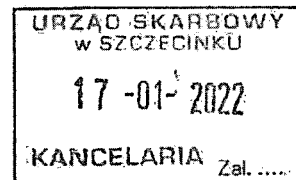




Szczecin, 10 stycznia 2022 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.17.2021.15



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 Szczecinku, z siedzibą przy ul. Mickiewicza 13-14, 78 – 400 Szczecinek.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 11.10 – 12.11.2021 r. przez starszego eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 26/2021 z dnia 29.09.2021 r.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość i terminowość wprowadzania oraz zatwierdzania w systemie POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Okres objęty kontrolą: zeznania podatkowe złożone w latach 2020 – 2021.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku w kontrolowanym okresie zajmowała Pani Barbara Słowińska.

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

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy, uregulowania wewnętrzne i nadzór w zakresie kontrolowanego obszaru.

W oparciu o regulaminy organizacyjne Urzędu Skarbowego w Szczecinku (zwanego dalej Urzędem), wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 188/2019 z dnia 7 listopada 2019 r.¹ i nr 151/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r.² oraz na podstawie informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu³ ustalono, że realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli, zajmowały się następujące komórki organizacyjne Urzędu:

- Referat Obsługi Bezpośredniej (zwany dalej SOB),
- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (zwany dalej SKA-2).

Bezpośredni nadzór nad wymienionymi komórkami organizacyjnymi sprawował Naczelnik Urzędu.

Naczelnik Urzędu poinformował, że w kontrolowanym okresie obowiązywały następujące uregulowania odnoszące się do badanych zagadnień:

- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu nr 11/2019 z dnia 25.10.2019 r. w sprawie określenia zasad przeprowadzania, dokumentowania i ewidencjonowania czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Szczecinku,
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu nr 1/2020 z dnia 3.03.2020 r. w sprawie zatwierdzania przypisów i odpisów oraz nadpłat i zwrotów w Urzędzie Skarbowym w Szczecinku,
- Pismo organizacyjne Naczelnika Urzędu nr 5/2021 z dnia 20.04.2021 r. w sprawie obsługi deklaracji przetwarzanych automatycznie w aplikacji SPED i systemie POLTAXPLUS moduł WYMIAR,
- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 (Ministerstwo Finansów – styczeń 2020) – zwane dalej Wytyczne 2019,
- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 (Ministerstwo Finansów – styczeń 2021) – zwane dalej Wytyczne 2020,
- Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 (Ministerstwo Finansów – luty 2021) – zwane dalej Sprostowanie wytycznych 2020,
- Akcja PIT 2020 uszczegółowienie Wytycznych w zakresie obsługi dokumentów papierowych (21.01.2021 r.).

¹ Zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr: 18/2020, 56/2020, 122/2020, 157/2020, 212/2020 i 33/2021.

² Zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 187/2021.

³ Pismo z dnia 7.10.2021 r.

Odnosząc się do sposobu sprawowania nadzoru nad realizacją zadań objętych przedmiotem kontroli, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że na bieżąco monitorowano stan wprowadzania zeznań do systemu POLTAXPLUS, robiąc raporty w SPED, E-ORUS, czy w systemie EWIDENCJE. W I kw. 2020 oraz II kw. 2021 r., przeprowadzono kontrole funkcjonalne.

Do wyjaśnień w zakresie kontroli funkcjonalnych załączono dokumenty potwierdzające fakt przeprowadzenia przedmiotowych kontroli, tj.:

- Informację o ilości przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, sporządzoną przez kierownika komórki SOB – zakres kontroli obejmował stan przetworzenia składanych dokumentów (deklaracji, zeznań, informacji w systemie POLTAX i SPED). Kontrola prowadzona była na bieżąco, w toku akcji zeznań za 2019 r. W toku kontroli stwierdzono nierównomierne zaangażowanie pracowników stanowiska wprowadzania danych w obsługę dokumentów, w związku z czym zwrócono uwagę pracownikom na równomierne rozłożenie pracy na danym stanowisku,
- Informację o ilości przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, sporządzoną przez kierownika komórki SKA-2 – zakres kontroli obejmował bieżącą analizę obsługi dokumentów (zeznań) w systemie POLTAXPLUS – zeznania za 2019 r. Kontrola prowadzona była na bieżąco, do zakończenia akcji obsługi zeznań za 2019 r. Sporządzony dokument pokontrolny nie wskazuje jakiego rodzaju nieprawidłowości ujawniono w wyniku kontroli funkcjonalnej, pomimo jednoczesnego zapisu, że stwierdzone nieprawidłowości były weryfikowane i poprawiane na bieżąco,
- Informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej sporządzoną, przez kierownika komórki SOB – zakres kontroli przeprowadzonej w dniu 29.06.2021 r. obejmował terminowość i poprawność wprowadzanych danych w okresie 1.04.2021 – 30.06.2021. Według treści dokumentu pokontrolnego, w toku kontroli nie ujawniono nieprawidłowości.

