



UNP: 3201-25-019144

Sprawa: Kontrola w Urzędzie
Znak sprawy: **3201-IWW.0921.30.2024**
Kontakt: e-mail: ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 35-37, 78-500 Drawsko Pomorskie.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jarosław Wójcicki – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim (dalej: Naczelnik US)

Zakres kontroli

Kryteria weryfikacji zeznań podatkowych w czynnościach sprawdzających i efektywność, w tym ewidencjonowanie czynności sprawdzających w systemie ZISAR.

Okres objęty kontrolą

1.01.2023 r. – 29.10.2024 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

12.11.2024 r. – 13.12.2024 r.

Kontrolę przeprowadziły:

- starszy ekspert skarbowy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr [] z [] roku,

al - główny ekspert skarbowy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr [] z [] roku.

Ocena skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 2 /2024

Kontrolą objęto i poddano ocenie dwa obszary:

- Organizacja systemu weryfikowania prawidłowości składanych zeznań rocznych w podatku dochodowym, w tym działania ograniczające ryzyko związane z wyłudzeniem zwrotów nadpłat

wynikających z zeznań podatkowych. Efektywność funkcjonującego systemu weryfikacji zeznań podatkowych, w szczególności w zakresie podejmowanych czynności sprawdzających.

- Prawdliwość i terminowość dokumentowania w systemie ZISAR czynności sprawdzających, związanych z weryfikacją rocznych zeznań podatkowych w podatku dochodowym.

I. Ustalenia stanu faktycznego

1. Ustalenia w zakresie organizacji systemu weryfikowania prawidłowości składanych zeznań rocznych w podatku dochodowym, w tym działania ograniczające ryzyko związane z wyłudzeniem zwrotów nadpłat wynikających z zeznań podatkowych.

1.1. Weryfikacja rocznych zeznań podatkowych w związku z wykazaną nadpłatą

Ustalono, iż Naczelnik US w Drawsku Pomorskim w celu ograniczenia ryzyka związanego z wyłudzeniem zwrotów nadpłat wynikających z zeznań podatkowych, wprowadził pisma organizacyjne nr:

- Pismo organizacyjne nr 1 z 14 października 2019 r. w sprawie kryteriów weryfikacji zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych,
- Pismo organizacyjne nr 1 z 14 października 2020 r. w sprawie zasad postępowania w zakresie zadań w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w Urzędzie Skarbowym w Drawsku Pomorskim;
- Pismo organizacyjne nr 3 z 14 października 2023 r. w sprawie określenia sposobu ustalania losowego doboru próby kontrolnej nadpłat PIT zrealizowanych w procesie AUTO_ZWROT oraz weryfikacji zasadności nadpłat.

Status urzędu, jego strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego zastępcę za kontrolowany okres określa Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 137/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 9 sierpnia 2021 r., zmieniony na podstawie zarządzenia Nr 165/2024 z dnia 23 października 2024 r., Nr 26/2022 z 11 lutego 2022 r., Nr 152/2022 z 21 października 2022 r. oraz Nr 203/2022 z 22 grudnia 2022r.

Czynnościami sprawdzającymi nazywa się działania organu podatkowego pierwszej instancji, które dokonywane są w celach określanych przez artykuł 272 ustawy Ordynacja podatkowa¹, czyli żeby m.in.:

- sprawdzić terminowość składanych deklaracji oraz wpłacania podatków,
- stwierdzić formalną poprawność składanych dokumentów,
- ustalić stan faktyczny w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ustalono, iż Naczelnik US w Drawsku Pomorskim w celu ograniczenia ryzyka związanego z wyłudzeniem zwrotów nadpłat wynikających z zeznań podatkowych, wprowadził pismem organizacyjnym z 9 lipca 2019 r.² obowiązek weryfikacji źródeł przychodów. Weryfikacja obejmuje swoim zakresem zeznania podatkowe w podatkach dochodowych (PIT-28, PIT-36, PIT36L, PIT-37, CIT-8). Zgodnie z wprowadzonym uregulowaniem, weryfikacji podlegają:

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383),

² Pismo organizacyjne nr 1 z 14 października 2019 r. w sprawie kryteriów weryfikacji zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych;

- 1) zeznania błędne pod względem rachunkowo-formalnym, z wyjątkiem przypadków błędów rachunkowych do kwoty 20 zł, z uwagi na ekonomikę postępowania (100% zeznań);
- 2) nadpłata w kwocie powyżej 5 000 zł wykazana w zeznaniach PIT, złożonych przez podatników rozliczających się po raz pierwszy w tut. urzędzie, z wyjątkiem zeznań automatycznie zaakceptowanych w usłudze Twój e-PIT (100% zeznań);
- 3) nadpłata w kwocie powyżej 10 000 zł wykazana w zeznaniach PIT-37 i PIT-36 (z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej), jeżeli nie wynika wyłącznie z odliczenia ulgi prorodzinnej (100% zeznań);
- 4) nadpłata w kwocie powyżej 50 000 zł wykazana w zeznaniach z działalności gospodarczej (PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8), jeżeli nie wynika wyłącznie z uproszczonej formy wpłacania zaliczek,
- 5) odliczenie od podatku ulgi na dzieci w przypadku przekroczenia ustawowego:
 - a) limitu dochodu rodziców uprawniającego do ulgi,
 - b) limitu kwoty ulgi do odliczenia,
 - c) limitu dochodów dzieci (100% zeznań);
- 6) skorzystanie z preferencyjnego sposobu opodatkowania, w przypadku gdy do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do dziecka ma zastosowanie opodatkowanie podatkiem liniowym, ryczałtem ewidencjonowanym lub kartą podatkową (100% zeznań);
- 7) odliczenie od dochodu ulgi na internet w przypadku odliczenia za więcej niż dwa kolejne lata podatkowe (100% zeznań);
- 8) odliczenie od dochodu strat z lat ubiegłych w przypadku odliczenia straty w nieprawidłowej wysokości (100% zeznań).

Zadania z zakresu weryfikacji zeznań podatkowych w czynnościach sprawdzających w badanym okresie powierzono 5 pracownikom oraz kierownikowi Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) w Urzędzie Skarbowym w Drawsku Pomorskim.

Nadzór bezpośredni nad kontrolowanymi zadaniami pełni kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1). Nadzór pośredni sprawuje – zastępca Naczelnika Urzędu.

