68	76	68	39
Podatek od towarów i usług	0	0	2	2	2	3
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa	nie dotyczy					
Razem	73	46	71	86	72	46

³ Przekazanych przez Referat Nadzoru nad Orzecznictwem Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie.

Z przedstawionych danych wynika, że największa liczba postępowań podatkowych sklasyfikowanych jako niezakończone, wszczęte i zakończone, występuje w obszarze podatków majątkowych i sektorowych. Zebrane dane wskazują, że w latach 2018 – 2020 nie były prowadzone postępowania podatkowe w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 84-101)

III. Prawidłowość danych wykazanych przez organ podatkowy w załącznikach nr 3 i 3A do Rekomendacji w zakresie poprawy jakości orzecznictwa w sprawach podatkowych.

Kontrolę rzetelności danych zawartych w przesłanych Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie załącznikach: nr 3 (informacja o liczbie prowadzonych postępowań podatkowych) i nr 3A (sprawy zagrożone przedawnieniem), przeprowadzone dla sprawozdań sporządzonych za II półrocze 2020 r.

Kierownik komórki SOB poinformował, że jest odpowiedzialny za przygotowanie i przesłanie załączników nr 3 i 3A, natomiast w przypadku jego nieobecności zadania te realizuje wyznaczony pracownik komórki SOB. Wyjaśnił również, że przedmiotowe sprawozdania sporządzane są na podstawie wszelkich dostępnych materiałów (np. rejestrów ręcznych, raportów, informacji od pracownika, który zajmuje się danym rodzajem spraw), które mogą być pomocne do prawidłowego ustalenia danych (...). Przedmiotowe załączniki sporządzane są jednak przede wszystkim na podstawie rejestru ręcznego, w którym są ewidencjonowane wszystkie postępowania podatkowe w podziale na podatki zgodnie z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Izby Administracji Skarbowej, Urzędów Skarbowych i Urzędów Celno-Skarbowych (...). Ustalanie spraw niezakończonych w okresie sprawozdawczym odbywa się dodatkowo w porozumieniu z pracownikiem prowadzącym dane sprawy. W celu zebrania wszystkich danych sporządzane są odręczne tabele/pisma, w których ujmowane są dane potrzebne do sporządzenia sprawozdania. Tabele/pisma te są dopinane do załącznika wraz z opisami pomocnymi do sporządzenia sprawozdania za następny okres, np. dotyczącymi spraw niezakończonych.

Sprawdzenia dokonano na podstawie dokumentów przedłożonych przez kierownika komórki SOB oraz akt postępowań podatkowych.

Załącznik nr 3

Postępowania podatkowe w zakresie:	Liczba postępowań pozostałych do załatwienia na dzień rozpoczęcia okresu sprawozdawczego	Liczba postępowań wszczętych / przekształconych w okresie sprawozdawczym / otrzymanych do ponownego rozpatrzenia i po stwierdzeniu niedopuszczalności	Liczba postępowań o których mowa w kolumnie nr 3, wszczętych po upływie 5 m-cy od dnia zakończenia kontroli**	Liczba postępowań zakończonych w okresie sprawozdawczym (decyzje doręczone na podstawie przepisów OP w okresie sprawozdawczym)	Liczba postępowań niezakończonych na koniec okresu sprawozdawczego (w tym również w przypadku decyzji wydanych, ale niedoręczonych w okresie sprawozdawczym)	
					Ogółem	w tym trwające dłużej niż 6 m-cy
1	2	3	4	5	6	7
1) Podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
w tym: przedawniające się do dnia 31.12.2020 r.	0	0	0	0	0	0
pozostałe	0	0	0	0	0	0
2) Podatku dochodowego od osób fizycznych	2	2	0	4	0	0
w tym: przedawniające się do dnia 31.12.2020 r.	0	0	0	0	0	0
pozostałe	2	2	0	4	0	0
3) Podatków majątkowych i sektorowych	5	47	0	39	13	jest 0 winno być 1
w tym: przedawniające się do dnia 31.12.2020 r.	0	jest 0 winno być 1	0	jest 0 winno być 1	0	0
pozostałe	5	jest 47 winno być 46	0	jest 39 winno być 38	13	jest 0 winno być 1
4) Podatku od towarów i usług	3	0	0	3	0	0
w tym: przedawniające się do dnia 31.12.2020 r.	1	0	0	1	0	0
pozostałe	2	0	0	2	0	0
5) Podatku akcyzowego	0	0	0	0	0	0
w tym: przedawniające się do dnia 31.12.2020 r.	0	0	0	0	0	0
pozostałe	0	0	0	0	0	0