Przeprowadzenie ww. kontroli funkcjonalnych nie zostało udokumentowane z wykorzystaniem obowiązującego formularza, stanowiącego załącznik nr 1 do *Instrukcji w sprawie kontroli funkcjonalnej*, będącej załącznikiem do zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 81/2018 z dnia 1.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej⁴.

(Dowód: akta kontroli str. 12-97)

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

⁴ Zmienione zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 60/2021.

II. Prawidłowość wprowadzania do systemu POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kontrolę prawidłowości wprowadzania do systemu POLTAXPLUS danych zawartych w zeznaniach podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych, przeprowadzono dla 60 zeznań podatkowych złożonych na formularzach PIT-28, PIT-37, PIT-36 i PIT-36L za lata 2019 – 2020, wytypowanych na podstawie przesłanych przez Naczelnika Urzędu plików Excel, sporządzonych w oparciu o raporty z systemu e-ORUS⁵.

Kontroli poddano dokumenty o następujących numerach:

- PIT-28 – 123992925, 96020834, 108851738, 102369857, 110899484, 109767408, 108864253, 235682704, 239308677, 227257590, 238696518, 239968856, 222603309, 248008442,
- PIT-37 – 106868607, 127544219, 100000472, 133991806, 156798242, 135167897, 165366781, 136024124, 228310549, 228270487, 237477059, 272999444, 243515258, 298073473, 244296183, 247294482,
- PIT-36 – 139438117, 113017610, 139332104, 144624796, 141288056, 123512935, 144579779, 275562629, 241005613, 248107665, 261627919, 255130443, 261455886, 296119927, 257626068,
- PIT-36L – 170236009, 135714708, 156370041, 139247399, 128409069, 170232896, 177284401, 142511029, 258969643, 275367731, 261628026, 273324209, 242563718, 242563723, 278333214.

W wyniku porównania danych wprowadzonych do systemu POLTAXPLUS z danymi wynikającymi z wytypowanych do kontroli zeznań podatkowych, stwierdzono:

- niezgodność nr rachunku bankowego wprowadzonego do systemu POLTAXPLUS z nr rachunku bankowego, wskazanym przez podatnika w zeznaniu PIT-28 za 2020 r. (nr dokumentu 238696518). Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że pracownik po przeanalizowaniu nr rachunku wskazanego w zeznaniu (...), stwierdził że podatnik wpisał za krótki nr rachunku – brak cyfry 0012 – natomiast początkowe i końcowe cyfry rachunku bankowego były takie same. W związku z tym uznał, że nie ma potrzeby przeprowadzania czynności z uwagi na ekonomikę postępowania,
- niezgodność wprowadzonej do systemu POLTAXPLUS daty złożenia zeznania PIT-37 za 2020 r. (nr dokumentu 272999444), z faktyczną datą złożenia zeznania. Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że jest to błąd pracownika (...),
- niezgodność adresu zamieszkania podatnika wprowadzonego do systemu POLTAXPLUS z adresem zamieszkania, wskazanym przez podatnika w zeznaniu PIT-36 za 2019 r. (nr dokumentu 139438117). Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że wnioskiem o zmianę wpisu w CEIDG z dnia 18.07.2019 podatnik dokonał zmiany adresu zamieszkania (...). Kolejnym wnioskiem o zmianę danych w CEIDG z dnia 16.01.2020 podatnik nie dokonał zmian dotyczących adresu zamieszkania, pozostawiając w tym zakresie zapisy zgodne z poprzednim wnioskiem (...). Przyjęto więc, iż podany w korekcie zeznania adres zamieszkania (...) jest

⁵ Raporty „Wykaz złożonych dokumentów” za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla zeznań podatkowych za 2019 r. i za okres od 1.01.2021 r. do 6.10.2021 r. dla zeznań podatkowych za 2020 r.

poprzednim adresem sprzed zmiany (...), w związku z czym odstąpiono od czynności sprawdzających,

- niezgodność adresu zamieszkania podatnika wprowadzonego do systemu POLTAXPLUS z adresem zamieszkania, wskazanym przez podatnika w zeznaniu PIT-36 za 2019 r. (nr dokumentu 139332104). Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że zeznanie przekazane do obsługi przez nasz Urząd z Urzędu Skarbowego Kraków-Stare Miasto zasadnie, zgodnie z adresem zamieszkania (...) zgłoszonym przez podatniczkę w CEIDG-1 i ważnym w CRP KEP. W dniu 06.05.2020 r. skierowano do podatniczki pismo informujące, iż podany w zeznaniu adres (...), nie stanowi aktualizacji danych adresowych. W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą zmiany adresu zamieszkania można dokonać wyłącznie poprzez złożenie formularza CEIDG-1. Aktualizacji adresu dokonano we wniosku CEIDG-1, nowy adres ważny od 01.02.2021 r. (...).