W oparciu o pismo Urzędu z 12.11.2024 r. ustaliliśmy, że:

- nadzór nad wykonywaniem zadań w przedmiotowym obszarze odbywa się poprzez okresowe weryfikowanie stanu realizacji czynności sprawdzających w zakresie błędnych zeznań podatkowych oraz w zakresie weryfikacji raportów przekazanych pracownikom do analizy. Sprawdzana jest prawidłowość dokonywanych czynności sprawdzających, ze szczególnym uwzględnieniem możliwości zastosowania korekty z urzędu. Dodatkowo na koniec każdego miesiąca sporządzane są raporty w systemie ZISAR, w których weryfikują prawidłowość ewidencjonowania czynności sprawdzających,
- nadzór w przedmiotowym obszarze jest sprawowany w ramach kontroli funkcjonalnych. Ostatnia taka kontrola miała miejsce w trzecim kwartale 2024 roku i obejmowała prawidłowość weryfikacji przez pracowników ulg wykazanych w zeznaniach przez podatników w podatku dochodowym od osób fizycznych. W pierwszym kwartale 2022 przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie analizy błędnych zeznań ze szczególnym uwzględnieniem stosowania korekty z urzędu. Poza tym w pierwszym kwartale 2024 r. i w drugim kwartale 2022 r. przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie prawidłowości ewidencjonowania w systemie ZISAR PLUS - Moduł Czynności danych dotyczących przeprowadzonych czynności sprawdzających. Dodatkowo w trzecim kwartale 2023 r. sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności analitycznych i sprawdzających w zakresie egzekwowania od podatników zeznań CIT.

W czwartym kwartale 2022 r. zbadano prawidłowość przetworzenia zeznań PIT-36L za 2021 r., w tym prawidłowość sporządzenia dokumentów ODS-D.

W tabeli poniżej przedstawiliśmy zestawienie zbiorcze liczby złożonych zeznań podatkowych wraz z korektami wg daty wpływu z wykazaną nadpłatą z podziałem na poszczególne zeznania i w latach 2022-2024.

Tabela nr 1 Liczba złożonych zeznań wraz z nadpłatą

Rodzaj zeznania podatkowego	Liczba złożonych zeznań	Rok złożenia		
		2022	2023	2024
PIT-36	wszystkich	4162	4431	4225
	z wykazaną nadpłatą	1747	1919	1772
	z wykazaną nadpłatą powyżej 5000 zł	156	253	194
	z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł	37	79	60
	z wykazaną nadpłatą powyżej 50 000 zł	1	0	1
	liczba zeznań błędnych pod względem rachunkowo-formalnym	466	603	443
PIT-36L	wszystkich	923	713	753
	z wykazaną nadpłatą	391	307	341
	z wykazaną nadpłatą powyżej 20 000 zł	39	25	45
	z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł	69	63	82
	liczba zeznań błędnych pod względem rachunkowo-formalnym	210	166	81
PIT-37	wszystkich	37823	32855	40569
	z wykazaną nadpłatą	29518	26313	32674
	z wykazaną nadpłatą powyżej 5 000 zł	260	874	526
	z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł	28	97	65
	liczba zeznań błędnych pod względem rachunkowo-formalnym	303	273	271
PIT-28	z wykazaną nadpłatą powyżej 50 000 zł	0	0	0
	wszystkich	3341	3514	3680
	z wykazaną nadpłatą	679	1251	1448
	z wykazaną nadpłatą powyżej 5000 zł	1	3	10
	z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł	0	2	6
	liczba zeznań błędnych pod względem rachunkowo-formalnym	516	615	414
CIT-8	z wykazaną nadpłatą powyżej 50 000 zł	0	0	1
	wszystkich	1510	1631	1650
	z wykazaną nadpłatą	74	83	78
	z wykazaną nadpłatą powyżej 5000 zł	29	38	29
	z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł	19	28	26
	liczba zeznań błędnych pod względem rachunkowo-formalnym	61	61	54
	z wykazaną nadpłatą powyżej 50 000 zł	6	6	6

Analiza danych w zakresie złożonych zeznań, wskazuje na wzrost złożonych zeznań w ogólnej liczbie zeznań w porównaniu 2022 roku do 2023 roku PIT-36, PIT -28, CIT-8, natomiast zauważalny spadek

zeznań PIT-36L i PIT-37, tak samo dotyczy to wzrostu i spadku liczby zeznań z wykazanymi nadpłatami złożonych w 2023 roku w porównaniu z rokiem poprzednim.

Na podstawie pisemnej informacji z 18.11.2024 r. ustaliliśmy, że Urząd, kontrolą objął następującą ilość zeznań, które spełniały warunki określone w § 2 ww. pisma organizacyjnego nr Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim:

1. Zeznania błędne pod względem rachunkowo-formalnym, z wyjątkiem przypadków błędów rachunkowych do kwoty 20 zł, z uwagi na ekonomikę postępowania:
 - za 2022 rok – 1 794,
 - za 2023 rok – 1 116.
2. Nadpłata w kwocie powyżej 5 000 zł wykazana w zeznaniach PIT, złożonych przez podatników rozliczających się po raz pierwszy w tut. urzędzie, z wyjątkiem zeznań automatycznie zaakceptowanych w usłudze Twój e-PIT:
 - za 2022 rok – 4,
 - za 2023 rok – 4.
3. Nadpłata w kwocie powyżej 10 000 zł wykazana w zeznaniach PIT-37 i PIT-36 (z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej), jeżeli nie wynika wyłącznie z odliczenia ulgi prorodzinnej:
 - za 2022 rok – 1,
 - za 2023 rok – 0.
4. Nadpłata w kwocie powyżej 50 000 zł wykazana w zeznaniach z działalności gospodarczej (PIT-28, PIT36, PIT-36L, CIT-8), jeżeli nie wynika wyłącznie z uproszczonej formy wpłacania zaliczek:
 - za 2022 rok – 0,
 - za 2023 rok – 1.
5. Odliczenie od podatku ulgi na dzieci w przypadku przekroczenia ustawowego:
 - a) Limitu dochodu rodziców uprawniającego do ulgi:
 - za 2022 rok – 58,
 - za 2023 rok – 117.
 - b) Limitu kwoty ulgi do odliczenia:
 - za 2022 rok – 54,
 - za 2023 rok – 80.
 - c) Limitu dochodów dzieci:
 - za 2022 rok – 37,
 - za 2023 rok – 42.
6. Skorzystanie z preferencyjnego sposobu opodatkowania, w przypadku gdy do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do dziecka ma zastosowanie opodatkowanie podatkiem liniowym, ryczałtem ewidencjonowanym lub kartą podatkową:
 - za 2022 rok – 16,
 - za 2023 rok – 21.
7. Odliczenie od dochodu ulgi na internet w przypadku odliczenia za więcej niż dwa kolejne lata podatkowe:
 - za 2022 rok – 97,
 - za 2023 rok – 60.
8. Odliczenie strat z lat ubiegłych w przypadku odliczenia straty w nieprawidłowej wysokości:
 - za 2022 rok – 2,
 - za 2023 rok – 1.

