



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Szczecin, 29 czerwca 2023 roku



UNP: 3201-23-089080

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Znak sprawy: 3201-IWW.0921.11.2023

Kontakt:

ekspert skarbowy

tel. 91 48 03 427

pawel.maciukiewicz@mf.gov.pl

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Choszcznie, ul. Lipcowa 16, 73 - 200 Choszczno.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Mariola Piasecka - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Choszcznie.

Zakres kontroli

Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowaniach podatkowych.

Okres objęty kontrolą

1.01.2022 r. - 31.12.2022 r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

15.05 - 2.06.2023 r.

Kontrolę przeprowadził

\_\_\_\_\_, ekspert skarbowy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 20/2023 z 9 maja 2023 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2023.

Ocena skontrolowanej działalności

Pozytywna.

## Ustalenia stanu faktycznego

### Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu kontroli.

Oceny organizacji pracy w zakresie wykorzystania plików JPK dokonaliśmy na podstawie pisma Naczelnika.<sup>1</sup>

Ogólny nadzór nad pracownikami realizującymi zadania w zakresie wykorzystania plików JPK w czynnościach sprawdzających, kontrolach podatkowych i postępowaniach podatkowych, w 2022 roku sprawował Naczelnik Urzędu.

Zadania z zakresu czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej wykonuje Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Kontroli Podatkowej (SKA). Postępowania prowadziło 6 z 8 pracowników referatu. Nadzór nad prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi, kontrolami podatkowymi w 2022 roku sprawowany był przez kierownika Referatu SKA.

Zakres odpowiedzialności pracowników nad obsługą deklaracji dla podatku od towarów i usług oraz wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających został określony w Piśmie Organizacyjnym Naczelnika w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług<sup>2</sup>.

Zadania z zakresu postępowań podatkowych wykonuje 4 z 5 pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 65/2021 z 1 kwietnia 2021 roku w sprawie pilotażowego połączenia zadań kontrolnych i orzeczniczych w urzędach skarbowych województwa zachodniopomorskiego zadania z zakresu kontroli podatkowej oraz postępowań podatkowych, wykonywali wyznaczeni poleceniami służbowymi Naczelnika Urzędu pracownicy Referatu SKA oraz Referatu SPV.

Kierownicy oraz pracownicy referatów (w różnym zakresie) posiadają uprawnienia do systemów weryfikacji JPK - WRO-SYSTEM (Moduły Analizy, Cukier, STIR\_ Przepływy, ARKA Raporty, BISNODE, JPK Analizer, Odroczenia, Ocena Podatnika VAT, RAPORTY, SKORP Rejestracja, STIR, Transakcje, Wierzytelności, WRO-Skarbiec, Zwroty VAT), Lunetka (role użytkownik JPK\_VAT, użytkownik JPKNZ, operator US).

Kierownik Referatu SPV 28.09.2022 r. przeprowadził kontrolę jedną funkcjonalną w temacie „Weryfikacja spraw związanych z wnioskami o stwierdzenie nadpłaty, wykorzystanie JPK\_VAT, pobranie JPK na żądanie”<sup>3</sup>. Okres kontroli: 1.07.2022 r. - 30.09.2022 r. Kontrolą objęto 26 wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatku od towarów i usług. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

### Wykorzystanie plików JPK w czynnościach sprawdzających.

Zestawienie statystyczne czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2022 r.:

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	2370
--	------

<sup>1</sup> Pismo znak 3203 - [REDACTED]

<sup>2</sup> Pismo Organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Choszcznie nr 4/2019 z 9 kwietnia 2019 roku w sprawie organizacji pracy w zakresie podatku od towarów i usług.

<sup>3</sup> Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej z 28.09.2022 r.

Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających, w których wykorzystano jakąkolwiek strukturę JPK	841
Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika	2087
Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w których wykorzystano strukturę JPK_NZ	3

W 2022 roku przeprowadzili Państwo 2370 czynności sprawdzających. W 841 postępowaniach zostały wykorzystane pliki JPK. Poziom wykorzystania struktur JPK w czynnościach sprawdzających w 2022 roku był na poziomie 35 %.

Z 2 087 czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w trzech postępowaniach wykorzystano strukturę JPK\_NZ.