Uwzględnia się wyjaśnienia Naczelnika Urzędu w części dot. tiret 1, 3-4.

Wprowadzone do systemu POLTAXPLUS dane szczegółowe w zakresie przychodów wykazanych przez podatników w wytypowanych do kontroli zeznaniach podatkowych PIT-37, porównano z wprowadzonymi do systemu POLTAXPLUS danymi, wynikającymi ze złożonych przez płatników informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11). Weryfikacja przedmiotowych danych nie wykazała niezgodności.

(Dowód: akta kontroli str. 11, 103-105, 108-112, 119-129)

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

III. Terminowość wprowadzania oraz zatwierdzania w systemie POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kontrolę terminowości wprowadzania oraz zatwierdzania w systemie POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych, przeprowadzono dla zeznań podatkowych, stanowiących próbę kontrolną opisaną w pkt II Projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ocenę terminowości działania w badanym obszarze, przeprowadzono z uwzględnieniem terminów określonych w Wytycznych 2019, Wytycznych 2020, Sprostowaniu wytycznych 2020 oraz zaleceń dotyczących kwarantanny dokumentów, w związku z sytuacją epidemiologiczną (wirus SARS-COV-2)⁶ – wyniki analizy przedstawiono w tabeli.

⁶ Zalecenia w zakresie kwarantanny dokumentów, wskazane w piśmie Sekretarza Stanu KAS znak DNK1.8623.8.2020 z dnia 12.11.2020 r.

W Wytycznych 2019 wskazano, że w przypadku zeznań podatkowych złożonych drogą elektroniczną:

- pracownicy komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za wprowadzanie dokumentów do systemu POLTAXPLUS, każdego dnia roboczego w godzinach porannych, dokonują weryfikacji poprawności deklaracji w systemie SPED na dotychczasowych zasadach,
- dokument podlega zatwierdzeniu w systemie POLTAXPLUS, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia, w którym został zaewidencjonowany w systemie POLTAXPLUS,

natomiast w przypadku zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej:

- zaewidencjonowanie zeznań podatkowych, złożonych w urzędzie, powinno nastąpić nie później niż w terminie 3 dni roboczych, licząc od dnia złożenia zeznania,
- pracownicy kancelarii niezwłocznie, najpóźniej w następnym dniu roboczym przekazują do komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za wprowadzanie dokumentów do systemu POLTAXPLUS zeznania podatkowe, które wpłynęły do urzędu skarbowego za pośrednictwem placówki pocztowej,
- pracownicy komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za wprowadzanie dokumentów do systemu POLTAXPLUS niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia przekazania przez pracowników kancelarii zeznań podatkowych, dokonują ich zaewidencjonowania w systemie POLTAXPLUS,
- dokument podlega zatwierdzeniu w systemie POLTAXPLUS, na koniec każdego dnia roboczego, a najpóźniej w dniu następnym.

W Wytycznych 2020 oraz Sprostowaniu wytycznych 2020 wskazano, że w przypadku zeznań podatkowych złożonych drogą elektroniczną:

- w przypadku zeznań, które nie zostały zwalidowane, jako poprawne w SPED, pracownicy komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za wprowadzenie dokumentów do systemu POLTAXPLUS, każdego dnia roboczego w godzinach porannych dokonują weryfikacji ich poprawności, na dotychczas obowiązujących zasadach,
- zeznania podatkowe, które nie zostały automatycznie zatwierdzone w systemie POLTAXPLUS, podlegają obsłudze na dotychczas obowiązujących zasadach,
- zeznania podatkowe, pracownicy właściwej komórki organizacyjnej, zatwierdzają niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia, w którym dokument został zaewidencjonowany w systemie POLTAXPLUS,

natomiast w przypadku zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej:

- mając na uwadze stan pandemii oraz uwzględniając system rezerwacji wizyt w urzędach skarbowych, pracownicy obsługi bezpośredniej zeznania przyjęte w formie papierowej lub złożone w formie papierowej przez podatników do urn, czy przekazane do urzędu za pośrednictwem poczty albo firm kurierskich, ewidencjonują niezwłocznie po upływie okresu kwarantanny, przewidzianej dla dokumentów papierowych - co najmniej w zakresie danych podstawowych,
- pracownicy po przyjęciu zeznania podatkowego w wersji papierowej w urzędzie, na koniec każdego dnia roboczego, z uwzględnieniem zaleceń dot. kwarantanny,

przewidzianej dla dokumentów papierowych, przekazują do komórki obsługi bezpośredniej i przetwarzania danych, przyjęte zeznania podatkowe, w celu kompletnego ich zaewidencjonowania w systemie POLTAXPLUS. Zaewidencjonowanie powinno nastąpić niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych,

