



Szczecin, dnia 24 kwietnia 2019 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.3.2019

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 (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 j.t.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Myśliborzu z siedzibą przy ul. Pileckiego 18, 74-300 Myślibórz.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 6.02.2019 r. – 20.02.2019 r. przez:

– starszego eksperta skarbowego

na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 4/2019 z dnia 31.01.2019 r.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość i terminowość dokonywania zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018 do dnia rozpoczęcia kontroli (w tym: zeznania podatkowe/korekty złożone za 2017 i lata wcześniejsze).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w kontrolowanym okresie zajmowali:

- Pan Paweł Wojnowski – do 30.06.2018 r.
- Pan Kazimierz Bylica – od 01.07.2018 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 86/2019.

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu Skarbowego w Myśliborzu – zwanego dalej Urzędem:

2. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

Z Pisma Organizacyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu nr 8/2018 z dnia 14 lutego 2018 r., w sprawie obsługi i weryfikacji zeznań rocznych oraz ich korekt, obowiązującego w kontrolowanym okresie, wynika między innymi, że zadaniami związanymi z obsługą zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych zajmują się:

1. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1),
2. Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB),
3. Referat Rachunkowości (SER),

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli ustalono liczbę osób zajmujących się obsługą zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: pdof) w kontrolowanym okresie, co przedstawiono w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Komórka organizacyjna	Liczba pracowników zajmujących się obsługą zwrotów nadpłat
SOB Referat Obsługi Bezpośredniej	5 osób (włącznie z kierownikiem) – przyjmowanie deklaracji podatkowych, i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej (za pomocą SP*ED, SSP)
SKA-1 Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających	2 osoby (włącznie z kierownikiem) – wywiązywanie się podatników i płatników z obowiązków terminowego składania deklaracji zeznań i informacji podatkowych
SER Referat Rachunkowości	5 osób (włącznie z kierownikiem komórki organizacyjnej) oraz 1 osoba zatrudniona na umowę zlecenia. Prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych (...)

Z niniejszej tabeli wynika, iż liczba pracowników zajmujących się obsługą zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zryczałtowanym podatku dochodowym wynosi 12 osób, w tym 3 kierowników komórek organizacyjnych.

Bezpośredni nadzór nad wyżej wymienionymi komórkami sprawuje:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Myśliborzu – w zakresie komórki SER oraz

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu – w zakresie komórki SKA-1 i SOB.

(Dowód: akta kontroli str. 29-30)

W toku kontroli ustalono, iż w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu zostały opracowane uregulowania prawa wewnętrznego dotyczące działań podejmowanych przez urząd w zakresie zasad obsługi zeznań rocznych i ich korekt składanych przez podatnika podatku dochodowego, tj.

- *Pismo Organizacyjne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu Nr 8/2018 z dnia 14.02.2018 r. w sprawie zasad obsługi zeznań rocznych i ich korekt składanych przez podatnika podatku dochodowego, opisano w rozdziale 7 gdzie wskazano, że zeznania podatników z wykazaną kwotą nadpłaty większą lub równą 10.000 zł oraz zeznania złożone przez podatników, po raz pierwszy, z których wynika nadpłata w kwocie powyżej 3.000 zł, należy przed dokonaniem zwrotu nadpłaty sprawdzić z dokumentami będącymi w posiadaniu organu podatkowego (weryfikacja bez udziału podatnika), potwierdzającymi źródło uzyskania dochodu wykazanego w rocznym zeznaniu podatkowym lub przeprowadzić czynności sprawdzające w zakresie zdarzeń gospodarczych i okoliczności mających wpływ na powstanie nadpłaty. Niniejsze postanowienia dotyczą także zeznań złożonych drogą elektroniczną.*

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym (tekst ujednolicony na podstawie zarządzenia Nr 61/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 28 maja 2018 r.) zwroty akceptują i zatwierdzają upoważnieni kierownicy, według *Tabeli stałych uprawnień udzielonych odrębnie pracownikom w imiennych upoważnieniach przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu*, przy czym:

- 1) *Kierownik właściwej komórki – (SKA-1) zatwierdza i akceptuje zwroty poniżej 10.000 zł,*
- 2) *Zastępca Naczelnika – zatwierdza i akceptuje zwroty do 50.000 zł,*
- 3) *Naczelnik – zatwierdza i akceptuje zwroty powyżej 50.000 zł.*

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków (...) ustalono, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli w swych zakresach posiadali zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom

organizacyjnym i mają one odzwierciedlenie w badanych indywidualnych *Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.*

1.2. Weryfikacja przydzielonych uprawnień (POLTAX oraz POLTAX2B) pracownikom wykonującym zadania związane z przedmiotem kontroli.

W oparciu o raport *Konflikt uprawnień US Myślibórz* dotyczący uprawnień nadanych pracownikom Urzędu Skarbowego w Myśliborzu nie stwierdzono posiadania przez pracowników komórki SER uprawnień w systemie POLTAX (do wprowadzania i zatwierdzania dokumentów) wraz z jednoczesną możliwością księgowania i dokonywania zwrotów nadpłat w podsystemie POLTAX2B. Stwierdzono jedynie, że w komórce SEW dwóch pracowników posiada uprawnienia PRZELEWY w aplikacji POLTAX2B, służące do przeglądania wyciągów bankowych wierzycieli.

(dowód: akta kontroli str. 19-28, 35-40)

2. Liczba zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych (wykazanych w PIT- 37, PIT-36, PIT-36L oraz zryczałtowanego podatku dochodowego PIT-28) za 2017 rok.

Tabela nr 2

Lp.	Liczba deklaracji/korekt złożonych za 2017 rok, w których zadeklarowano nadpłatę				Liczba ogółem
	PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
1	16 053	1 777	257	376	18 463

W badanym okresie do US Myślibórz wpłynęło łącznie 18 463 szt. deklaracji z wykazaną kwotą nadpłaty. Według rodzaju formularza najwięcej wpłynęło zeznań z wykazaną nadpłatą PIT-37 – 16 053 szt., co stanowi 86,94 % ogółem deklaracji z wykazaną nadpłatą.