Na podstawie wyjaśnień kierownika komórki SOB oraz analizy materiałów źródłowych⁴ stanowiących podstawę sporządzenia załącznika nr 3 za II półrocze 2020 r., ustalono że:

- nie występują niezgodności pomiędzy materiałem źródłowym, a danymi zawartymi w kolumnach 2, 4 i 6 załącznika nr 3,
- w kolumnach 3 i 5 załącznika nr 3, w części – podatki majątkowe i sektorowe, nie wykazano 1 postępowania podatkowego, w zakresie podatku przedawniającego się do dnia 31.12.2020 r.⁵ Kierownik komórki SOB wyjaśnił, że powyższe spowodowane było przez przeoczenie,
- w kolumnie 7 załącznika nr 3, w części – podatki majątkowe i sektorowe, nie wykazano jako trwającego dłużej niż 6 miesięcy, 1 postępowania podatkowego, które zostało

⁴ Analizie poddano załącznik nr 3 za I półrocze 2020 r., odrębne rejestry i notatki, kserokopie decyzji wydanych po zakończeniu postępowania podatkowego, wytypowane do kontroli akta postępowań podatkowych.

⁵ Postępowanie podatkowe w sprawie znak 3213-SOB.4104.83.2020.

wszczęte w dniu 9.07.2019 r., następnie zostało zawieszono postanowieniem z dnia 9.09.2019 r. i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało podjęte⁶.

Załącznik nr 3A

Postępowania podatkowe w zakresie:		Liczba postępowań niezakończonych na koniec okresu sprawozdawczego (w tym również w przypadku decyzji wydanych ale niedoręczonych w okresie sprawozdawczym)	
		Ogółem	w tym trwające dłużej niż 6 m-cy
1		2	3
1) Podatku dochodowego od osób prawnych		0	0
w tym:	przedawniające się do dnia 31.12.2020 r., (po uwzględnieniu zaistniałych przesłanek skutkujących zawieszeniem / przerwaniem biegu terminu przedawnienia)	0	0
	pozostałe	0	0
2) Podatku dochodowego od osób fizycznych		0	0
w tym:	przedawniające się do dnia 31.12.2020 r., (po uwzględnieniu zaistniałych przesłanek skutkujących zawieszeniem / przerwaniem biegu terminu przedawnienia)	0	0
	pozostałe	0	0
3) Podatków majątkowych i sektorowych		13	jest 0 winno być 1
w tym:	przedawniające się do dnia 31.12.2020 r., (po uwzględnieniu zaistniałych przesłanek skutkujących zawieszeniem / przerwaniem biegu terminu przedawnienia)	0	0
	pozostałe	13	jest 0 winno być 1
4) Podatku od towarów i usług		0	0
w tym:	przedawniające się do dnia 31.12.2020 r., po uwzględnieniu zaistniałych przesłanek skutkujących zawieszeniem / przerwaniem biegu terminu przedawnienia	0	0
	pozostałe	0	0
	pozostałe	0	0
5) Podatku akcyzowego		0	0
w tym:	przedawniające się do dnia 31.12.2020 r., po uwzględnieniu zaistniałych przesłanek skutkujących zawieszeniem / przerwaniem biegu terminu przedawnienia	0	0
	pozostałe	0	0
	pozostałe	0	0

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że konsekwencją wyżej opisanego błędu, popełnionego w załączniku nr 3, było niewykazanie jako trwającego dłużej niż 6 miesięcy, wskazanego wyżej zawieszono postępowania podatkowego w załączniku nr 3A, w kolumnie 3, w części – podatki majątkowe i sektorowe.

(Dowód: akta kontroli str. 41-83, 102-118)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

⁶ Postępowanie podatkowe w sprawie znak 3213-SOB.4104.82.2019.

IV. Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań podatkowych zgodnie z przepisami prawa.