Wykaz czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika, w których pobrano od podatnika pliki JPK\_NZ przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

L.p.	Numer czynności sprawdzającej	Data wezwania do złożenia ksiąg	Data otrzymania plików	Data zweryfikowania otrzymanych ksiąg	Data przesłania zweryfikowanych ksiąg do repozytorium
1	[REDAKTED]	12.05.2022	27.05.2022	30.05.2022	nie dotyczy
2	[REDAKTED]	11.05.2022	13.06.2022	-	nie dotyczy
3	[REDAKTED]	25.10.2022	28.10.2022	31.10.2022	nie dotyczy

We wszystkich wymienionych przypadkach wezwali Państwo podatnika do przedłożenia plików odpowiadających strukturze logicznej, o której mowa w art. 193 a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa:

- JPK\_KR<sup>4</sup> - pozycja 1 i 2 tabeli nr 1,
- JPK\_PKPiR<sup>5</sup> - pozycja 3 tabeli nr 1.

Podatnicy przekazali pliki w formacie \*.xml za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej, przez bramkę MF.

W dwóch przypadkach prowadzący postępowanie pobrali pliki na żądanie za pomocą aplikacji LUNETKA (pozycja 1 i 3 tabeli nr 1).

W przypadku postępowania nr [REDAKTED] (pozycja 2 tabeli nr 1) pracownik prowadzący czynności sprawdzające nie dokonał pobrania plików JPK\_NZ.

Pani Naczelnik wyjaśniła<sup>6</sup>:

(...)pracownik prowadzący czynności nie dokonał weryfikacji otrzymanych ksiąg. Brak powyższego działania stanowi niedopatrzenie pracownika. (...) pomimo popełnienia przez pracownika błędu, czynności sprawdzające zakończono pozytywnym wynikiem skutkującym zmniejszeniem straty sprawdzanej spółki oraz złożeniem korekty zeznania o wysokości

<sup>4</sup> KPK\_KR - księgi rachunkowe

<sup>5</sup> JPK\_PKPiR - podatkowa księga przychodów i rozchodów

<sup>6</sup> Pismo Naczelnika znak [REDAKTED] z 25 maja 2023 r.

osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8).

W związku ze zdiagnozowanym niedopatrzeniem, przeprowadziłem rozmowę z pracownikiem w celu wyeliminowania podobnych zdarzeń w przyszłości. Jednocześnie objąłem większym nadzorem sposób wykorzystania plików JPK w prowadzonych czynnościach służbowych.

Ocena pozytywna z uchybieniami.

### Wykorzystanie plików JPK w kontroli podatkowej.

Zestawienie statystyczne za 2022 rok w zakresie przeprowadzonych kontroli podatkowych.

Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązkowi JPK_VAT	13
Liczba kontroli podatkowych, w których podatnicy podlegali obowiązkowi JPK_NZ	13
Liczba kontroli podatkowych, w których wykorzystano struktury JPK_VAT	12
Liczba kontroli podatkowych, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK_NZ	7

Z pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie dotyczącego poziomu wykorzystania plików JPK w kontrolach podatkowych i kontrolach celno - skarbowych za III kwartał 2022 r. <sup>7</sup> wynika, że poziom wykorzystania struktur JPK\_NZ w działaniach kontrolnych w 2022 roku powinien być na poziomie nie mniejszym niż 60%.

Na podstawie otrzymanych od Państwa danych ustaliliśmy, że w 7 kontrolach podatkowych z 13 przeprowadzonych w 2022 roku, wykorzystali Państwo pliki JPK\_NZ. Osiągnęli Państwo poziom wykorzystania struktur JPK\_NZ w działaniach kontrolnych w 2022 roku w wysokości 53 % .

(...) Kontrole podatkowe, w których zespoły kontrolne nie skorzystały z pobrania plików JPK\_NZ obejmowały swoim zakresem wyłącznie podatek od towarów i usług. Jednocześnie w kontrolach tych każdorazowo dokonano weryfikacji plików JPK\_VAT.