Tabela nr 2a

Lp.	Kwota wypłaconych nadpłat w pdf					Łączna kwota wypłaconych nadpłat
	PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	ULG-I	
1	12 246 255,70 zł	2 951 087,16 zł	1 542 914,00 zł	159 952,25 zł	2 491 490,25 zł	19 391 699,36 zł

W badanym okresie w US Myślibórz wypłacono nadpłaty w łącznej kwocie 19 391 699,36 zł, z czego najwięcej nadpłat wypłacono z zeznań PIT-37, co stanowi 63,15% ogólnych wypłat.

Zeznania podatkowe za 2017 r. złożone ogółem i elektronicznie

Tabela nr 2b

Lp.	Kod formularza	Liczba deklaracji ogółem	w tym:
			Liczba deklaracji złożonych elektronicznie, z których wynikała kwota do zwrotu bądź kwota do zapłaty SPED
1	PIT-37	21 089	11 006
2	PIT-36	4 018	2 506
3	PIT-36L	626	520
4	PIT-28	1 944	1 103
5	Pozostałe	9 936	9752
	Razem	37 613	24 887

W badanym okresie do US Myślibórz wpłynęło łącznie 37 613 szt. deklaracji, w tym:
- w formie elektronicznej wpłynęło łącznie 24 887 szt. deklaracji, co stanowi 66,16% ogólnej liczby złożonych deklaracji.

(Dowód: akta kontroli str. 29-36)

2.1. Liczba przeprowadzonych w 2018 roku weryfikacji i czynności sprawdzających z wykazaną kwotą nadpłaty.

W Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu przeprowadzono 34 weryfikacji zeznań rocznych PIT-37, PIT-36, PIT-36L za 2017 r., u podatników, których kwota zwrotu podatku była równa lub większa niż 10 000 zł.

W piśmie z 5 lutego 2019 r. (uzupełnione pismem z dnia 19.03.2019r.) Kierownik Referatu SKA-1 poinformował o sposobie weryfikacji zgodności dokonanego zwrotu z dokumentem źródłowym (PIT-11, PIT-8C, PIT-40, etc.), dla zeznań podatkowych PIT-37 złożonych za 2017 r., tj.:

- *przeprowadzono analizę rozliczeń podatników na podstawie PIT-8C za 2017 r., sporządzono skrypt „Wpłynął PIT-8C z pozycjami 46/49 ponad 1,00 zł, a brak zeznania podatkowego PIT-38 za 2018 r.”, dokonano analizy w stosunku do 34 podatników, których skrypt wyodrębnił oraz dokonano czynności sprawdzających w zakresie złożenia zeznania/korekty w stosunku do 11 podatników, u których stwierdzono nieprawidłowości,*
- *w zakresie kontroli niezłożonych zeznań podatkowych PIT-37 na podstawie informacji PIT-11 (kryterium dochód powyżej 20 000,00 zł) sporządzono raport z programu e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań PIT-37 wg informacji PIT-11 za 2017 r.” i dokonano analizy. Podatnicy, którzy nie rozliczyli się, będą wezwani do czynności sprawdzających – po akcji zeznań czerwiec/lipiec 2019 r.,*
- *w zakresie kontroli niezłożonych zeznań z działalności gospodarczej (otwarte obowiązki w PIT. PPL, PPE):*
 - *w odniesieniu do PIT-28 za 2017 r. sporządzono raport z programu EWIDENCJE „Podmioty, które dokonały w 2017 r. wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-28” – po analizie przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie złożenia zeznań w stosunku do 16 podatników,*
 - *sporządzono raport z programu EWIDENCJE „Podmioty, które dokonały w 2017 r. wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-36” – po analizie przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie złożenia zeznań w stosunku do 9 podatników,*
 - *sporządzono raport z programu EWIDENCJE „Podmioty, które dokonały w 2017 r. wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-36L”, który wyodrębnił 5 podatników. W wyniku analizy ustalono, że trzech podatników*

rozliczyło się w innych urzędach, a dwóch zmarło, w związku z tym nie prowadzono czynności sprawdzających w zakresie złożenia zeznań,

- w zakresie różnicy w zaliczkach pomiędzy PIT-40A, a zeznaniem podatkowym (kryterium kwota różnicy powyżej 100,00 zł) sporządzono skrypt „Podmioty, u których występuje różnica zaliczki pomiędzy PIT-37/PIT-36, a PIT-11C”/ w przypadku wprowadzenia zeznania podatkowego PIT-37/PIT36 do POLTAX, PIT-40A ulega zmianie na PIT-11C/. Dokonano analizy zeznań podatkowych 80 podatników, których skrypt wyodrębnił oraz dokonano czynności sprawdzających w zakresie korekty w stosunku do podatników, u których stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 29-32, 41-45)

3. Prawdliwość i terminowość dokonywania zwrotów nadpłat z zeznań podatkowych złożonych za 2017 r.

3.1. Czynności podejmowane przez Urząd w przypadku zadeklarowania zwrotu nadpłat z wybranych deklaracji PIT-37, PIT-36, PIT-36L oraz PIT-28 złożonych w kontrolowanym okresie.

Celem sprawdzenia poprawności obsługi zeznań podatkowych w Urzędzie (na podstawie uzyskanych raportów z systemu POLTAX, e-ORUS) do kontroli wybrano losowo próbę 39 deklaracji z wykazaną nadpłatą za 2017 r., tj.:

Nadpłaty powyżej 10 000 zł wykazane w deklaracjach/zeznanach rocznych.

Na podstawie *raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów* wynika, że zeznań rocznych PIT-37 za 2017 r. z kwotą zwrotu powyżej 10 000 zł było 10. Czynnościom sprawdzającym poddano 6 zeznań, pozostałe 4 nie podlegały weryfikacji zgodnie z Pismem Organizacyjnym NUS – rozdział 7 pkt 6 i 7.

Do kontroli wytypowano losowo 5 zeznań rocznych, których wyniki przedstawiono poniżej.