Z tabeli poniżej przedstawionej przez Naczelnika US przy piśmie z ... , wynika, że za 2022 i 2023 rok podatnicy wykazali następujące ulgi w załącznikach PIT-O do deklaracji dla podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych:

Tabela nr 2 Wykaz ulg

Rodzaj zeznania podatkowego	Liczba złożonych zeznań z załączonym PIT/O rodzaj ulgi	Zeznanie za rok podatkowy	
		2022	2023
PIT-36	darowizny przekazane organizacjom OPP	62	56
	darowizny przekazane na cele kultu religijnego	20	19
	darowizny przekazane na cele krwiodawstwa	18	10
	darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego	0	0
	darowizny przekazane na cele odbudowy Pałacu Saskiego, ...	0	0
	darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19	0	0
	darowizny przekazane w formie tabletów i laptopów, o których mowa ...	0	0
	darowizny wynikające z odrębnych ustaw	5	8
	wydatki na cele rehabilitacyjne	70	80
	zwrot nienależnie pobranych świadczeń	3	5
	wydatki na użytkowanie sieci Internet	26	22
	wydatki na termomodernizację	84	59
	wpłaty na IKZE	35	26
	składki członkowskie na rzecz związków zawodowych	80	94
	ulga na zabytki	0	0
	wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), o których mowa w art.. 26hc ustawy	0	0
	ulga za wyszkolenie uczniów	3	4
	składki na ub. społ. opłacone w ramach umowy aktywizacyjnej z osoba bezrobotną	0	0
	ulga na dzieci	561	561
	ulga abolicyjna	109	88
PIT-36L	darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego	0	0
	darowizny wynikające z odrębnych ustaw	0	1
	wydatki na termomodernizację	16	9
	wpłaty na IKZE	14	13
	ulga abolicyjna	0	
PIT-37	darowizny przekazane organizacjom OPP	348	323
	darowizny przekazane na cele kultu religijnego	96	108
	darowizny przekazane na cele krwiodawstwa	251	286
	darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego	2	1
	darowizny przekazane na cele odbudowy Pałacu Saskiego, ...	0	1
	darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19	0	0
	darowizny przekazane w formie tabletów i laptopów, o których mowa ...	0	0
	darowizny wynikające z odrębnych ustaw	32	33
	wydatki na cele rehabilitacyjne	889	1156
	zwrot nienależnie pobranych świadczeń	17	16

	wydatki na użytkowanie sieci Internet	407	354
	wydatki na termomodernizację	449	388
	wpłaty na IKZE	414	176
	składki członkowskie na rzecz związków zawodowych	1685	1758
	ulga na zabytki	3	3
	wydatki poniesione na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), o których mowa w art. 26hc ustawy	0	0
	ulga za wykształcenie uczniów	1	4
	składki na ub. społ. opłacone w ramach umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	0	0
	ulga na dzieci	4170	4792
	ulga abolicyjna	0	0
	darowizny przekazane organizacjom OPP	4	4
	darowizny przekazane na cele kultu religijnego	0	0
	darowizny przekazane na cele krwiodawstwa	1	0
	darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego	1	0
	darowizny przekazane na cele odbudowy Pałacu Saskiego, ...	0	0
	wydatki na cele rehabilitacyjne	6	11
PIT-28	wydatki na użytkowanie sieci Internet	6	9
	wydatki na termomodernizację	20	15
	wpłaty na IKZE	15	18
	składki członkowskie na rzecz związków zawodowych	0	0
	ulga za wykształcenie uczniów	5	4
	składki na ub. społ. opłacone w ramach umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	0	0
	ulga abolicyjna	0	0
	darowizny zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy	5	1
	darowizny przekazane na cele kultu religijnego	0	0
	darowizny przekazane na cele kształcenia zawodowego	0	0
	darowizny wynikające z odrębnych ustaw	0	0
	odliczenia zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy	0	0
	wydatki inwestycyjne	0	0
	wydatki na nabycie nowych technologii	0	0
	Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu na podst. z art. 18ea ustawy	0	0
CIT-8	odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podst. art. 18eb ustawy	0	0
	odliczenie z tytułu nabycia udziałów (akcji) w innej spółce (ulga konsolidacyjna), na podst. art. 18ec ustawy	0	0
	odliczenie z tytułu dokonania pierwszej oferty publicznej, na podst. art. 18ed ustawy	0	0
	odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na dział. sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podst. art. 18ee ustawy	0	0
	odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego, na podst. art. 18ef ustawy	0	0

Z analizy wynika, iż liczba złożonych zeznań z załączonym PIT/O rodzaj ulgi ogółem wynosiła:

- w 2022 r. – 9 933,
- w 2023 r. – 10 516.

Ustaliliśmy, że kierownik komórki SKA-1 sporządza wszystkie raporty dotyczące ww. odliczeń i przedkłada do wykonania weryfikacji, a następnie ewentualnych, koniecznych czynności sprawdzających podległym pracownikom. Pracownicy, przy każdym nazwisku na otrzymanym raporcie dokonują zapisów dokonanych ustaleń. Każdy zweryfikowany raport zawiera klauzulę:

Po analizie ustalono, że (...) zeznań kwalifikuje się do czynności sprawdzających.

1.2 Ustalenia w zakresie efektywności funkcjonującego systemu weryfikacji zeznań podatkowych, w szczególności w zakresie podejmowanych czynności sprawdzających.

Ogółem za lata 2022-2023 zostały wytypowane 32 podmioty do kontroli.