Kontrolę prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań podatkowych przeprowadzono dla wszystkich 15 spraw, ujętych przez Naczelnika Urzędu w wykazie postępowań podatkowych w zakresie podatku dochodowego, wszczętych z urzędu i zakończonych w okresie od dnia 1.01.2018 r. do dnia 30.11.2020 r.⁷

Dane uzyskane w wyniku analizy materiału zgromadzonego w aktach poddanych kontroli postępowań podatkowych przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4

Lp.	Podatnik	Numer rozstrzygnięcia	Data zakończenia KP*/CZS**	Data wszczęcia postępowania	Liczba dni od zakończenia KP*/CZS** do wszczęcia postępowania	Wydanie decyzji 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia
Postępowania podatkowe wszczęte po kontroli podatkowej						
1		3213-SPV.4102.42.2018	02.10.2017	15.03.2018	164	tak
2		3213-SOB.4102.5.2018	03.09.2018	31.10.2018	58	tak
3		3213-SOB.4102.6.2018	03.09.2018	31.10.2018	58	tak
4		3213-SOB.4102.57.2019	06.09.2019	09.10.2019	33	tak
5		3213-SOB.4102.46.2020	22.10.2019	12.03.2020	142	tak
6		3213-SOB.4102.47.2020	14.12.2019	13.05.2020	151	tak
7		3213-SOB.4102.55.2020	26.08.2020	21.09.2020	26	tak
8		3213-SOB.4102.54.2020	23.07.2020	21.09.2020	60	tak
9		3213-SOB.4102.55.2019	19.06.2019	18.09.2019	91	tak
10		3213-SOB.4102.52.2019	04.06.2019	11.07.2019	37	tak
11		3213-SOB.4102.56.2019	07.06.2019	18.09.2019	103	tak
średnia					84	
Postępowania podatkowe wszczęte po czynnościach sprawdzających						
12		3213-SPV.4121.1.2018	09.10.2017	08.03.2018	150	tak
13		3213-SOB.4121.1.2018	30.04.2018	05.09.2018	128	tak
14		3213-SOB.4102.48.2019	30.10.2018	24.05.2019	206	nie
15		3213-SOB.4102.49.2019	30.10.2018	16.05.2019	198	nie
średnia					170	

* kontrola podatkowa, ** czynności sprawdzające

W wyniku kontroli wytypowanych do badania postępowań podatkowych ustalono, że:

- średni czas pomiędzy datą zakończenia kontroli podatkowej, a datą wszczęcia postępowania podatkowego wyniósł 84 dni, przy czasach granicznych od 26 do 164 dni,
- wszystkie postępowania podatkowe wszczęte po kontroli podatkowej, zostały wszczęte w okresie krótszym niż 6 miesięcy od daty jej zakończenia,
- średni czas pomiędzy datą zakończenia czynności sprawdzających⁸, a datą wszczęcia

⁷ Według informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu na dzień 30.11.2020 r. nie było niezakończonych, wszczętych z urzędu postępowań podatkowych w zakresie podatku dochodowego.

⁸ W przypadku poz. 14 i 15 (sprawy powiązane) protokół z czynności sprawdzających sporządzono odpowiednio w dniach 30.03.2018 r. i 4.04.2018 r. W obu sprawach w dniu 7.05.2018 r. sporządzono i wysłano do administracji francuskiej, wniosek o wymianę informacji w zakresie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania. Odpowiedź ze strony administracji francuskiej datowana jest na dzień

postępowania podatkowego wyniósł 170 dni, przy czasach granicznych od 128 do 206 dni,

- w 2 przypadkach (poz. 14 – decyzja wydana w dniu 19.09.2019 r., upływ terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w dniu 31.12.2020 r.; poz. 15 – decyzja wydana w dniu 17.10.2019 r., upływ terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w dniu 31.12.2020 r.), Urząd nie dochował obowiązku wydania decyzji przynajmniej 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że sprawy dotyczyły materiału po prowadzonych czynnościach sprawdzających, zainicjowanych przez zagraniczny organ w ramach wymiany informacji międzynarodowych, zakończonych pod koniec 2018 roku. W ramach prowadzonych postępowań podatkowych należało uzupełnić przekazany materiał o informacje niezbędne do zakończenia postępowania oraz wyjaśnić wątpliwości związane z analizowanym materiałem dowodowym. (...) strona nie współpracowała z tut. organem w celu szybkiego zakończenia postępowania, a wręcz przedłużała go prosząc o przedłużenie terminu na dostarczenie dowodów, których i tak nie dostarczała.