Tabela nr 3

Lp.	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty)	Kwota nadpłaty	Data faktycznego zwrotu	Liczba dni (5-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1		2018-04-24	30.569,00 zł	2018-06-11	48	Rozliczenie wspólne PIT-37 – zgodne z PIT-11 i PIT-8C, w dniu 30.05.2018 r. przeprowadzono czynności sprawdzające dotyczące sprawozdania o przeznaczeniu darowizny odliczonej w 2015 r. w kwocie 92800,00 zł, darowizna została wykorzystana w okresie od 24.11.2015 r. do 19.12.2017 r., ponadto podatnik dokonał odliczenia na 2 dzieci w łącznej kwocie 2224,08 zł
2		2018-01-23	14.410,00 zł	2018-02-06	14	Rozliczenie wspólne PIT-37 zgodne z PIT-11 (oba małżonków); Notatka służbowa z dnia 2.02.2018 r. w sprawie oświadczenia małżonków o posiadaniu w Polsce centrum swoich interesów życiowych (oświadczenia dołączone do notatki);
3		2018-04-30	13.068,00 zł	2018-06-11	42	Rozliczenie wspólne PIT-37 zgodne z PIT-11; czynności sprawdzające z dnia 24.05.2018 r. (kwota nadpłaty powyżej 10000,00 zł); dokonano odliczenia na 2 dzieci w wysokości 2224,08 zł;
4		23018-01-15	12.900,00 zł	2018-01-25	10	Rozliczenie, jako osoba samotnie wychowująca dzieci, odliczenie ulgi na 3 dzieci; PIT-37 zgodne z PIT-11;
5		2018-03-19	13.752,00 zł	2018-05-18	60	Rozliczenie wspólne PIT-37 zgodne z PIT-11; czynności sprawdzające z dnia 24.04.2018 r. (kwota nadpłaty powyżej 10000,00 zł); dokonano odliczenia na 2 dzieci w wysokości 2224,08 zł;

Na podstawie raportu złożonych zeznań PIT-37 z wykazaną kwotą nadpłaty ustalono, że:

- w 5 przypadkach (poz. 1-5 tabeli) przed dokonaniem zwrotu nadpłat przeprowadzono czynności sprawdzające, ponieważ kwota zwrotu przekraczała 10.000 zł. W niniejszych przypadkach zachowano zasadę „dwóch par oczu”, wszystkie adnotacje z czynności sprawdzających przekazywano do akceptacji osobom nadzorującym (kierownik komórki i Z-ca Naczelnika US w Myśliborzu),
- w jednym przypadku (poz. 4 tabeli) skorzystano z preferencyjnego rozliczenia dla posiadaczy Karty Dużej Rodziny, nadpłata została zrealizowana zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 22.01.2016 r. znak: AP9.842.2.2015.PIQ,

tj. w nieprzekraczalnym terminie 30 dni,

- w jednym przypadku poz. 1 tabeli - wydano postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty podatku na poczet zaległości podatkowych zgodnie z treścią art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), który stanowi iż w sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. W niniejszym postanowieniu prawidłowo zawarto informację o przysługującym prawie do złożenia zażalenia,
- przed dokonaniem zwrotu dokonano sprawdzenia stanu zaległości podatników oraz informacji o niezakończonych sprawach egzekucyjnych zarejestrowanych w systemach organu,
- we wszystkich przypadkach zwrotu podatku dokonano w ustawowym terminie, akceptacji zwrotów nadpłat dokonały osoby uprawnione.

Na podstawie raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów wynika, że zeznań rocznych PIT-36 za 2017 r. z kwotą zwrotu powyżej 10 000 zł było 26, z czego czynnościom sprawdzającym poddano 15 zeznań, pozostałe 11 nie podlegały weryfikacji zgodnie z Pismem Organizacyjnym NUS – rozdział 7 pkt 6 i 7.

Do kontroli wytypowano losowo 5 zeznań rocznych, których wyniki przedstawiono poniżej.

Tabela nr 4

Lp.	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty)	Kwota nadpłaty	Data faktycznego zwrotu	Liczba dni (5-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1		2018-02-06	29 996,00 zł	2018-06-14	84	Rozliczenie wspólne; czynności sprawdzające z dnia 24.04.2018 r. nie stwierdzono nieprawidłowości, żona nie uzyskała dochodów do opodatkowania w 2017 r.
2		2018-02-06	24 110,00 zł	2018-04-05	58	odstąpiono od weryfikacji na podstawie Pisma organizacyjnego US Myślibórz oraz ich korekt – rozdział 7 pkt 6; w zeznaniu wykazano koszty uzyskania większe od przychodów

3		2018-03-01	17 846,00 zł	2018-04-20	50	Rozliczenie wspólne - odstąpiono od weryfikacji na podstawie Pisma organizacyjnego US Myślibórz oraz ich korekt – rozdział 7 pkt 6; w zeznaniu odliczono ulgę za wyszkolenie uczniów, która była przedmiotem czynności sprawdzających za 2016 r.
4		2018-04-06	23 203,04 zł	2018-05-23	47	W dniu 5.04.2018 r. przeprowadzono czynności sprawdzające, w wyniku, których podatniczka złożyła w dniu 06.04.2018 r. korektę zeznania. W zeznaniu uwzględniono spis z natury – zakończenia działalności gospodarczej. Odliczono ulgę na 1 dziecko.
5		2018-06-07	14 393,00 zł	2018-09-06	91	Korekta zeznania zmniejszenie kwoty zwrotu było 15 672,00 zł jest 14 393,00 zł. Czynności sprawdzające za 2016 r. nieprawidłowości nie stwierdzono, za 2017 r. odstąpiono od weryfikacji. Kontrola podatkowa za 2015 r. - na poczet której zabezpieczono kwotę 79 831,00 zł, zarządzenie zabezpieczenia nie obejmowało kwoty nadpłaty za 2017 r. .