Tabela nr 3 przedstawia wytypowane podmioty do kontroli za 2022r. i podjęte działania urzędu skarbowego.

l.p.	Nip/Pesel	rodzaj zeznania (PIT-36, PIT36L, PIT-37, PIT-28, CIT-8, nowo zarejestrowani)	rodzaj załącznika	wysokość nadpłaty	termin zwrotu	czynności sprawdzające TAK/NIE	Uwagi (rodzaj zgromadzonych dokumentów)
1		PIT-37	brak		17.04.2023	NIE	W POLTAX PLUS informacja PIT-11A z ZUS - dziecko pobiera rentę socjalną. Odliczenie ulgi na dziecko prawidłowe. Zeznanie rodziców poprawne.
2		PIT-37	brak		26.05.2023	NIE	W POLTAX PLUS informacja PIT-11A z ZUS - dziecko pobiera rentę socjalną oraz PIT-11 z kwotą dochodu 12.049.50 zł. Odliczenie ulgi na dziecko prawidłowe. Zeznanie rodziców poprawne.
3		PIT-37	brak		26.05.2023	NIE	Wpisano tylko PESEL dziecka do załącznika PIT-O, ale rodzice nie odliczają ulgi na dziecko. Zeznanie rodziców poprawne.
4		PIT-37	PIT-O		10.03.2023	NIE	Odliczenie internetu tylko 1 raz wcześniej w 2021 roku. Zeznanie poprawne.
5		PIT-37	PIT-O		17.04.2023	NIE	Odliczenie internetu tylko 1 raz wcześniej w 2021 roku. Zeznanie poprawne.
6		PIT-37	PIT-O		11.05.2023	NIE	Zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale nie pierwszy raz w US Drawsko Pom. Składano zeznania za lata: 2003 -2013, 2019 i 2020.
7		PIT-37	PIT-O		17.03.2023	NIE	Zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale nie pierwszy raz w US Drawsko Pom. Składano zeznania za lata: 1995-1999. Podatniczka w 1999 r. zmarła, która odeszła na emeryturę w 2000 r.

8	PIT-37	PIT-O	03.07.2023	NIE	Zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale nie pierwszy raz w US Drawsko Pom. Składano zeznania za lata: 2006-2018.
9	PIT-37	PIT-O	07.04.2023	TAK	Czynności sprawdzające w toku. Wezwaliśmy podatnika do przedłożenia dokumentów
10	PIT-36	PIT-B	26.05.2023	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-36 i dotyczy przychodów z działalności gospodarczej.
11	PIT-37	PIT-O	13.04.2023	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-37 i wynika z odliczenia ulgi prorodzinnej.
12	PIT-37	PIT-O	05.05.2023	TAK	Czynności sprawdzające w toku. Wezwano podatnika do przedłożenia dokumentów.
13	CIT-8	brak	19.07.2023	NIE	Nadpłata powyżej 50 000 zł. Odstąpiono od czynności sprawdzających, ponieważ prowadzono cz. spr. 16.01.2023 r. do wniosku o stwierdzenie nadpłaty do CIT-8 za 2021 rok.
14	CIT-8	brak	08.09.2023	TAK	Czynności sprawdzające w toku. Wezwano podatnika do przedłożenia dokumentów.
15	PIT-36	PIT-B, PIT-O	04.05.2023	NIE	Wspólne rozliczenie małżonków. Małżonek osiąga przychody z najmu opodatkowane ryczałtem. Zeznanie poprawne.

Do kontroli wytypowano 15 podmiotów, które złożyły zeznania podatkowe w 2022 roku wobec 3 podmiotów przeprowadzono czynności sprawdzające, które są w toku i zostały zaewidencjonowane w systemie ZISAR. Wezwania do złożenia wyjaśnień zostały wysłane do podatników 27.11.2024 r. – pozycja 9, 12, 14. W tych przypadkach czynności sprawdzające zostały rozpoczęte w trakcie naszej kontroli, dotyczą zeznań podatkowych za 2022 r. z wykazaną i zwróconą kwotą nadpłaty w wysokości 17 811 zł (termin zwrotu 7.04.2023 r.) 11 199 zł (termin zwrotu 5.05.2023 r.) i 78 256 zł (termin zwrotu 8.09.2023 r.). Kontrolujące zauważają więc, iż czynności sprawdzające powinny zostać wcześniej rozpoczęte.

W niektórych przypadkach odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających za 2022 rok ze względu na następujące okoliczności:

- odliczenie dotyczyło ulgi: na dziecko lub internetu lub nadpłata wynika wyłącznie z odliczenia ulgi prorodzinnej - pozycja 1-5 i 11,
- zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale złożone nie pierwszy raz w US Drawsko Pomorskim - zgodnie z § 2 pkt 2 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer [redacted] r. weryfikacji w ramach czynności sprawdzających podlegają zeznania z nadpłatą powyżej 5 000 zł złożone przez podatników rozliczających się po raz pierwszy w US Drawsko Pom. – pozycja 6, 7, 8,
- nadpłata powyżej 50 000 zł odstąpiono od czynności sprawdzających, ponieważ zostały one przeprowadzone 16.01.2023 r. do wniosku o stwierdzenie nadpłaty do CIT-8 za 2021 rok. Zgodnie z § 3 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer [redacted] z [redacted] r. można odstąpić od czynności sprawdzających z udziałem podatnika, jeżeli nadpłata podatku, o której mowa w § 2 pkt 3 - pkt 4, wynika z zastosowania ulgi podatkowej, a zasadność skorzystania z tej ulgi była weryfikowana w ciągu ostatnich 3 lat i nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie uległy zmianie

okoliczności, które mają wpływ na spełnienie warunków do skorzystania z ulgi za badany rok podatkowy – pozycja 13,

- małżonek osiągał przychody z najmu opodatkowane ryczałtem – pozycja 15.

Tabela nr 4 przedstawia wytypowane podmioty do kontroli za 2023r. i podjęte działania urzędu skarbowego.

l.p.	Nip/Pesel	rodzaj zeznania (PIT-36, PIT36L, PIT-37, PIT-28, CIT-8, nowo zarejestrowani)	rodzaj załącznika	wysokość nadpłaty	termin zwrotu	czynności sprawdzające TAK/NIE	Uwagi (rodzaj zgromadzonych dokumentów)
1		PIT-37	PIT-O		25.03.2024	TAK	Złożono poprawną korektę zeznania na wezwanie US.
2	1	PIT-37	PIT-O		25.03.2024	TAK	Złożono poprawną korektę zeznania na wezwanie US.
3		PIT-37	PIT-O		19.04.2024	TAK	Złożono poprawną korektę zeznania na wezwania US.
4		PIT-36	PIT-O		25.03.2024	TAK	Notatka z czynności sprawdzających bez udziału podatnika.
5		PIT-37	PIT-O		13.03.2024	NIE	Zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale nie pierwszy raz w US Drawsko Pom. Składano zeznania za lata: 2018-2020.
6		PIT-37	PIT-O		11.04.2024	NIE	Zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale nie pierwszy raz w US Drawsko Pom. Składano zeznania za lata: 2010, 2011, 2018-2020.
7		PIT-37	PIT-O		11.03.2024	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-37 i wynika z odliczenia ulgi prorodzinnej.
8		PIT-36	PIT-O		15.04.2024	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-36 i dotyczy przychodów z działalności gospodarczej.
9		PIT-37	PIT-O		27.02.2024	TAK	Przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu powyżej 10 000 zł.
10		PIT-36L	PIT-B		09.05.2024	NIE	Nadpłata powyżej 50 000 zł. Odstąpiono od czynności sprawdzających, ponieważ prowadzono cz. spr. 15.03.2021 r. w zakresie należnych zaliczek na podatek PPL za 2020 rok.
11		PIT-36L	PIT-B		11.04.2024	NIE	Nadpłata powyżej 50 000 zł. Podatnik wpłacał zaliczki w formie uproszczonej.
12		PIT-37	PIT-O		28.05.2024	NIE	Wspólne rozliczenie małżonków. Małżonek osiąga przychody z najmu opodatkowane ryczałtem. Zeznanie poprawne.