Pliki JPK\_NZ nie zostały pobrane przez zespoły kontrolne z uwagi na specyfikę tych kontroli. Przedmiotowe kontrole obejmowały krótkie okresy rozliczeniowe (...). Kontrole te obejmowały stosunkowo niewielką liczbę dokumentów do weryfikacji (...). Pozyskanie dodatkowych informacji w postaci plików JPK\_NZ nie wpłynęłoby na wynik tych kontroli a przyczyniłoby się do wydłużenia czasu ich trwania (...).<sup>8</sup>

Kontrole podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK na żądanie przedstawiliśmy w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

L.p.	Numer kontroli	Data wezwania do złożenia	Data otrzymania plików	Data zweryfikowania	Data przestania zweryfikowanych
------	----------------	---------------------------	------------------------	---------------------	---------------------------------

<sup>7</sup> Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak [redacted] z 9 listopada 2022 r.

<sup>8</sup> Pismo Naczelnika US w Choszcznie znak [redacted] z 30 maja 2023 r.

		ksiąg		otrzymanych ksiąg	ksiąg do repozytorium
1		10.05.2021	25.05.2021	17.06.2021	nie dotyczy
2		06.07.2022	13.07.2022	15.07.2022	nie dotyczy
3		18.07.2022	26.08.2022	29.08.2022	nie dotyczy
4		18.07.2022	20.07.2022	21.07.2022	nie dotyczy
5		15.09.2022	27.09.2022	03.10.2022	nie dotyczy
6		15.09.2022	10.11.2022	15.11.2022	nie dotyczy
7		03.08.2021 05.01.2022	04.08.2021 27.01.2022	17.08.2021 16.02.2022	17.08.2021 16.02.2022

We wszystkich wymienionych przypadkach wezwano podatników do przedłożenia plików odpowiadających strukturze logicznej, o której mowa w art. 193 a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa:

- JPK\_KR - pozycja nr 3 tabeli nr 1,
- JPK\_PKPiR - pozycje nr 1, 2, 4, 5, 6 i 7 tabeli nr 2.

Podatnicy przekazali pliki w formacie \*.xml za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego dostępnego na stronie internetowej, przez bramkę MF (pozycje od 1 do 6 tabeli nr 2) lub bezpośrednio pracownikowi prowadzącemu kontrolę (pozycja 7 tabeli nr 2).

W przypadku pobrania bezpośrednio od podatnika, w trakcie czynności kontrolnych struktur JPK\_NZ sprawdziliśmy wykonanie obowiązków wynikających z Zarządzenia Nr 2 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie przesyłania danych do repozytorium Jednolitego Pliku Kontrolnego w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych.

Zgodnie z § 1 zarządzenia pracownik, który otrzymał od przedsiębiorcy księgi podatkowe w postaci elektronicznej, niezwłocznie powinien je przesłać do repozytorium Jednolitego Pliku Kontrolnego w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych.

W weryfikowanych przypadkach (pozycja 7 tabeli nr 2) pliki przesłano odpowiednio po upływie 13 i 20 dni.

Ocena pozytywna.

### Wykorzystanie plików JPK w postępowaniu podatkowym.

Zestawienie statystyczne w zakresie wykorzystania plików JPK\_NZ w postępowaniach podatkowych przeprowadzonych w 2022 roku:

Struktura JPK	Liczba postępowań, w których organ I instancji mógł skorzystać ze struktur JPK na żądanie	Liczba postępowań, w których organ I instancji skorzystał ze struktur JPK na żądanie
JPK_KR	1	0
JPK_FA	0	0
JPK_WB	1	0
JPK_MAG	0	0

JPK_PKPIR	8	8
JPK_EWP	1	0
FA_RR	0	0
<b>Razem</b>	<b>11</b>	<b>8</b>

Z zestawienia wynika, że struktury JPK\_NZ wykorzystali Państwo w 73 % spraw, w których pracownicy mogli skorzystać z tych struktur.

Osiągnęli Państwo wskaźnik wyższy od zakładanego w 2022 roku o 25 %.<sup>9</sup> W 2022 roku powinniście Państwo osiągnąć poziom 48 % spraw, w których można było skorzystać ze struktur JPK\_NZ.

Postępowania podatkowe, w których pobrano i wykorzystano struktury JPK\_VAT i JPK\_NZ przedstawiliśmy w tabeli nr 3.