Na podstawie raportu złożonych zeznań PIT-36 z wykazaną kwotą nadpłaty ustalono, że:

- we wszystkich 5 przypadkach przeprowadzono czynności weryfikacyjne (kwota nadpłaty przekraczała 10.000,00 zł).
- przed dokonaniem zwrotu dokonano sprawdzenia stanu zaległości podatników oraz informacji o niezakończonych sprawach egzekucyjnych zarejestrowanych w systemach organu,
- każdorazowo dokonano sprawdzenia zgodności zaliczek deklarowanych przez podatnika z zaliczkami wpłaconymi,
- poz. 2 i 5 tabeli - wydano postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty podatku na poczet zaległości podatkowych zgodnie z treścią art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. W niniejszym postanowieniu prawidłowo zawarto informację o przysługującym prawie do złożenia zażalenia,
- we wszystkich przypadkach zwrotu dokonano w ustawowym terminie, akceptacji zwrotów nadpłat dokonały osoby uprawnione.

Na podstawie raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów wynika, że zeznań rocznych PIT-36L za 2017 r. z kwotą zwrotu powyżej 10 000 zł było 43, z czego czynnościom sprawdzającym poddano 6 zeznań, pozostałe 37 nie podlegały weryfikacji zgodnie z Pismem Organizacyjnym NUS – rozdział 7 pkt 6 i 7.

Kontroli poddano losowo wytypowane zeznania PIT-36L, które przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 5

Lp.	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty)	Kwota nadpłaty	Data faktycznego zwrotu	Liczba dni (5-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1		2018-04-18	108 234,00 zł	2018-06-25	68	Odstąpiono od weryfikacji na podst. pisma organizacyjnego NUS (roz.7 pkt 6) Podatnik wykazał stratę z działalności gospodarczej w 2017 r., wpłacał zaliczki w formie uproszczonej w łącznej kwocie 108.234,00 zł. W dniu 18.04.2018 r. złożył sprawozdanie finansowe.
2		2018-05-09	97 682,00 zł	2018-07-10	62	notatka służbowa z dnia 5.06.2018 r. na okoliczność weryfikacji zeznania rocznego PIT-36L z dowodami źródłowymi; sprawozdanie finansowe z dnia 31.12.2017 r. podatnik wpłacał zaliczki w formie uproszczonej w łącznej kwocie 150.816,00 zł.
3		2018-05-10	70 786,00 zł	2018-07-13	64	na podstawie pisma organizacyjnego NUS w sprawie obsługi weryfikacji zeznań rocznych ich korekt odstąpiono od czynności sprawdzających (roz. 7 pkt 9) – wysokość odliczonych składek na ubezpiecz. społ. nie budzi wątpliwości. Podatnik dokonał wpłat zaliczek w formie uproszczonej w łącznej kwocie 214.039,00 zł
4		2018-05-23	171 082,00 zł	2018-07-16	54	w pierwotnym zeznaniu podatnik wykazał nadpłatę w wysokości 165.544,00 zł; na podstawie pisma organizacyjnego NUS, odstąpiono od czynności sprawdzających (roz. 7 pkt 9) – wysokość odliczonych składek na ubezpiecz. społ. nie budzi wątpliwości. Podatnik dokonał zakupów środków trwałych na łączną kwotę 75.516,00 zł;
5		2018-03-08	61 888,00 zł	2018-05-22	75	odstąpiono od weryfikacji na podst. pisma organizacyjnego NUS (roz.7 pkt 6), wysokość odliczonych składek na ubezpiecz. społ. nie budzą wątpliwości.

Na podstawie raportu złożonych zeznań PIT-36L z wykazaną kwotą nadpłaty ustalono, że:

- w jednym przypadku poz. 4 tabeli zwrotu dokonano w kwocie 47 343,00 zł, pozostałą kwotę przeksięgowano na zaliczki w podatku PPL zgodnie z pismem podatnika (postanowienie z dnia 11-07-2018 r. i 16-07-2018 r.). W postanowieniach prawidłowo zawarto informację o przysługującym prawie do złożenia zażalenia,
- we wszystkich przypadkach zwrotu dokonano w ustawowym terminie, akceptacji zwrotów nadpłat dokonały osoby uprawnione.

Na podstawie raportu o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów wynika, że nie złożono zeznań rocznych PIT-28 za 2017 r. z kwotą zwrotu powyżej 10 000 zł, dlatego też kontroli poddano nadpłaty powyżej 2000 zł wykazane w deklaracjach PIT-28, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 6

Lp.	NIP	Data złożenia deklaracji (korekty)	Kwota nadpłaty	Data faktycznego zwrotu	Liczba dni (5-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1	143 123 123	2018-01-30	2 497,00 zł	2018-03-30	59	sprawdzono należne zaliczki, nadpłata wynika z wpłaconych zaliczek ZUS;
2	143 123 123	2018-01-29	3 905,00 zł	2018-04-24	85	sprawdzono należne zaliczki, nadpłata wynika z wpłaconych zaliczek ZUS;
3	143 123 123	2018-01-24	3 605,00 zł	2018-03-21	56	sprawdzono należne zaliczki, nadpłata wynika z wpłaconych zaliczek ZUS;
4	143 123 123	2018-01-17	2 547,00 zł	2018-02-16	30	sprawdzono należne zaliczki, nadpłata wynika z wpłaconych składek ZUS;
5	143 123 123	2018-01-31	2 865,00 zł	2018-04-27	86	sprawdzono należne zaliczki, nadpłata wynika z wpłaconych zaliczek ZUS

Analiza dokumentów PIT-28 poddanych kontroli wykazała, że:

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające, które wykazały, że podatnicy prawidłowo rozliczyli zryczałtowany podatek oraz prawidłowo odliczyli składki na ZUS,
- każdorazowo dokonywano sprawdzenia zgodności zaliczek deklarowanych przez podatnika z zaliczkami wpłaconymi,
- w jednym przypadku poz. 2 tabeli - wydano postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty podatku na poczet zaległości podatkowych zgodnie z treścią art. 76a § 1 ustawy

Ordynacja podatkowa. W niniejszym postanowieniu prawidłowo zawarto informację o przysługującym prawie do złożenia zażalenia,

- we wszystkich sprawach zwrotu zryczałtowanego podatku dokonano w ustawowym terminie, akceptacji zwrotów nadpłaty podatku dokonały osoby uprawnione.