13	PIT-37	PIT-O	18.04.2024	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-37 i wynika z odliczenia ulgi prorodzinnej.
14	PIT-37	PIT-O	18.03.2024	NIE	Nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-37 i wynika z odliczenia ulgi prorodzinnej.
15	PIT-36L	PIT-B	23.05.2024	TAK	Czynności sprawdzające w toku. Wezwano podatniczkę do przedłożenia dokumentów.
16	PIT-28	brak	17.09.2024	TAK	Przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu powyżej 10 000 zł.
17	PIT-36L	PIT-B	17.04.2024	TAK	Przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu powyżej 10 000 zł.

Do kontroli wytypowano 17 podmiotów, które złożyły zeznania podatkowe w 2023 roku, w stosunku do 6 podmiotów przeprowadzono czynności sprawdzające, które zostały zaewidencjonowane w systemie ZISAR, w wyniku których :

- 3 podatników złożyło korektę zeznania – pozycja 1, 2, 3,
- wobec 1 podatnika przeprowadzono czynności sprawdzających bez jego udziału z wynikiem pozytywnym – pozycja 4,
- w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu powyżej 10 000 zł – pozycja 9, 16, 17,
- 1 sprawa w toku - wezwanie zostało wysłane do podatnika – pozycja 15. W tym przypadku czynności sprawdzające są w toku, które zostały rozpoczęte w trakcie naszej kontroli, dotyczą zeznania podatkowego za 2023 r. z wykazaną i zwróconą kwotą nadpłaty w wysokości 116 421 zł (termin zwrotu 23.05.2024 r.).

W niektórych przypadkach odstąpiono od przeprowadzenia czynności sprawdzających za 2023 rok ze względu na następujące okoliczności:

- zeznanie z nadpłatą powyżej 5 000 zł, ale złożone nie pierwszy raz w US Drawsko Pomorskim - zgodnie z § 2 pkt 2 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer2019 r. weryfikacji w ramach czynności sprawdzających podlegają zeznania z nadpłatą powyżej 5 000 zł złożone przez podatników rozliczających się po raz pierwszy w US Drawsko Pom. – pozycja 5, 6,
- nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-37 i wynika z odliczenia ulgi prorodzinnej. Zgodnie z § 2 pkt 3 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer r. weryfikacji w ramach czynności sprawdzających podlegają zeznania PIT-37 i PIT-36 z nadpłatą powyżej 10 000 zł (z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej), jeżeli nadpłata nie wynika wyłącznie z odliczenia ulgi prorodzinnej – pozycja 7, 13, 14,
- nadpłata powyżej 10 000 zł w zeznaniu PIT-36 i dotyczy przychodów z działalności gospodarczej, zgodnie z § 2 pkt 3 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer2019 r. weryfikacji w ramach czynności sprawdzających podlegają zeznania PIT-37 i PIT-36 z nadpłatą powyżej 10 000 zł z wyłączeniem przychodów z działalności gospodarczej – pozycja 8,
- nadpłata powyżej 50 000 zł odstąpiono od czynności sprawdzających, ponieważ zostały przeprowadzone 15.03.2021 r. w zakresie należnych zaliczek na podatek PPL za 2020 rok. Zgodnie z § 3 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer2019 r. można odstąpić od czynności sprawdzających z udziałem podatnika, jeżeli nadpłata podatku, o której mowa w § 2 pkt

3 - pkt 4, wynika z zastosowania ulgi podatkowej, a zasadność skorzystania z tej ulgi była weryfikowana w ciągu ostatnich 3 lat i nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie uległy zmianie okoliczności, które mają wpływ na spełnienie warunków do skorzystania z ulgi za badany rok podatkowy – pozycja 10,

- nadpłata powyżej 50 000 zł. Podatnik wpłacał zaliczki w formie uproszczonej. Zgodnie z § 2 pkt 4 pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pom. numer _____ 2019 r. weryfikacji w ramach czynności sprawdzających podlegają nadpłaty powyżej 50 000 zł wykazane w zeznaniach z działalności gospodarczej, jeżeli nadpłata nie wynika wyłącznie z uproszczonej formy wpłacania zaliczek pozycja 11,
- małżonek osiągał przychody z najmu opodatkowane ryczałtem – pozycja 12,

Z wyjaśnień NUS z pisma wynika 12.11.2024 r., że:

W przypadku wszystkich błędnych zeznań ze wskaźnikiem BD i BZ zwrot nadpłaty został wstrzymany do czasu wyegzekwowania przez pracowników poprawnych korekt zeznań.

W pozostałych przypadkach czynności weryfikacyjne przeprowadzamy po kampanii zeznań, czyli najczęściej po zwrocie nadpłaty.

W 2023 roku przeprowadziliśmy 1 353 czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji zeznań podatkowych, z czego 175 czynności z wynikiem negatywnym i 1 178 czynności z wynikiem pozytywnym, natomiast w 2024 roku przeprowadziliśmy 1 292 czynności sprawdzające, z czego 251 z wynikiem negatywnym i 1 041 z wynikiem pozytywnym.

Zarówno w 2023, jak i w 2024 roku po zakończonej kampanii zeznań przeprowadziliśmy próby kontrolne w procesie AUTO-ZWROT. Sprawdziliśmy 75 zeznań za 2022 rok oraz 100 zeznań za 2023 rok. Wszystkie czynności sprawdzające w tym zakresie udokumentowaliśmy na raportach oraz na końcu przebiegu czynności zaewidencjonowaliśmy w systemie ZISAR PLUS. Informacje w zakresie wykonanych czynności przekazaliśmy w odpowiednich terminach do Dyrektora IAS w Szczecinie w cyklicznym sprawozdaniu AUTO_ZWROT - monitoring próby. W związku ze stwierdzonymi w urzędach skarbowych nieprawidłowościami

w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających i kontroli podatkowych, o których informował Dyrektor IAS w Szczecinie w piśmie nr _____ z _____ 2023 roku objęliśmy nadzorem poprawność ewidencjonowania czynności sprawdzających i kontroli podatkowych w systemie ZISAR PLUS. Wykonujemy cyklicznie co miesiąc raporty w systemie ZISAR PLUS, m. in.:

- O czynnościach zakończonych w danym miesiącu z błędnym statusem, np. „w realizacji” lub „edycja po zakończeniu”,
- O czynnościach sprawdzających zakończonych nie zawierających żadnych zdarzeń,
- O czynnościach zakończonych w danym miesiącu nie zawierających przedmiotu czynności lub ryzyka,
- O czynnościach zakończonych, w których brak zgodności tematu z przedmiotem.