Odnosząc się do czasu jaki upłynął pomiędzy datą przekazania materiałów z przeprowadzonych czynności sprawdzających do komórki SOB, a datą wszczęcia postępowania podatkowego, kierownik komórki SOB wyjaśnił, że wszystkimi sprawami z zakresu postępowań podatkowych w szeroko rozumianym podatku dochodowym (...) oraz podatku od towarów i usług (VAT) zajmuje się 1 osoba, przy czym:

- (...) W czasie otrzymania materiałów po czynnościach sprawdzających pracownik był w trakcie prowadzenia bardzo czasochłonnego postępowania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jak i od towarów i usług za 2016 rok. Złożoność postępowania polegała na sprawdzeniu na podstawie paragonów (w wybranych asortymentach) ewidencjonowania całości przychodów z tego tytułu,
- (...) Pracownik w styczniu 2019 r. pomagał w obsłudze informacji od płatników, ściągając dokumenty z aplikacji SPED do PoltaxPlus oraz wyjaśniając z płatnikiem informacje błędne lub budzące wątpliwości. W okresie od 1.01.20219 r. do 16.05.2019 r. obsłużył na podstawie sporządzonego raportu 1272 dokumenty (...). Od 17.02.2019 r. do 30.04.2019 r. brał udział w obsłudze zeznań podatkowych złożonych elektronicznie na zasadzie dyżurów ok. 1 raz w tygodniu. Obsługa polegała na ściąganiu wpływających zeznań PIT-28, PIT-37, PIT-36 i PIT-36L z aplikacji SPED z danego dnia i ich obsłudze zgodnie z wytycznymi w tym zakresie (pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach Nr 5/2020 z dnia 11 lutego 2020 r. w sprawie powierzenia pracownikom Urzędu Skarbowego w Pyrzycach dodatkowego zadania polegającego na obsłudze akcji PIT). Pracownik na podstawie sporządzonego raportu samych tylko zeznań PIT-37 w okresie od 18.01.2019 r. do 15.05.2019 r. obsłużył w ilości 902 sztuki (...).
- w każdym przypadku, w którym postępowanie podatkowe nie zostało zakończone w terminie 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, organ podatkowy każdorazowo zawiadamiał stronę o przyczynach niedotrzymania przedmiotowego terminu, jednocześnie wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Postanowienia o niezafatwieniu sprawy we właściwym terminie wydawane były przed upływem

5.07.2018 r. Mając na uwadze powyższe oraz fakt, że komórka czynności sprawdzających nie sporządziła żadnego innego, później datowanego dokumentu potwierdzającego zakończenie tych czynności, dla potrzeb niniejszej kontroli za datę zakończenia czynności sprawdzających przyjęto datę przekazania zebranych materiałów do komórki SOB, tj. dzień 30.10.2018 r.

wskazanego terminu do zakończenia postępowania, a uzasadnienia postanowień zawierały przyczyny, które miały wpływ na taką decyzję. Wskazywane przez organ przyczyny niedochowania terminu załatwienia sprawy znajdowały pokrycie w rzeczywistości, a podejmowane czynności znajdowały odzwierciedlenie w aktach postępowania,

- w sprawach nie wystąpiły okresy beczynności. W przypadku postępowań, których czas trwania był wydłużony, podejmowane czynności uzasadniały długotrwałość prowadzenia postępowania,
- przed każdorazowym kontaktem ze stroną, dokonano sprawdzenia, czy strona ma wyznaczonego pełnomocnika ogólnego zgłoszonego w CRPO. Powyższe znalazło potwierdzenie w aktach sprawy w formie stosownej notatki.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że przed każdym wszczęciem postępowania podatkowego a następnie przed kierowaniem pism pracownik prowadzący sprawę sprawdza w aplikacji SSP zgłoszenie pełnomocnika. Sprawdzenia dokonuje się także w aplikacji PoltaxPlus. Fakt ten jest odnotowywany w notatce służbowej sporządzonej przed wszczęciem postępowania podatkowego. Sprawdzanie pełnomocnictw przed wystawianiem pism nie jest już odnotowywane,

- realizowano obowiązek określony w art. 165 § 9 Ordynacji podatkowej,
- w aktach postępowania podatkowego znajdowały się metryki spraw oraz informacja o sposobie ich prowadzenia (zapis w tym zakresie znajdował się w treści postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego).

(Dowód: akta kontroli str. 25-28, 187-208)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami

V. Poprawność działań urzędu skarbowego przy realizacji wniosków podatników o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług.