- pracownicy kancelarii niezwłocznie, z uwzględnieniem zaleceń dot. kwarantanny, przewidzianej dla dokumentów papierowych, najpóźniej w następnym dniu roboczym przekazują do komórki obsługi bezpośredniej i przetwarzania danych zeznania podatkowe, które wpłynęły do urzędu skarbowego za pośrednictwem placówki pocztowej,
- pracownicy właściwej komórki odpowiedzialni za wprowadzanie dokumentów do systemu informatycznego niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia przekazania przez pracowników kancelarii zeznań podatkowych, dokonują ich zaewidencjonowania w systemie POLTAXPLUS,
- zeznania podatkowe niezależnie od rodzaju formularza są automatycznie walidowane oraz automatycznie zatwierdzane w systemie POLTAXPLUS,
- niezatwierdzone zeznania podatkowe pracownicy właściwej komórki organizacyjnej, zatwierdzają niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia, w którym dokument został zaewidencjonowany w systemie POLTAXPLUS.

Tabela – dane w zakresie terminowości obsługi dokumentów w systemie POLTAXPLUS

Lp.	Nr dokumentu	Sposób złożenia zeznania	Podatek	Wersja	Data wpływu	Data wprowadzenia do systemu POLTAXPLUS ⁷	Data zatwierdzenia w systemie POLTAXPLUS	Liczba dni roboczych 7-6	Liczba dni roboczych 8-7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	123992925	elektronicznie	PIT-28 2019	2	12.03.2020	20.03.2020	01.04.2020	6	8
2	96020834	złożono w US	PIT-28 2019	1	15.02.2020	04.02.2020	18.02.2020	0 ⁸	2
3	108851738	pocztą	PIT-28 2019	1	18.02.2020	26.02.2020	03.03.2020	6	4
4	102369857	elektronicznie	PIT-28 2019	2	15.02.2020	19.02.2020	25.02.2020	3	4
5	110899484	pocztą	PIT-28 2019	1	27.02.2020	28.02.2020	17.03.2020	1	12
6	109767408	pocztą	PIT-28 2019	2	18.02.2020	28.02.2020	18.03.2020	8	13
7	108864253	pocztą	PIT-28 2019	1	18.02.2020	26.02.2020	03.03.2020	6	4
8	235682704	elektronicznie	PIT-28 2020	2	26.02.2021	26.02.2021	26.02.2021	0	0
9	239308677	złożono w US	PIT-28 2020	1	26.02.2021	03.03.2021	10.03.2021	3	5
10	227257590	elektronicznie	PIT-28 2020	2	15.02.2021	17.02.2021	19.02.2021	2	2
11	238696518	złożono w US	PIT-28 2020	1	26.02.2021	02.03.2021	10.03.2021	2	6
12	239968856	złożono w US	PIT-28 2020	1	02.03.2021	04.03.2021	10.03.2021	2	4
13	222603309	pocztą	PIT-28 2020	1	15.02.2021	05.02.2021	23.02.2021	0 ⁹	6 ¹⁰
14	248008442	pocztą	PIT-28 2020	1	09.03.2021	17.03.2021	26.03.2021	6	7
15	106868607	elektronicznie	PIT-37 2019	2	24.02.2020	25.02.2020	25.02.2020	1	0
16	127544219	elektronicznie	PIT-37 2019	1	25.03.2020	27.03.2020	30.03.2020	2	1
17	100000472	elektronicznie	PIT-37 2019	1	15.02.2020	17.02.2020	17.02.2020	1	0
18	133991806	złożono w US	PIT-37 2019	2	15.04.2020	17.04.2020	20.04.2020	2	1
19	156798242	złożono w US	PIT-37 2019	2	29.05.2020	02.06.2020	05.06.2020	2	3
20	135167897	pocztą	PIT-37 2019	1	16.04.2020	21.04.2020	21.04.2020	3	0

⁷ Ocenie poddano datę kompleksowego zaewidencjonowania zeznania w systemie POLTAXPLUS.

⁸ Zeznanie złożone przez podatnika w Urzędzie w dniu 4.02.2020 r. – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zeznania złożone przed 15.02.2020 r., uznaje się za złożone 15.02.2020 r.

⁹ Zeznanie złożone przez podatnika w Urzędzie w dniu 5.02.2021 r. – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zeznania złożone przed 15.02.2021 r., uznaje się za złożone 15.02.2021 r.

¹⁰ Dla oceny terminowości zatwierdzenia zeznania w systemie POLTAXPLUS, jako datę jego kompleksowego zaewidencjonowania przyjęto datę 15.02.2020 r.

21	165366781	nd	PIT-37 2019	2	30.04.2020	23.07.2020	23.07.2020	58	0
22	136024124	pocztą	PIT-37 2019	1	17.04.2020	22.04.2020	28.04.2020	3	4
23	228310549	elektronicznie	PIT-37 2020	2	17.02.2021	18.02.2021	20.02.2021	1	2
24	228270487	elektronicznie	PIT-37 2020	2	17.02.2021	18.02.2021	20.02.2021	1	2
25	237477059	pocztą	PIT-37 2020	1	24.02.2021	01.03.2021	02.03.2021	3	1
26	272999444	pocztą	PIT-37 2020	1	28.04.2021	30.04.2021	30.04.2021	2	0
27	243515258	złożono w US	PIT-37 2020	1	03.03.2021	09.03.2021	11.03.2021	4	2
28	298073473	nd	PIT-37 2020	2	25.03.2021	28.07.2021	28.07.2021	86	0
29	244296183	złożono w US	PIT-37 2020	2	03.03.2021	12.03.2021	12.03.2021	7	0
30	247294482	pocztą	PIT-37 2020	1	11.03.2021	16.03.2021	16.03.2021	3	0
31	139438117	elektronicznie	PIT-36 2019	2	27.04.2020	28.04.2020	11.05.2020	1	8
32	113017610	elektronicznie	PIT-36 2019	1	27.02.2020	03.03.2020	11.03.2020	3	6
33	139332104	elektronicznie	PIT-36 2019	1	27.04.2020	28.04.2020	04.05.2020	1	3
34	144624796	złożono w US	PIT-36 2019	1	30.04.2020	07.05.2020	14.05.2020	4	5
35	141288056	pocztą	PIT-36 2019	1	28.04.2020	30.04.2020	04.05.2020	2	1
36	123512935	pocztą	PIT-36 2019	1	12.03.2020	19.03.2020	20.03.2020	5	1
37	144579779	pocztą	PIT-36 2019	1	04.05.2020	07.05.2020	13.05.2020	3	4
38	275562629	pocztą	PIT-36 2020	1	04.05.2021	06.05.2021	07.05.2021	2	1
39	241005613	elektronicznie	PIT-36 2020	1	04.03.2021	05.03.2021	11.03.2021	1	4
40	248107665	złożono w US	PIT-36 2020	1	11.03.2021	17.03.2021	26.03.2021	4	7
41	261627919	elektronicznie	PIT-36 2020	2	13.04.2021	14.04.2021	06.05.2021	1	15
42	255130443	złożono w US	PIT-36 2020	1	26.03.2021	30.03.2021	20.04.2021	2	14
43	261455886	złożono w US	PIT-36 2020	1	09.04.2021	14.04.2021	20.04.2021	3	4
44	296119927	nd	PIT-36 2020	2	25.03.2021	19.07.2021	19.07.2021	79	0
45	257626068	pocztą	PIT-36 2020	1	01.04.2021	06.04.2021	08.04.2021	2	2
46	170236009	nd	PIT-36L 2019	2	26.02.2020	08.09.2020	08.09.2020	137	0
47	135714708	złożono w US	PIT-36L 2019	1	17.04.2020	22.04.2020	04.05.2020	3	7
48	156370041	złożono w US	PIT-36L 2019	1	28.05.2020	01.06.2020	04.06.2020	2	3
49	139247399	elektronicznie	PIT-36L 2019	2	27.04.2020	28.04.2020	06.05.2020	1	5
50	128409069	elektronicznie	PIT-36L 2019	1	23.03.2020	31.03.2020	06.04.2020	6	4
51	170232896	nd	PIT-36L 2019	2	02.03.2020	08.09.2020	08.09.2020	133	0
52	177284401	nd	PIT-36L 2019	2	27.04.2020	16.11.2020	16.11.2020	142	0
53	142511029	pocztą	PIT-36L 2019	1	29.04.2020	04.05.2020	15.05.2020	2	9
54	258969643	elektronicznie	PIT-36L 2020	2	08.04.2021	08.04.2021	05.05.2021	0	18
55	275367731	pocztą	PIT-36L 2020	1	04.05.2021	05.05.2021	20.05.2021	1	11
56	261628026	elektronicznie	PIT-36L 2020	2	14.04.2021	14.04.2021	07.05.2021	0	16
57	273324209	pocztą	PIT-36L 2020	1	28.04.2021	30.04.2021	20.05.2021	2	13
58	242563718	elektronicznie	PIT-36L 2020	1	04.03.2021	08.03.2021	17.03.2021	2	7
59	242563723	elektronicznie	PIT-36L 2020	1	04.03.2021	08.03.2021	17.03.2021	2	7
60	278333214	pocztą	PIT-36L 2020	1	10.05.2021	12.05.2021	26.05.2021	2	10

1. Terminowość wprowadzania do systemu POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W wyniku kontroli zapisów w systemie POLTAXPLUS, dotyczących wytypowanych do badania zeznań podatkowych ustalono, że w 15 przypadkach (poz. 1, 3-4, 6-7, 10, 14, 16, 29, 32, 34, 36, 50, 58-59 tabeli) nie zachowano terminu na wprowadzenie dokumentu do systemu POLTAXPLUS.

Naczelnik Urzędu odnosząc się do przekroczenia terminów wprowadzenia dokumentów do systemu POLTAXPLUS wskazał następujące powody powyższego:

- poz. 1, 6 – okres wzmożonej obsługi wpływających na bieżąco zeznań podatkowych,
- poz. 3, 7 – skupienie się w pierwszej kolejności na obsłudze zeznań elektronicznych, a w dalszej kolejności zeznań podatkowych złożonych w wersji papierowej, z uwagi na odmienne terminy zwrotu nadpłat,
- poz. 4 – brak w systemie POLTAXPLUS pierwotnego zeznania podatkowego, które

należało unieważnić, aby wprowadzić jego korektę¹¹,

- poz. 10 – konieczność unieważnienia pierwotnego zeznania podatkowego i masowego wpływu zeznań podatkowych w związku z uruchomieniem w dniu 15.02.2021 r. bramki dla wpływu zeznań elektronicznych¹²,
- poz. 14 – okres wzmożonej pracy, brak jednego z pracowników oraz oddelegowanie drugiego do umawiania wizyt,
- poz. 16 – duża liczba zeznań podatkowych podlegających obsłudze,
- poz. 29 – oddelegowanie drugiego pracownika komórki SKA-2 obsługującego zeznanie w systemie POLTAXPLUS, do wsparcia Krajowej Informacji Skarbowej w okresie styczeń – kwiecień 2021 r.¹³,
- poz. 32 – skupienie się na obsłudze zeznań podatkowych PIT-28 (złożonych w ostatnich dniach obowiązującego terminu) i jak najszybszym przekazaniu ich do komórki SKA-2,
- poz. 34 – skupienie się w ostatnim dniu kwietnia i pierwszych dniach maja, na wprowadzeniu wszystkich zeznań podatkowych PIT-37, umożliwiającym Ministerstwu Finansów automatyczne wygenerowanie zeznań podatkowych dla podatników nieprowadzących działalności gospodarczej, którzy nie złożyli zeznań samodzielnie,
- poz. 36 – duża liczba zeznań podatkowych PIT-37 oraz skupienie się w pierwszej kolejności na obsłudze zeznań elektronicznych, z uwagi na krótszy termin zwrotu nadpłaty wykazanej w takich zeznaniach,
- poz. 50 – oczekiwanie na wpływ zeznań podatkowych PIT-36L w liczbie umożliwiającej utworzenie paczki oraz skupienie się na obsłudze zeznań podatkowych PIT-37,
- poz. 58-59 – wpływ w dniu 4.03.2021 r. dużej liczby zeznań podatkowych, które były przetrzymywane na bramkach Ministerstwa Finansów oraz skumulowania związanej z tym pracy polegającej na pobraniu zeznań z systemu SPED oraz ich dalszej obsłudze.

Uwzględnia się wyjaśnienia Naczelnika Urzędu w części dot. tiret 3-4, 7, 12.

Stwierdzono, że w pojedynczych przypadkach zarejestrowane w systemie POLTAXPLUS korekty zeznań podatkowych, nie były korektami zeznania pierwotnego, dokonanymi w rzeczywistości przez podatnika, ale powstały w wyniku unieważnienia i skopiowania pierwotnej wersji zeznania podatkowego przez pracownika obsługującego dokument w systemie POLTAXPLUS¹⁴.

Odnosząc się do poszczególnych przypadków, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że:

- poz. 21 – zeznanie pierwotne musiało zostać skopiowane z uwagi na omyłkowe anulowanie OPP-1, utworzonego z pierwotnego zeznania – aby przywrócić mylnie unieważnione OPP-1, należy technicznie anulować i kopiować zeznanie pierwotne,
- poz. 28 – wprowadzając zeznanie pierwotne do systemu POLTAXPLUS, pracownik

¹¹ Pierwotne zeznanie podatkowe nr 100339212 zostało zmigrowane ze SPED do systemu POLTAXPLUS w dniu 17.02.2020 r.

¹² Pierwotne zeznanie podatkowe nr 224309475 zostało unieważnione w dniu 17.02.2021 r.

¹³ Naczelnik Urzędu poinformował również, że w okresie od dnia 1.03.2021 r. do dnia 10.03.2021 r., jedyny pracownik komórki SKA-2 obsługujący zeznania PIT-37, obsłużył 169 korekt zeznań tego typu, wykonując równocześnie pozostałe, przypisane zadania.

¹⁴ W przypadku poz. 21, 28, 44, 46 i 51 w systemie POLTAXPLUS, w odniesieniu do pierwotnej, unieważnionej wersji zeznania podatkowego, odnotowano powód unieważnienia. W przypadku poz. 21, 28, 44 i 52 w systemie POLTAXPLUS, w odniesieniu do drugiej wersji zeznania podatkowego odnotowano, że powstała w wyniku kopiowania.

błędnie zarejestrował termin ustawowy na złożenie zeznania (30.03.2021 r., zamiast 30.04.2021 r.) Aby wprowadzić właściwy termin ustawowy, należy technicznie anulować i skopiować zeznanie pierwotne,

- poz. 44 – z pierwotnej wersji zeznania podatkowego nie wygenerowało się OPP-1,
- poz. 46, 51 – unieważnienie pierwotnej wersji zeznania, a następnie jego skopiowanie spowodowane było złożeniem przez podatnika zeznania na nieaktualnym wariancie formularza zeznania podatkowego (wariant 15, zamiast 16), co uniemożliwiało prawidłowe pobranie i przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych na gminy. Naczelnik podkreślił, że pierwotne zeznanie podatkowe było poprawne pod względem formalnym i rachunkowym, a podatnik terminowo otrzymał zwrot wynikającej z niego nadpłaty podatku.

W przypadku poz. 52 ustalono, że skopiowanie pierwotnej wersji zeznania podatkowego spowodowane było omyłkowym unieważnieniem tej wersji.

Uwzględniając konieczność zaewidencjonowania w systemie POLTAXPLUS kopii unieważnionej, pierwotnej wersji zeznania podatkowego oraz jedynie techniczny charakter takiej czynności zauważa się, że w przypadku poz. 21, 28 i 52, spowodowana była ona błędem w zakresie obsługi dokumentu pierwotnego w systemie POLTAXPLUS.

2. Terminowość zatwierdzania w systemie POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W wyniku kontroli zapisów w systemie POLTAXPLUS, dotyczących wytypowanych do badania zeznań podatkowych ustalono, że w 33 przypadkach (poz. 1, 3-7, 9, 11-14, 19, 22, 31-32, 34, 37, 39-42, 47-50, 53-60 tabeli) nie zachowano terminu na zatwierdzenie dokumentu w systemie POLTAXPLUS.

Ustosunkowując się do przypadków przekroczenia przedmiotowego terminu, Naczelnik Urzędu wskazał następujące powody powyższego:

- poz. 1, 6 – okres wzmożonej obsługi wpływających na bieżąco zeznań,
- poz. 3-5, 7, 9, 11-14, 31-32, 34, 37, 39, 40, 47-50, 53, 55, 57-60 – dokonanie niezbędnych czynności weryfikacyjnych.

Naczelnik Urzędu poinformował, że każde wpływające zeznanie (również korekta zeznania) przed jego zatwierdzeniem jest weryfikowane między innymi w zakresie poprawności wykazanych w zeznaniu wpłat oraz terminowości wpłat wykazanych w zeznaniu zaliczek. Zgodność wpłat rocznych i terminowość wpłat zaliczek sprawdzana jest przez komórkę SKA-2 w aplikacji EWIDENCJE /karty weryfikacji/ i przez komórkę SER. Wszystkie niezgodne karty weryfikacji są drukowane w komórce SKA-2 i przekazywane do komórki SER w celu potwierdzenia nieprawidłowości we wpłatach i wskazania nieterminowo wpłaconych, bądź niewpłaconych zaliczek do wystawienia decyzji wewnętrznych dla naliczenia odsetek. Karty po weryfikacji przez komórkę SER wracają do komórki SKA-2 i wówczas zeznanie (również korekta zeznania) może być zatwierdzone jako poprawne, bądź też błędne, co do którego prowadzone są dalsze

czynności,

- poz. 41-42, 54, 56 – izolacja / kwarantanna dwóch pracowników wyznaczonych do obsługi zeznań podatkowych z działalnością gospodarczą, przy jednoczesnym braku możliwości wyznaczenia pracowników zastępujących¹⁵,
- poz. 19 i 22 Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że zatwierdzenie dokumentu w systemie POLTAXPLUS nastąpiło w tym samym dniu, w którym dokument został przekazany do komórki SKA-2 celem jego zatwierdzenia.