Na bieżąco weryfikujemy wpisy pracowników do systemu ZISAR PLUS i poprawiamy lub uzupełniamy błędne zapisy.

W sytuacji, gdy w wyniku weryfikacji stwierdzono nieprawidłowości lub pojawiły się wątpliwości co do prawidłowości dokonanego przez podatnika rozliczenia, pracownik komórki SKA-1 przeprowadza czynności sprawdzające z udziałem podatnika polegające na sprawdzeniu prawidłowości rozliczenia z dokumentami źródłowymi (informacje od płatników, zaświadczenia, faktury, potwierdzenia przelewów, oświadczenia i wyjaśnienia podatników, inne dokumenty potwierdzające prawo do

skorzystania z ulg podatkowych).

Urząd wskazał, że odstąpiono od czynności sprawdzających:

a) ze względu na to, iż prowadzono czynności sprawdzające u wytypowanych osób w ciągu ostatnich 3 lat i nie stwierdzono nieprawidłowości:

- za 2022 rok – 4,
- za 2023 rok – 4,

b) ze względu na możliwość zweryfikowania zeznań na podstawie baz danych urzędu

- za 2022 rok – 5,
- za 2023 rok – 4.

Z wyjaśnień NUS w piśmie z dnia 4.12.2024 r. wynika, jakie zasady zostały przyjęte odnośnie weryfikacji zeznań podatkowych w czynnościach sprawdzających:

W pierwszej kolejności obsługujemy na bieżąco zeznania błędne pod względem rachunkowo-formalnym ze statusem „WSK.BD”, zeznania wytypowane na podstawie reguł walidacji w systemie POLTAX PLUS oraz zeznania z błędnie wykazaną kwotą wpłaconych zaliczek ze statusem BZ. Nałożenie wskaźnika „BD” lub „BZ” na te zeznania wstrzymuje zwrot nadpłaty. Dlatego niezwłocznie wzywamy podatników do złożenia korekt zeznań lub sami na podstawie art. 274 Ordynacji podatkowej sporządzamy „korekty z urzędu”.

Za 2022 rok wyegzekwowaliśmy 1 794 poprawnych korekt zeznań na 1808 błędnych zeznań. Natomiast za 2023 rok wyegzekwowaliśmy 1 116 poprawnych korekt zeznań na 1 153 błędnych zeznań.

Po zakończonej kampanii zeznań sporządzamy raporty w celu weryfikacji zeznań według kryteriów określonych w piśmie organizacyjnym nr [redacted] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Za 2022 rok zweryfikowaliśmy w toku czynności sprawdzających 264 zeznania a w 2023 roku 321 zeznań.

Biorąc pod uwagę nałożony co roku na urząd skarbowy miernik „Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatnika” w pierwszej kolejności prowadzimy czynności sprawdzające w zakresie odliczonych w zeznaniach ulg podatkowych (§2 pkt 5,6,7,8 pisma [redacted] NUS w Drawsku Pom.). Na końcu prowadzimy weryfikację zeznań zakwalifikowanych do czynności sprawdzających ze względu na kwotę nadpłaty wynikającą z zeznania (§2 pkt 2, 3, 4 pisma [redacted] NUS w Drawsku Pom.). Dzieje się tak, ponieważ „duże” nadpłaty z zeznań bez działalności gospodarczej często są wynikiem preferencyjnego rozliczenia (wspólnie z niepracującą małżonką lub jako samotny rodzic) podatnika uzyskującego wysokie dochody, odliczenia ulgi prorodzinnej na kilkoro dzieci i skorzystania z ulgi 4+. Natomiast „duże” nadpłaty wynikające z rozliczenia podatkowego działalności gospodarczej najczęściej są wynikiem wpłaconych w ciągu roku zaliczek z tytułu działalności gospodarczej i poniesieniu kosztów uzyskania przychodu w drugiej połowie roku, co skutkuje nadpłatą zapłaconych zaliczek.

Podsumowując, prowadząc czynności sprawdzające staramy się być skuteczni, co oznacza, że w pierwszej kolejności weryfikujemy prawa do ulg, z których najczęściej wynikają uszczuplenia a następnie sprawdzamy poprawność zeznań ze względu na wysokość nadpłaty. Z doświadczenia możemy stwierdzić, że czynności sprawdzające przeprowadzone do zeznań ze względu na wysokość nadpłaty były negatywne.

W piśmie organizacyjnym nr [redacted] Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim nie określono terminu na weryfikację zeznań podatkowych. Realizujemy wszystkie kryteria weryfikacji zeznań wskazane w tym piśmie, mając na względzie obowiązek wywiązywania się z nałożonych na urząd mierników.

W pozostałych, losowo wytypowanych do kontroli, 23 przypadkach nie było potrzeby przeprowadzania czynności sprawdzających, gdyż:

- zeznania nie spełniały warunków wskazanych w § 2 pkt 2 Pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pomorskim nr [redacted] (np. zbyt niska kwota zwrotu wykazana w zeznaniu złożonym przez podatników rozliczających się po raz pierwszy w Urzędzie Skarbowym w Drawsku Pomorskim),
- zeznania nie spełniały warunków wskazanych w § 2 pkt 3 Pisma organizacyjnego NUS w Drawsku

Pomorskim nr ; (np. nadpłata powyżej 10 000 zł wynika wyłącznie z ulgi prorodzinnej lub też nadpłata wynika z przychodów z działalności z działalności gospodarczej),

- zeznania nie spełniały warunków wskazanych w § 2 pkt 4 Pisma organizacyjnego NUS w Drawsku Pomorskim nr (nadpłata wynika wyłącznie z uproszczonej formy wpłacania zaliczek). Odstąpiono również od przeprowadzenia czynności sprawdzających w sytuacjach, w których wobec podatników były przeprowadzane czynności sprawdzające w 3 ostatnich latach i nie stwierdzono wobec nich nieprawidłowości.

1.3. Realizacja obowiązku dokonywania weryfikacji zeznań PIT-37 objętych procesem AUTO_ZWROT

Zeznania podatkowe PIT-37 z wykazaną kwotą nadpłaty zakwalifikowane do procesu AUTO_ZWROT podlegają automatycznej realizacji na rachunek bankowy.