Tabela nr 3

L.p.	Nr postępowania podatkowego	Wykorzystanie struktur JPK							
		JPK_KR (T/N)	JPK_FA (T/N)	JPK_WB (T/N)	JPK_MA G (T/N)	JPK_PKP IR (T/N)	JPK_EW P(T/N)	FA_RR(T /N)	JPK_VAT (T/N)
1		N	N	N	N	N	N	N	T
2		N	N	N	N	N	N	N	T
3		N	N	N	N	T	N	N	T
4		N	N	N	N	T	N	N	T
5		N	N	N	N	T	N	N	T
6		N	N	N	N	T	N	N	T
7		N	N	N	N	T	N	N	T
8		N	N	N	N	T	N	N	T
9		N	N	N	N	T	N	N	T
10		N	N	N	N	T	N	N	T
11		N	N	N	N	N	N	N	T

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie 30.12.2021 r. poinformował Naczelników urzędów skarbowych woj. zachodniopomorskiego o nowej funkcjonalności w systemie PoltaxPlus<sup>10</sup>. W systemie PoltaxPlus do formularzy decyzji dodano pozycję logiczną „wykorzystano JPK”. Zmiana została zaimplementowana na formularzach:

- ZOB-PU (decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOB-PO (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego),
- ZOBPO1 (decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego, dla zeznań rocznych),
- ZOB-PD (decyzja określająca wysokość dochodu),
- ZOB-WS (decyzja określająca wysokość straty),
- VAT-PZ (decyzja określająca kwotę zwrotu podatku),

<sup>9</sup> Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak [redacted] z 20 maja 2022 r.

<sup>10</sup> Pismo Dyrektora IAS w Szczecinie znak [redacted] z 30 grudnia 2021 r.



W trakcie kontroli ustaliliśmy, że w postępowaniu podatkowym nr [REDAKTOWANE] wydali Państwo dziesięć decyzji, zaewidencjonowanych w systemie PoltaxPlus na formularzach VAT\_PR. W przypadku decyzji nr [REDAKTOWANE] w systemie pracownik wprowadzający dane nie wykazał wykorzystania struktury JPK\_PKPIR.

Powyższe uchybienie wiązało się z błędem operatora wprowadzającego dane do systemu - pominięciem pozycji 115 i wprowadzeniem wyłącznie pozycji 118 „rodzaj wykorzystanej struktury - JPK\_VAT”. Niemniej jednak struktura JPK\_PKPIR była wykorzystana w prowadzonym postępowaniu również za ten okres rozliczeniowy. W związku ze zdiagnozowanym błędem, przełożony przeprowadził rozmowę z pracownikiem w celu wyeliminowania podobnych zdarzeń w przyszłości<sup>11</sup>.

Ocena pozytywna.

### Podsumowanie wyników kontroli

W zakresie realizacji zadań, stwierdziliśmy:

1. Niewykorzystanie plików JPK\_NZ w toku czynności sprawdzających, złożonych przez podatnika na wezwanie (1 przypadek).
2. Nieprawidłowe dane w systemie PoltaxPlus na formularzu decyzji wymiarowej w zakresie wykorzystania struktury JPK\_NZ (1 przypadek).

W zakresie stwierdzonych uchybień zostały podjęte działania, które w przyszłości zapobiegają ich wystąpieniu.

Ponadto uchybienia mają charakter jednostkowy, incydentalny i nie mają wpływu na ogólną ocenę.

### Podstawa prawna

1. Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).
2. Art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.).

Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Szczecinie

Justyna Szmiżyk  
(podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym)

### Informacje dodatkowe

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..

<sup>11</sup> Pismo Naczelnika US w Choszcznie znak [REDAKTOWANE] z 25 maja 2023 r.

**Informacje o przetwarzaniu danych osobowych**

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.





Choszczno, 18 sierpnia 2025 roku



UNP: 3203-25-023695

Sprawa: wyłączenie ujawnienia danych  
Znak sprawy: **3203-SOB.0150.4.2025**  
Kontakt: Grażyna Kamela  
Główny specjalista  
tel. (95) 717-43-02  
grazyna.kamela@mf.gov.pl

## Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 29 czerwca 2023 roku, znak: 3201-IWW.0921.11.2023:

1. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową.

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

2. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej.

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

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Choszcznie.

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Z wyrazami szacunku

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w Choszcznie

Mariola Piasecka

(kwalifikowany podpis elektroniczny)  
pismo zostało utrwalone elektronicznie

Opis: /p/0150.4.2025  
Podpis: Mariola Piasecka  
Data: 2025-08-18 13:45