Kontrolę czynności podejmowanych przez urząd w celu weryfikacji prawidłowości złożonej korekty deklaracji w przypadku zwrotu nadpłaty bez wydawania decyzji stwierdzającej nadpłatę zgodnie z art. 75 § 4 OP oraz prawidłowości procedowania wniosków o stwierdzenie nadpłaty w świetle treści art. 75 § 4 OP przeprowadzono dla wszystkich 10 spraw, ujętych w przesłanych przez Naczelnika Urzędu raportach z systemu e-ORUS sporządzonych za okres od dnia 1.01.2018 r. do dnia 30.11.2020 r.⁹

Odnosząc się do obowiązującego w Urzędzie sposobu rozpoznawania złożonych przez podatników wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT, kierownik komórki SKA-1 poinformował, że:

- wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT (symbol NAD-ZN) wprowadzany jest do systemu POLTAXPLUS przez pracownika komórki SOB,

⁹ Pismem z dnia 12.02.2021 r. kierownik komórki SOB poinformował o korekcie danych zawartych w przedłożonych pierwotnie raportach z systemu e-ORUS.

- po wprowadzeniu wniosków wraz ze złożoną korektą deklaracji VAT przekazywany jest do komórki SKA-1, w której sprawdza się zasadność i prawidłowość dokonanej korekty deklaracji. W trakcie weryfikacji wykorzystywane są wszystkie dostępne w Urzędzie źródła, w tym między innymi systemy: POLTAXPLUS, WRO SYSTEM, POLTAX2bPLUS,
- po sprawdzeniu poprawności wykazanych kwot, pracownik komórki SKA-1 potwierdza to adnotacją na deklaracji oraz *Karcie weryfikacji do oceny zasadności nadpłaty w podatku VAT*, a następnie przekazuje całość materiałów do akceptacji kierownika komórki SKA-1,
- po akceptacji dokonanej przez kierownika komórki SKA-1, całość materiałów przekazywana jest do Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (zwanego dalej SEW), gdzie pracownik odpowiedzialny za obsługę korekt deklaracji VAT, z których wynika nadpłata dokonuje sprawdzenia dokonania wpłaty podatku, zamieszczając o tym stosowaną adnotację na deklaracji,
- ostatecznego zatwierdzenia nadpłaty dokonuje kierownik komórki SEW i Naczelnik Urzędu.

Dane uzyskane w wyniku analizy materiału poddanego kontroli przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Lp.	Podatnik /NIP	Data złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	Termin zwrotu nadpłaty	Data przebiegania nadpłaty /zwrotu nadpłaty	Sposób rozliczenia nadpłaty
1	€	25.01.2018	25.03.2018	16.02.2018	zaliczenie na poczet zaległości
2		20.03.2018	20.05.2018	05.04.2018	zaliczenie na poczet zaległości
3	£	17.05.2018	17.07.2018	08.06.2018	zwrot na konto
4	!	25.01.2018	25.03.2018	16.02.2018	zaliczenie na poczet zaległości
5		21.02.2018	21.04.2018	06.03.2018	zwrot na konto
6		27.04.2018	27.06.2018	23.05.2018	zwrot na konto
7	!	25.03.2019	25.05.2019	02.04.2019	zaliczenie na poczet zaległości
8		23.12.2019	-	-	-
9		24.09.2020	24.11.2020	16.11.2020	zaliczenie na poczet zaległości
10		17.07.2020	17.09.2020	14.09.2020	zwrot na konto

W wyniku kontroli materiałów w zakresie wytypowanych wniosków o stwierdzenie nadpłaty, ustalono, że:

- w 9 przypadkach złożone wnioski uznane zostały za zasadne, natomiast w 1 przypadku (poz. 8) stwierdzono niezasadność złożonego wniosku – w ramach weryfikacji złożonych przez podatnika dokumentów ustalono, że korekta deklaracji złożona została w terminie ustawowym do złożenia deklaracji pierwotnej, a podatnik nie dokonał wpłaty podatku wynikającego z deklaracji pierwotnej,
- we wszystkich przypadkach pracownik komórki SKA-1 dokonał czynności w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu nadpłaty, co zostało potwierdzone adnotacją na korekcie deklaracji oraz sporządzeniem *Karty weryfikacyjnej do oceny zasadności nadpłaty w podatku od towarów i usług*, która została następnie zaakceptowana przez kierownika komórki SKA-1,