Zgodnie z obowiązującymi wytycznymi⁴, przypadku nadpłat zrealizowanych w procesie AUTO_ZWROT:

- 1) naczelnik urzędu skarbowego zobowiązany jest do badania zasadności nadpłat wybranych do próby kontrolnej;
- 2) próba kontrolna pobierana jest losowo, na podstawie danych z raportu z Poltax2Bplus „Zestawienie zwrotów wystawionych szczegółowo” sporządzonego wg stanu na 30 czerwca 2023 r.;
- 3) w terminie do 30 września 2023 r., naczelnik urzędu skarbowego przeprowadza weryfikację nadpłat wytypowanych do próby kontrolnej;
- 4) minimalna wielkość uzależniona jest od wielkości urzędu skarbowego i wynosi:
 - dla „małego” urzędu skarbowego - 50 zeznań,
 - dla „średniego” urzędu skarbowego - 75 zeznań,
 - dla „dużego” urzędu skarbowego - 100 zeznań;
- 5) w celu monitorowania poprawności funkcjonowania procesu AUTO_ZWROT, ewidencjonowanie wyników badania będzie następowało w systemie dedykowanym czynnościom sprawdzającym ZISAR;
- 6) Naczelnik urzędu skarbowego zobowiązany jest do określenia w procedurze wewnętrznej sposobu ustalania losowego doboru próby.

Pani kierownik komórki : 1 2024 r. i : . 2025 r. poinformowała pisemnie, że:

W ramach próby kontrolnej AUTO-ZWROT w 2023 roku sprawdziliśmy 75 zeznań za 2022 rok. Wszystkie czynności zakończyły się negatywnie, nie stwierdzono błędów w zeznaniach. Ponadto w 2024 roku sprawdziliśmy 100 zeznań za 2023 rok. W wyniku weryfikacji ustaliliśmy 1 błędne zeznanie - błędnie odliczono ulgę prorodziną na jedno dziecko, suma dochodów rodziców przekraczała limit 112 tys. zł. Auto-zwrot zrealizowano 25.03.2024 r. Natomiast 23.04.2024 r. w wyniku czynności sprawdzających złożono poprawną korektę zeznania i zapłacono różnicę wynikającą z korekty. Wszystkie czynności sprawdzające w tym zakresie udokumentowaliśmy na raportach oraz na końcu przebieg czynności zaewidencjonowaliśmy w systemie ZISAR PLUS. Informacje w zakresie wykonanych czynności przekazaliśmy w odpowiednich terminach do Dyrektora IAS w Szczecinie w cyklicznym sprawozdaniu AUTO_ZWROT – monitoring próby.

Ocena cząstkowa badanego obszaru: **pozytywna**

⁴ Wytyczne MF do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2022 rok, z grudnia 2022 roku

Z analizy wynika, iż na 9 przypadków w 3 z nich data rejestracji w systemie ZISAR jest późniejsza od daty rozpoczęcia czynności sprawdzających dotyczy to pozycji w tabeli 1, 2 i 4.

Rejestracja w systemie ZISAR nastąpiła:

- w 2 przypadkach po 1 dniu od daty rozpoczęcia czynności sprawdzających pozycja 1,2,
- w 1 przypadku po 9 dniach od daty rozpoczęcia czynności sprawdzających – pozycja 4.

W wyniku kontroli ustaliliśmy, że wszystkie czynności sprawdzające zostały zarejestrowane w systemie ZISAR.

Wytypowaliśmy 32 podmioty, względem których dokonano - odpowiednio w 2023 r. i 2024 r. - zwrotu nadpłaty podatku wynikający ze złożonego zeznania podatkowego. Ustalono, że wobec wytypowanych podmiotów przeprowadzono 9 czynności sprawdzających, które zostały zaewidencjonowane w systemie ZISAR:

- za 2022 r. – 3 podmioty,
- za 2023 r. – 6 podmiotów.

Poniżej w tabelach 6 i 7 przedstawiono podmioty zaewidencjonowane w systemie ZISAR

Tabela 6 Podmioty zaewidencjonowane w systemie ZISAR za 2022 r.

I.p.	NIP lub Pesel	Nr rejestru czynności sprawdzających	Wysokość dokonanego zwrotu	Rodzaj złożonego zeznania	Powód przeprowadzenia czynności sprawdzających	Wynik czynności sprawdzających
1				PIT-37	Weryfikacja ulg i odliczeń wg kryterium zwrot pow. 5 000 zł i 1 raz złożone zeznanie w US Drawsko Pomorskie	Negatywny WUSZ 0 zł
2.				PIT-37	Weryfikacja ulgi termomodernizacyjnej	Negatywny WUSZ 0 zł
3				CIT-8	Weryfikacja prawidłowości sporządzenia zeznania (weryfikacja w zakresie przychodów)	Negatywny WUSZ 0 zł

W wyniku 3 przeprowadzonych czynności sprawdzających, które zostały zaewidencjonowane w systemie ZISAR za 2022r. ustaliliśmy, że są one w toku.

Tabela 7 Podmioty zaewidencjonowane w systemie ZISAR za 2023 r.

I.p.	NIP lub Pesel	Nr rejestru czynności sprawdzających	Wysokość dokonanego zwrotu	Rodzaj złożonego zeznania	Powód przeprowadzenia czynności sprawdzających	Wynik czynności sprawdzających
1				PIT-37	Ulga na dzieci	Pozytywny, WUSZ 278 zł

2	PIT-37	Internet - błędnie odliczono ulgę Korekta z 14.05.2024 r.	Pozytywny WUSZ 92 zł
3	PIT-37	weryfikacja formalnej poprawności deklaracji (ujęcie wszystkich danych wynikających z informacji przekazanych przez płatników), Ulga na dziecko – korekta 2.04. 2024 r.	Pozytywny WUSZ 2 536 zł
4	PIT-36	weryfikacja zasadności dokonanego zwrotu PIT	Negatywny WUSZ 0 zł
5	PIT-37	weryfikacja zasadności dokonanego zwrotu PIT	Negatywny, WUSZ 0 zł
6	PIT-36L	weryfikacja prawidłowości sporządzenia zeznania (weryfikacja w zakresie przychodów). W toku czynności sprawdzających księgową została poproszona następujące dokumenty: podsumowanie KPIR (Księga Przychodów i Rozchodów), miesięczne wyliczenie zaliczek	Negatywny WUSZ 0 zł

W wyniku 6 przeprowadzonych czynności sprawdzających, które zostały zaewidencjonowane systemie ZISAR wynika w 2023 roku wynika, iż:

- 2 z nich zakończone zostały wynikiem negatywnym z kwota uszczuplenia 0 zł,
- 3 z nich zakończone wynikiem pozytywnym z kwotą uszczuplenia ogółem na kwotę 2 906 zł,
- 1 w toku – pozycja 6-9.