Ponadto wskazać należy, że weryfikacji podlegają również zeznania podatkowe, w których podatnicy wykazali po raz pierwszy zwrot podatku powyżej kwoty 3000 zł. W Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu takich zeznań było 8, z czego 7 poddano czynnościom weryfikacyjnym, natomiast w 1 przypadku podatnik dwukrotnie nie stawił się na wezwanie urzędu.

(Dowód: akta kontroli str. 79-85)

3.2. Prawidłowość stosowania przepisów art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa (sporządzania korekty z urzędu).

Na podstawie treści art.274 §1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, upoważniających organ do sporządzania korekty deklaracji, stosownych poprawek lub uzupełnień określonych w ww. przepisie, w 2018 r. Urząd dokonał 48 takich korekt, tj.: 33 deklaracji PIT-37, 9 deklaracji PIT-28 i 6 deklaracji PIT-36.

Badaniu poddano prawidłowość sporządzania 4 korekt z urzędu, mając na uwadze obowiązujące przepisy art. 274 OP.

Tabela nr 7

Lp.	NIP/PESEL/ PIT	Data złożenia zeznania lub korekty zeznania	Data korekty z urzędu po uprawomocnieniu	Kwota nadpłaty z zeznania	Data faktycznego zwrotu po korekcie	Kwota faktycznego o zwrotu nadpłaty/ zapłaty	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	PIT-37	2018-04-16	2018-07-21	1 010,00 zł	nie dotyczy	584,00 zł	17.05.2018 r. i 7.06.2018 r. - wezwania do poprawy błędnie przeniesionych kwot z PIT-40A. Pierwsza korekta złożona w dniu 24.05.2018 r. błędna. Druga korekta 15.06.2018 r.
2	PIT-28	2018-02-20	2019-01-11	0,00 zł	nie dotyczy	496,00 zł	zeznanie złożone po terminie 11.06.2018 r. wezwanie do skorygowania zeznania PIT-28 (odebrane); 01.10.2018 r. wezwanie do skorygowania zeznania (odebrane); korekta z urzędu wysłana 11.12.2018

							r. nieodebrana przez podatnika (doręczenie zastępcze);
3	PIT-37	2018-03-28	2018-08-14	557,00 zł	nie dotyczy	557,00 zł	15.05.2018 r. wezwanie do skorygowania zeznania PIT-37; korekta z urzędu wysłana 13.07.2018 r. nieodebrana (doręczenie zastępcze)
4	PIT-28	2018-01-31	2018-09-18	0,00 zł	nie dotyczy	1 256,00 zł	13.02.2018 r. wezwanie do skorygowania PIT-28 (nieodebrane); 11.05.2018 r. wezwanie do skorygowania PIT-28 (nieodebrane); 20.07.2018 r. wezwanie do skorygowania PIT-28; korekta z urzędu odebrana w dniu 04.09.2018r.

- kwota do zapłaty

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono, że:

- poz. 4 tabeli – z uwagi na błędnie wykazane w deklaracjach zaliczki, przed dokonaniem korekty z urzędu, trzykrotnie wzywano podatnika do złożenia korekty (13.02.2018, 11.05.2018 i 20.07.2018). W związku z koniecznością oczekiwania na zakończenie procedury doręczenia wezwań czas dokonania korekty deklaracji z urzędu uległ wydłużeniu,
- we wszystkich przypadkach urząd przestrzegał regulacji zawartych w treści art. 274 §1 i §2 OP, tj. skorygowane deklaracje przesyłano podatnikom wraz z informacją o zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz kwoty nadpłaty. Ponadto informacja zawierała również pouczenie o prawie do złożenia sprzeciwu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanego zeznania, oraz informację o skutkach jego niewniesienia (zgodnie z art. 274 §3 i §4 OP),
- we wszystkich przypadkach korekt sporządzonych z urzędu – nie wniesiono sprzeciwu,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo wprowadzono do systemu POLTAX daty ich złożenia, tj. przyjmując datę uprawomocnienia korekty,

(Dowód: akta kontroli str. 41-43, 86-89)

3.3. Kontrole funkcjonalne obejmujące swym zakresem zagadnienia związane z dokonywaniem zwrotu nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 2 kontrole funkcjonalne, w dwóch komórkach urzędu, tj.:

1. Kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej w dniu 30.03.2018 r. przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie *Prawidłowości obsługi korekt deklaracji w rejestrach*

przypisów odpisów za okres 01.01.2018 r. – 29.03.2018 r.

Zweryfikowano prawidłowość obsługi korekt deklaracji w zakresie podatków PIT, PPL, PPE, PPW, PPR, CIT i VAT. Na potrzeby kontroli sporządzono raporty z aplikacji POLTAX dla deklaracji, które były już ujęte w rejestrach przypisów/odpisów a następnie złożono ich kolejne wersje. Założeniem kontroli było sprawdzenie, czy po złożeniu korekty deklaracji jej poprzednia wersja została unieważniona i wyksięgowana z karty kontowej. Tym samym zweryfikowano czy na karcie kontowej nie zaksięgowano podwójnych zwrotów, nadpłat bądź przypisów.

W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Wymiany Informacji Międzynarodowej i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników w dniach 28-29.06.2018 r. przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie *Prawidłowości weryfikacji nadpłat prowadzonej przed terminem ich zwrotu w przypadku podatników, którzy złożyli w urzędzie zeznanie podatkowe, z którego wynika nadpłata powyżej 10 000,00 zł, za okres 01.02.2018 r. do 31.03.2018 r.*

W celu uzyskania informacji o zeznaniach sporządzono raporty (szt. 2) w aplikacji POLTAX. Dokonano sprawdzenia wszystkich zwrotów z zeznań podatkowych PIT-37 za 2017 r. złożonych w okresie kontrolowanym. Kontroli funkcjonalnej poddano 10 zeznań PIT-37.