Nie sposób odmówić uzasadnienia opisanemu w tiret 2. sposobowi obsługi zeznań podatkowych, zakładającemu między innymi konieczność przeprowadzenia niezbędnych czynności weryfikacyjnych przed systemowym zatwierdzeniem dokumentu. Niemniej jednak należy stwierdzić, że powoduje on niedochowanie terminów na zatwierdzenie dokumentów w systemie POLTAXPLUS, określonych w Wytycznych 2019, Wytycznych 2020 i Sprostowaniu Wytycznych 2020.

Uwzględnia się wyjaśnienia Naczelnika Urzędu w części dot. tiret 3.

W przypadku poz. 5, 9, 11, 22, 34, 37, 40, 42, 47-48, 53, 55, 57, 60 w czasie pomiędzy wprowadzeniem dokumentu do systemu POLTAXPLUS, a jego przekazaniem do komórki SKA-2 celem zatwierdzenia, w komórce SOB dokonywano modyfikacji dokumentu, co również miało wpływ na termin zatwierdzenia dokumentu. I tak np. Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że w przypadku:

- poz. 5 – zeznanie podatkowe wprowadzono 28.02.2020 r., modyfikowano 3.03.2020 r., przekazano z SOB 3.03.2020 r., zatwierdzono 17.03.2020 r. po dokonanych czynnościach weryfikacyjnych,
- poz. 37 – zeznanie podatkowe wprowadzono 7.05.2020 r., modyfikowano i przekazano do SKA-2 11.05.2020 r., zatwierdzono 13.05.2020 r. po dokonanych, niezbędnych czynnościach weryfikacyjnych,
- poz. 57 – zeznanie podatkowe wprowadzono 30.04.2021 r., modyfikowano i przekazano do SKA-2 11.05.2020 r., zatwierdzono 20.05.2021 r. po dokonanych, wszystkich czynnościach weryfikacyjnych.

Naczelnik Urzędu poinformował, że modyfikacja dokumentu polegała (...) na wprowadzeniu numeru paczki przez pracownika komórki SOB odpowiedzialnego za przekazywanie całej paczki do komórki SKA-2. W przypadku dokumentów papierowych, paczka była tworzona po uzbieraniu większej ilości zeznań. Staraliśmy się tworzyć paczki niezwłocznie po wprowadzeniu zeznania (...).

Z informacji przekazanej przez kierownika Referatu Rachunkowości Urzędu¹⁶ wynika, że ujawnione w toku kontroli przypadki niedochowania terminów wprowadzania dokumentów do systemu POLTAXPLUS i terminów systemowego zatwierdzania tych

¹⁵ W komórce SKA-2 zatrudnionych jest 4 pracowników. Spośród pracowników nie objętych kwarantanną/izolacją, jeden obsługiwał zeznania z tzw. świata pracy, a drugi został oddelegowany do wsparcia Krajowej Informacji Skarbowej.

¹⁶ Email z dnia 15.11.2021 r.

dokumentów, nie spowodowały negatywnych skutków w postaci niedochowania terminu zwrotu nadpłaty podatku, wykazanej w poddanych badaniu zeznaniach podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 11, 108-112, 119-129, 132-137, 140-141, 144)

Ocena częściowa w badanym obszarze – **pozytywna z uchybieniami.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Szczecinku, w zakresie przedmiotu kontroli *Prawidłowość i terminowość wprowadzania oraz zatwierdzania w systemie POLTAXPLUS zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.*

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

1. Niewskazaniu w dokumencie pokontrolnym, nieprawidłowości ujawnionych w toku kontroli funkcjonalnej (str. 3 wystąpienia pokontrolnego).
2. Nieudokumentowaniu przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych na obowiązującym formularzu *Informacja z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej* (str. 3 wystąpienia pokontrolnego).
3. Błędnym wprowadzaniu do systemu POLTAXPLUS, danych w zakresie obsługiwanego dokumentu – 2 przypadki (str. 4, 9-10 wystąpienia pokontrolnego).
4. Nieterminowym wprowadzeniu dokumentu do systemu POLTAXPLUS – 11 przypadków (str. 7-10 wystąpienia pokontrolnego).
5. Nieterminowym zatwierdzeniu dokumentu w systemie POLTAXPLUS – 29 przypadków (str. 7-8, 10-12 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 kontrolą, w szczególności poprzez przeprowadzanie systematycznych kontroli funkcjonalnych.
2. Dokumentowanie kontroli funkcjonalnych zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 81/2018 z dnia 1.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji określającej zasady sprawowania kontroli funkcjonalnej zmienione Zarządzeniem nr 60/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 26 marca 2021 r.
3. Dochowanie należytej staranności, przy wprowadzaniu danych do systemu POLTAXPLUS, w zakresie obsługiwanego dokumentów.

4. Podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków wprowadzania i zatwierdzania po terminie dokumentów w systemie POLTAXPLUS.

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, należy przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Robert Wierzyński
.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolującej)

2022-01-10