- w przypadkach w których stwierdzono zasadność wniosku o stwierdzenie nadpłaty, pracownik komórki SEW zamieścił na korekcie deklaracji adnotację o dokonaniu wpłaty podatku wynikającego z deklaracji pierwotnej,
- w 8 przypadkach kierownik komórki SEW i Naczelnik Urzędu (bądź osoba go zastępująca) zaakceptowali zwrot nadpłaty, natomiast w 1 przypadku (poz. 10) zwrot nadpłaty nie posiadał akceptacji Naczelnika Urzędu. Kierownik komórki SEW wyjaśnił, że w tym przypadku omyłkowo ze względu na kwotę zwrotu został on zaakceptowany tylko przez kierownika SEW (...)¹⁰,
- w 4 przypadkach (poz. 1-2, 7, 9), w których nadpłatę zaliczono na poczet zaległości podatkowych, wydane zostało postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty. W 1 przypadku (poz. 4) odstąpiono od wydania przedmiotowego postanowienia, gdyż jak wyjaśnił pracownik SEW przemawiały za tym względy ekonomiczne (koszt wydruku i wysyłki przewyższał kwotę nadpłaty)¹¹,
- w 3 przypadkach (poz. 1-2, 7) w postanowieniu w sprawie zaliczenia nadpłaty wskazano inną datę postanowienia niż faktyczna data jego wydania/podpisania przez kierownika SEW. Kierownik SEW wyjaśnił, że inna data została wskazana (...) ze względu na fakt, że tego dnia zostały dokonane rozliczenia w księgach rachunkowych urzędu (przebieganie nadpłaty na zaległość podatnika). Natomiast ze względu na fakt, że przepisy Ordynacji podatkowej nie wskazują terminu na wydanie postanowienia oraz konieczność ręcznego wystawienia postanowienia, ponieważ postanowienia generowane automatycznie z POLTAX2B nie zawierały wszystkich niezbędnych informacji, faktycznie postanowienie zostało wydane z datą podpisania go przez kierownika SEW (...),
- w przypadkach w których stwierdzono zasadność wniosku o stwierdzenie nadpłaty, przebieganie nadpłaty na zaległości podatkowe/zwrot nadpłaty nastąpił w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

(Dowód: akta kontroli str. 119-186)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami

¹⁰ W opisywanym przypadku kwota zwrotu nadpłaty wyniosła 197,00 zł.

¹¹ W opisywanym przypadku podatnik złożył wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zaległości podatkowych, a kwota nadpłaty wyniosła 10,00 zł.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pырzycach, w zakresie przedmiotu kontroli *Poprawność prowadzenia postępowań podatkowych*.

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

1. Nieprzeprowadzaniu systematycznych kontroli funkcjonalnych w obszarach objętych niniejszą kontrolą (str. 2 wystąpienia pokontrolnego).
2. Błędym wprowadzeniu danych do załącznika nr 3 i 3A, w części dotyczącej podatków majątkowych i sektorowych – pojedyncze przypadki (str. 5-6 wystąpienia pokontrolnego).
3. Niedochowaniu obowiązku wydania decyzji przynajmniej 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego – 2 przypadki (str. 8 wystąpienia pokontrolnego).
4. Braku akceptacji Naczelnika Urzędu w zakresie zwrotu nadpłaty podatku VAT – 1 przypadek (str. 11 wystąpienia pokontrolnego).
5. Datowaniu postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty, datą odmienną od daty jego wystawienia (podpisania przez kierownika komórki SEW) – 3 przypadki (str. 11 wystąpienia pokontrolnego).

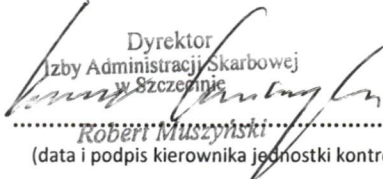
Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