W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 41-42, 65-67)

4. Prawidłowość dokonywania weryfikacji.

- 4.1. Weryfikacja przypadków „przyspieszonych zwrotów nadpłat podatku”, tj. w terminie 2 dni od dnia złożenia zeznania w Urzędzie.

Na podstawie raportu *wykaz -3212-GK0002_p2b_wykaz_zwr* ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu dokonano 155 tzw. przyspieszonych zwrotów podatku w terminie 2 dni.

Z informacji uzyskanych w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu wynika, że *na początku „akcji zwrotów”, gdy liczba zeznań jest niewielka, paczki z zeznaniami są obsługiwane niezwłocznie, stąd zwroty nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych są zlecane nawet po dwóch dniach od złożenia zeznania przez podatnika. Tryb takiego postępowania wynika z doświadczeń, w celu niespiętrzania prac i dochowania terminów zwrotów w miesiącach późniejszych. Ponadto podatnicy występują z licznymi prośbami*

(telefonicznie jak i pisemnymi) o wcześniejszą realizację zwrotu uzasadnionymi przez nich różnymi sytuacjami życiowymi i osobistymi – wyjaśnienia Kierownik SER z dnia 19.03.2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 44-45)

Poinformowano również, iż za kontrolowany okres nie były składane wnioski o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej dotyczące zwrotu nadpłat.

Nie wydano postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu nadpłaty.

(Dowód: akta kontroli str. 41-42)

4.2. Zwroty dokonane po ustawowym terminie.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły 2 przypadki uchybienia terminu zwrotu nadpłaty w pdof:

- w jednym przypadku kwota zwrotu wynosiła 92,00 zł - ustawowy termin zwrotu - 5.06.2018r. - data dokonania zwrotu 6.06.2018r. - należne odsetki w wysokości 2,00 zł. Z informacji uzyskanej w sprawie wynika, iż przyczyną uchybienia terminu zwrotu (1 dzień) były liczne zajęcia wierzytelności dokonane przez sądowe organy egzekucyjne. W dniu 6.06.2018 r. rozstrzygnięto zbieg egzekucji i przekazano zajętą wierzytelność na rachunek bankowy komornika właściwego do prowadzenia dalszej egzekucji. Nadpłatę zwrócono łącznie z odsetkami,

- w drugim przypadku kwota zwrotu wynosiła 1 112,04 zł – ustawowy termin zwrotu 10.07.2018 r. – data zwrotu 30.08.2018 r. – należne odsetki w wysokości 12,00 zł. Przyczyną uchybienia terminu zwrotu (51 dni) było pominięcie formularza ULG-1 za 12/2017 r. dołączonego do zeznania PIT-37, uznanego, jako błędny. Po skorygowaniu zeznania podatkowego, przekazano go do zwrotu w dniu 21.06.2018 r., natomiast nie uczyniono tego z ULG-1. W wyniku szczegółowej weryfikacji odpisów ze znacznikiem BD wykryto pomyłkę i zlecono zwrot nadpłaty wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy podatnika.

O przekroczeniu ustawowych terminów zwrotów podatku poinformowano Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu.

4.3. Weryfikacja zeznań z wykazaniem odliczeniem kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

Z informacji uzyskanych w Urzędzie wynika, że w zeznaniach PIT-36 i PIT-36L za rok

2017 nie stwierdzono odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (raport o dokumentach PIT/BR, wydruk z dnia 26 listopada 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 159-162)

4.4. Liczba zwrotów nadpłat podatku od osób fizycznych dla rodzin wielodzietnych (posiadaczy Karty Dużej Rodziny – dalej: KDR).

Tabela nr 8

Liczba zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych dla rodzin wielodzietnych (posiadaczy Karty Dużej Rodziny)		
Zwroty zrealizowane w terminie 30 dni	Zwroty zrealizowane w terminie ustawowym (tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania)	Razem
597	21	618

Łączna liczba zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych dla rodzin wielodzietnych wynosiła 618. W 21 przypadkach termin zwrotu nadpłaty wynosił od 31 do 72 dni, wynikało to ze zbiegów i zajęć wierzytelności na kontach podatników. Zwroty zrealizowane w terminie do 30 dni, stanowią 96,6% wszystkich zwrotów nadpłat dla rodzin wielodzietnych posiadaczy KDR.

W niniejszej sprawie wskazuje się, że zarówno dyrektorzy izb administracji skarbowych jak i naczelnicy urzędów skarbowych zostali poinformowani (pismem z dnia 22.01.2016 r. znak: AP9.842.2.2015.PIQ) o uprawnieniach rodzin wielodzietnych, jednocześnie polecono im sprawne zorganizowanie procesu zwrotu w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od dnia złożenia zeznania.

(Dowód: akta kontroli str. 44-45)

4.5. Weryfikacja zwrotów z tytułu ulgi prorodzinnej, gdy PESEL dziecka wystąpił x razy na PIT/O.

Na podstawie raportu wygenerowanego w systemie e-ORUS *Wykaz dzieci, które x razy wystąpiły w PIT/O* – ustalono, że raport zawiera 74 pozycje. Do kontroli wytypowano 5 przypadków, w których użyto 2 razy ten sam PESEL.