Podsumowując: 4 czynności sprawdzające są w toku, które zostały rozpoczęte w trakcie naszej kontroli, 3 z nich dotyczą zeznań podatkowych za 2022 r. i 1 za 2023 r.

Kierownik SKA-1 w wiadomości e-mail z 2025r. wyjaśnia iż:

informację o braku zdarzeń na kartach czynności otrzymaliśmy od koordynatora IAS w zakresie ZISAR 24 lipca

2024 roku. Do tej pory czyli do 24 lipca 2024 r. wprowadzaliśmy do systemu ZISAR numer sprawy, typ czynności, temat, podmiot, przedmiot, ustalenia - WUSZ, weryfikację WIS, inne ustalenia, datę rozpoczęcia i zakończenia czynności, sposób zakończenia czynności, czasem uwagi do czynności. W związku z tym, iż niedopuszczalne jest edytowanie danych na Kartach Czynności po 7 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym zakończono czynności sprawdzające uzupełniliśmy Karty Czynności zakończone od ... 2024 r. Sprawy poniżej wymienione, tj. ... zakończono 3.06.2024 r, ... zakończono ... 2024 r. oraz ... zakończono ... 2024 r. Na bieżąco monitorujemy ewidencjonowanie na kartach czynności sprawdzających wszystkich zdarzeń, pism oraz uwag informujących o przebiegu czynności.

W Tabeli zarządzania ryzykiem nieprawidłowości w Urzędzie Skarbowym w Drawsku Pomorskim, sporządzonej w 2023 roku, w zakresie dotyczącym prowadzenia czynności sprawdzających, prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka takiego jak nieprzestrzeganie procedur przy zwrotach i nadpłatach, stronnicza interpretacja prawa, stronnicza ocena stanu faktycznego, stronnicze niepodejmowanie lub podejmowanie niewystarczających działań, zostało ocenione jako bardzo niskie. Stosownie do pisma Urzędu z ... 2024 r. znak: ... 2024: nadzór w przedmiotowym obszarze jest sprawowany w ramach kontroli funkcjonalnych.

Ustaliliśmy, że kierownik SKA-1 prowadził stały nadzór nad przeprowadzanymi czynnościami sprawdzającymi. W celu weryfikacji ulg i odliczeń wykazanych w zeznaniach podatkowych za 2023 rok sporządził informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w temacie: Odliczenia i ulgi wykazane w zeznaniach podatkowych za 2023 rok.

Kierownik SKA-1 sprawdził stan zweryfikowanych zeznań oraz prawidłowość przeprowadzonych przez podległych pracowników czynności sprawdzających. Kierownik wskazała, że wszystkie czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w sposób prawidłowy. Wszystkie sprawy czynności sprawdzające ewidencjonowane były w systemie ZISAR.

Z ustnych ustaleń, przeprowadzonych 19.12.2024 r. z kierownikiem komórki SKA-1 wynika, że każdorazowo Urząd – ewidencjonując przeprowadzone czynności sprawdzające w ZISAR przestrzega „Wytycznych w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Ryzykiem (ZISAR)” (dalej: Wytyczne MF), zatwierdzonych przez Szefa KAS ze stycznia 2024 roku, które zastąpiły „Wytyczne w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w systemie ZISAR II” z 9 grudnia 2021 roku.

Ustaliliśmy, że w sytuacjach, w których czynności sprawdzające są „w realizacji”, co miało miejsce w wytypowanych przypadkach, nie wprowadzono do ZISAR ryzyka. Taka sytuacja miała w czynnościach sprawdzających wytypowanych losowo do kontroli.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna**

III. Podsumowanie wyników kontroli

W urzędzie przeprowadzono weryfikację zasadności nadpłat zeznań objętych próbami kontrolnymi do zeznań za 2022 oraz za 2023 rok. Przeprowadzona weryfikacja została wprowadzona do ZISAR.

Wyniki kontroli wskazują, że funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą nie

budzi zastrzeżeń. Stwierdzone jedynie nieliczne, jednostkowe uchybienia dotyczące 3 podmiotów wobec, których czynności sprawdzające zostały przeprowadzone dopiero w trakcie kontroli IAS za 2022 rok i w 1 przypadku dokonano rejestracji w systemie ZISAR po 9 dniach od daty rozpoczęcia czynności sprawdzających, które nie mają wpływu na pozytywną ocenę działalności Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim w ramach posiadanych kompetencji uregulował pismem organizacyjnym postępowanie wobec zeznań rocznych z wykazanymi nadpłatami przekraczającymi określone progi wartościowe, zobowiązując do ich weryfikacji. Ustaliliśmy, iż zadanie to było realizowane w kontrolowanym okresie.

W urzędzie prowadzone są weryfikacje zeznań z wykazanymi określonymi odliczeniami od dochodu lub podatku w podatku dochodowym oraz, w których zastosowano preferencyjne sposoby opodatkowania. Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły również realizację takich zadań w urzędzie.

Prowadzenie w kontrolowanym urzędzie działań w zakresie ograniczenia ryzyka związanego z wyłudzeniem zwrotów nadpłat lub ryzyka skorzystania przez podatników z nienależnych ulg podatkowych należy ocenić pozytywnie. Przy realizacji tych zadań nie stwierdziliśmy występowania uchybień i nieprawidłowości.

Przebieg weryfikacji zeznań podatkowych w czynnościach sprawdzających i efektywność, w tym ewidencjonowanie czynności sprawdzających w systemie ZISAR był zgodny z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.

Z uwagi na stwierdzone wyniki kontroli i pozytywną ocenę kontrolowanej działalności odstępujemy od wydania zaleceń pokontrolnych.

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.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
w.z. Arkadiusz Władkowski
Zastępca Dyrektora
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Przepisy, które mają zastosowanie

- 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)
- art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 615)

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

RODO – klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych osób fizycznych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych.



Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 31 stycznia 2025 r., znak: 3201-IWW.0921.30.2024:

1. Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową.

Podstawa wyłączenia – art. 293 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r., poz. 111).

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu skarbowego w Drawsku Pomorskim.

2. Zakres wyłączenia – numer identyfikacyjny.

Podstawa wyłączenia – ustawa z 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1781)

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu skarbowego w Drawsku Pomorskim.

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Drawsku Pomorskim
Jarosław Wójcicki
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie