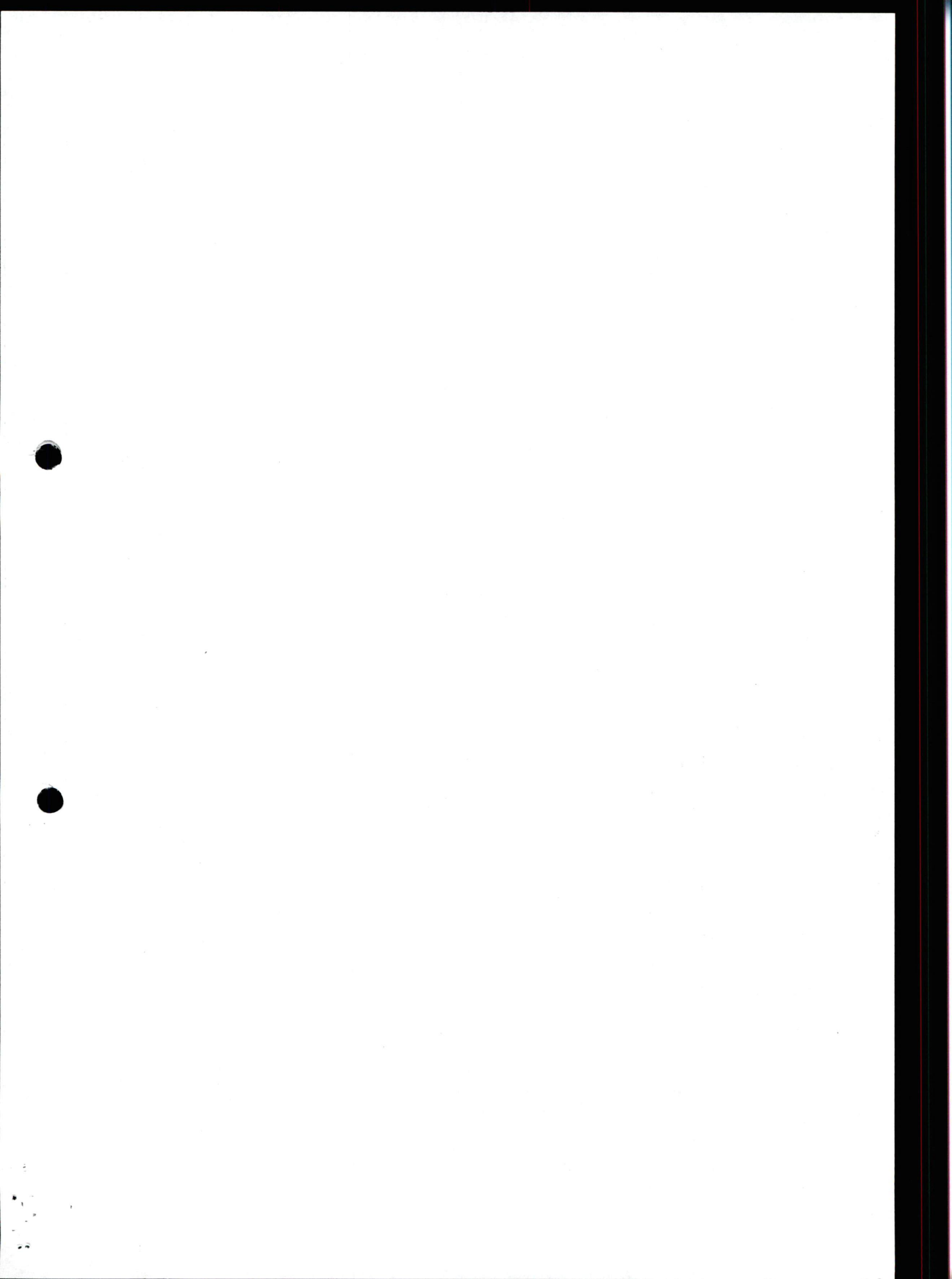
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli uchybienia zaleca:

1. Zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją zadań w obszarach objętych niniejszą kontrolą, w szczególności poprzez przeprowadzanie systematycznych kontroli funkcjonalnych.
2. Dochowanie należytej staranności, mającej na celu zapobieżenie wprowadzaniu błędnych danych do załącznika nr 3 i 3A.
3. Podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków wydawania decyzji po zakończeniu postępowania podatkowego, w terminie krótszym niż 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
4. Przestrzeganie przyjętych w Urzędzie zasad w zakresie dokonywania przez wyznaczone osoby, akceptacji zwrotu nadpłaty podatku.
5. Dokonywanie właściwego datowania postanowień w sprawie zaliczenia nadpłaty.

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.

Ponadto zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji w sprawie kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 19 stycznia 2018 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, należy przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

.....
Robert Muszyński
(data i podpis kierownika jednostki kontrolującej)





Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pyrzycach

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 27 kwietnia 2021 r. znak 3201-IWW.0921.2.2021.18:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;
Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.
2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;
Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach;
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pyrzycach
Dariusz Niewiadomski