Tabela nr 9

Lp.	PESEL dziecka x 2	NIP/PESEL ojca	Odliczona ulga przez ojca	NIP/PESEL matki	Odliczona ulga przez matkę	Uwagi
1	2	3		4	5	6
1			1 408,04 zł		1 899,92 zł	Ojciec dokonał odliczenia na 3 dzieci za 4 miesiące, pozostałe miesiące matka, która otrzymała zwrot w pełnej wysokości zwrotu podatku tj. 4364,00 zł plus odliczenie ze składek ZUS razem 5280,16 zł. Korekta 29.01.2019 r.
2			556,02 zł		556,02 zł	rozliczenie prawidłowe – rodzice odliczyli ulgę po połowie,
3			1 112,04 zł		2 112,06 zł	rozliczenie ojca na 2 dzieci – ulga za okres I-VI (prowadzi działalność gospodarczą, strata z 2015 r., odliczenie ulgi odsetkowej – PIT-36); matka wykazała 3 dzieci – ulga za okres VII – XII – PIT-37.
4			167,04 zł		945,23 zł	Odliczenie ulgi na 3 dzieci, matka odliczyła za okres od V-XII/2017, po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających w dniu 25.05.2018 r. (w pierwotnej wersji odliczenie za cały rok – złożyła korektę zeznania w dniu 19.06.2018 r.), ojciec w zeznaniu pierwotnym zastosował również ulgę na 3 dzieci za okres I-VI/2017 r., po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających w dniu 2.07.2018 r. złożył korektę zeznania PIT-36 w dniu 11.07.2018 r. i zastosował ulgę za okres I-IV/2017 r.
5			92,67 zł		1 019,37 zł	Matka wykazuje w zeznaniu PIT-36 odliczenie na 2 dzieci za 11 miesięcy, natomiast ojciec w swoim zeznaniu PIT-37 wykazuje odliczenie na 3 dzieci, na jedno za cały rok podatkowy na 2 zaś za 1 miesiąc.

Na podstawie skontrolowanych zeznań ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z informacji uzyskanych od Kierownika SKA-1 wynika, że w dniu 18.10.2018 r. pracownicy urzędu dokonali analizy "Wykazu dzieci, które x razy wystąpiły w PIT/O" w wyniku, której wyłoniono do wezwania, w celu dokonania czynności sprawdzających 4 przypadki wśród podatników, którzy jednocześnie odliczyli dziecko z tym samym PESELEM i kwota odliczenia przekraczała limit ulgi prorodzinnej. Czynności sprawdzających dokonano w 2018 r., wskutek czego w 3 przypadkach podatnicy złożyli

korekty zeznań podatkowych za 2017 r.

We wszystkich przypadkach zwrotu dokonano w ustawowym terminie, akceptacji zwrotów nadpłat dokonały osoby uprawnione.

(Dowód: akta kontroli str. 72-73)

4.7. Weryfikacja odliczeń użytkowania sieci Internet, tj. od 2015 do 2017 r.

Celem sprawdzenia poprawności w wyżej wskazanym zakresie na podstawie raportu wygenerowanego z aplikacji e-Orus: „Wykaz odliczenia internet 3 lata” z dnia 5.02.2018 r. Przedmiotowy raport zawiera 19 pozycji. Skontrolowano wszystkie pozycje raportu w systemie POLTAX i stwierdzono, że w 1 przypadku zastosowana ulga jest nieprawidłowo rozliczona.

Dotyczy to podatnika PESEL [redacted], który dokonał odliczenia w 2015 r. i w 2017 r. (odliczenie winno być w ciągu dwóch kolejnych – następujących po sobie latach).

Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SKA-1 wynika, iż w zakresie weryfikacji podatników, którzy dokonali odliczeń Internetu w okresie ostatnich 3 lat (2015-2017 r.) - Urząd nie dokonywał weryfikacji z uwagi na stosunkowo niewielką skalę występowania przedmiotowego zjawiska, jak również ze względu na wysokość zawyżonej w ten sposób kwoty nadpłaty podatku.

(Dowód: akta kontroli str. 108-110)

4.6. Weryfikacja zgodności dokonanego zwrotu z dokumentem źródłowym (PIT-11, PIT-11A, PIT-8C, PIT-D, PIT-O).

Z informacji uzyskanych od Kierownika SKA-1 wynika, że weryfikacji zgodności dokonanego zwrotu z dokumentem źródłowym dokonuje się na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Urzędu, pozyskanych z innych organów podatkowych, bądź na podstawie dokumentów przedłożonych przez podatnika.

W Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu zgodności zeznania podatkowego z dokumentem źródłowym (PIT-11, PIT-40, PIT-8C) dokonuje się na bieżąco przy wprowadzaniu zeznań/korekt w systemie POLTAX, jak również zgodnie z katalogiem działań weryfikacyjnych.

(Dowód: akta kontroli str. 43)

4.7. Weryfikacja zwrotu nadpłat małżonkom rozliczającym się wspólnie w przypadku rozdzielnosci majątkowej małżonków.

Celem sprawdzenia poprawności we wskazanym zakresie (na podstawie raportu wygenerowanego z aplikacji e-ORUS: „Wykaz osób fizycznych wspólne PIT-37, PIT-36 Umowa małżeńska CZM” z dnia 26.11.2018 r.). Przedmiotowy raport zawiera 105 pozycji, z czego 41 to umowy ustanowienia rozdzielnosci majątkowej, pozostałe 64 to umowy rozszerzające wspólność majątkową.

Do kontroli wytypowano losowo próbę 5 deklaracji z wykazaną nadpłatą za 2017 r.

Tabela nr 10

Lp.	NIP/PESEL	Data złożenia zeznania	Kwota nadpłaty z zeznania/zapłaty podatku	Termin zwrotu nadpłaty wynikający z zeznania	Data ustanowienia rozdzielnosci majątkowej	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1		2018-02-18	9 239,00 zł	2018-05-18	2007-04-26	Rozdzielnosc majątkowa od 26.04.2007 r. dotyczyła poprzedniego małżeństwa żony, w zeznaniu PIT-36 dokonano odliczenia darowizny na cele kultu religijnego 600,00 zł.
2		2018-04-28	3 681,00 zł	2018-04-30	2012-12-03	Rozdzielnosc majątkowa od 2012 roku, rozliczenie roczne wino być odrębne – złożono PIT-36
3		2018-04-19	4 622,00zł	2018-04-30	2018-03-28	Rozdzielnosc majątkowa dopiero od 2018 roku, rozliczenie prawidłowe PIT-36
4		2018-03-05	4 404,00 zł	2018-06-05	2011-03-03	Rozdzielnosc majątkowa od 2011 roku, powinny być rozliczenia odrębne, odliczono ulgę na 3 dzieci (na 2 dzieci za cały rok i 1 dziecko za 3 miesiące) – PIT-37
5		2018-04-23	2 856,00 zł	2018-04-30	2007-03-16	Rozdzielnosc majątkowa od 2007 roku, powinny być rozliczenia odrębne – PIT-36

• kwota do zapłaty

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono, że:

- w 3 przypadkach (poz. 2, 4 i 5 tabeli) małżonkowie rozliczyli się wspólnie pomimo istniejącej rozdzielnosci majątkowej,
- w pozostałych 2 przypadkach (poz. 1 i 3 tabeli) prawidłowo złożono rozliczenie dochodów za 2017 r.,
- w 1 przypadku (poz. 4 tabeli) podatnicy skorzystali z odliczenia ulgi prorodzinnej.

Z informacji uzyskanych od Kierownika SKA-1 wynika, że już w trakcie kontroli podjęto

weryfikację raportu wygenerowanego z aplikacji e-ORUS: „Wykaz osób fizycznych wspólne PIT-37, PIT-36 Umowa małżeńska CZM”. Z pisma Kierownika SKA-1 z dnia 14.02.2019 r., wynika, że raport nie był wcześniej generowany w odniesieniu do zeznań podatkowych za 2017 r. W 2018 r. w katalogu do działań weryfikacyjnych dotyczących zeznań podatkowych za 2017 r. nie wytypowano kryterium dotyczącego rozdzielnosci majątkowej (biorąc pod uwagę możliwości kadrowe). W pierwszej kolejności typowano inne zagadnienia wpływające znacząco na wypracowanie miernika „Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika (ECS) „, który wypracowano w 2018 r. (...).

Kwestię rozdzielnosci majątkowej sprawdzano w przypadkach prowadzenia czynności sprawdzających zeznania podatkowego PIT-37 i PIT-36 z udziałem podatnika, jak również podczas prowadzenia czynności bez udziału podatnika przed terminem zwrotu dla zeznań, w stosunku, do których można odstąpić od weryfikacji na podstawie rozdziału 7 pkt 6,7 Pisma Organizacyjnego NUS w Myśliborzu z 14.02.2018 r.

W związku z powyższym w trakcie kontroli dokonano analizy ww. raportu (105 pozycji) i w dniach 13-14.02.2019 r. wezwano wszystkich podatników (bez względu na efekt finansowy), którzy nie mają prawa wspólnego opodatkowania z uwagi na rozdzielnosc majątkową w 2017 r. (...).

W dniu 12.03.2019 r. Kierownik SKA-1 złożył dodatkowe wyjaśnienia w odniesieniu do sposobu rozliczania się małżonków, którzy zgłosili rozdzielnosc majątkową i opodatkowali się wspólnie za 2017 r. W wyniku czynności sprawdzających przeprowadzonych w trakcie i po kontroli ustalono, że podatnicy mieli prawo do wspólnego opodatkowania:

- poz. 2 tabeli – rozdzielnosc zniesiona aktem notarialnym w 2013 r.,
- poz. 4 tabeli – rozdzielnosc majątkowa z poprzednim mężem,
- poz. 5 tabeli - rozdzielnosc majątkowa z poprzednią żoną.

(Dowód: akta kontroli str. 74-78)

4.8. Weryfikacja zwrotów nadpłaty podatku wynikającego ze złożonych wniosków o stwierdzenie nadpłaty (art. 77 Ordynacji podatkowej).

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Skarbowego w Myśliborzu wpłynęło 57 wniosków o stwierdzenie nadpłaty. Z wygenerowanych raportów o złożonych dokumentach wymiaru (NAD-ZN), wytypowano do kontroli 5 wniosków.

Tabela nr 11

Lp.	NIP/PESEL	Data złożenia zeznania	Kwota nadpłaty/do zapłaty z zeznania	Data złożenia korekty/wniosku o stwierdzenie nadpłaty	Kwota nadpłaty z korekty zeznania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1		2018-03-23	8 804,00 zł	2018-06-01	283,00 zł	Wniosek o stwierdzenie nadpłaty złożony 04-06-2018 r. do złożonej korekty zeznania PIT-36L. Korekta zeznania wynika z dokończenia faktur. Wniosek uznano za zasadny.
2		2018-01-31	0,00 zł	2018-06-13	1 574,26 zł	Wniosek o stwierdzenie nadpłaty z dnia 13-06-2018 r. odliczenie ulgi na 3 dzieci. Wniosek uznano za zasadny
3		2018-04-27	2,00 zł	2018-07-27	3.632,00 zł	Wniosek o stwierdzenie nadpłaty z dnia 27-07-2018 r. – skorygowano odliczone składki ZUS. Wniosek zasadny
4		2018-02-17	2,00 zł	2018-06-05	1 112,00 zł	Wniosek o stwierdzenie nadpłaty z dnia 5-06-2018 r. ulga na dziecko, wniosek zasadny.
5		2018-04-18	20 809,00	2018-09-10	27 168,08 zł	Wniosek o stwierdzenie nadpłaty z dnia 29-06-2018 r. nieprawidłowo rozliczono refundację za leki, wniosek zasadny.

• kwota do zapłaty

Na podstawie skontrolowanych spraw ustalono, że:

- w 2 skontrolowanych przypadkach (poz. 2 i 4 tabeli) sporządzono protokół czynności sprawdzających, w których uznano zasadność złożonego wniosku.
- w 3 skontrolowanych przypadkach (poz. 1,3 i 5 tabeli) sporządzono notatki z czynności sprawdzających, w których opisano zasadność uznania wniosków.
- uzgodniono dokonane wpłaty podatku wynikające z zeznań.

Wskazano, że w stosunku do ww. podatników nie przeprowadzono czynności kontrolnych w zakresie podatku dochodowego za rok 2017, ani też nie prowadzono postępowań podatkowych. Natomiast przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie złożonych wniosków o stwierdzenie nadpłaty.

Zgodnie z art.75 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa organ podatkowy zwraca nadpłatę bez wydawania decyzji stwierdzającej nadpłatę.

(Dowód: akta kontroli str. 163-165)

4.9. Weryfikacja podmiotów z obywatelstwem innym niż PL.

Na podstawie raportu *Podmioty z obywatelstwem innym niż PL, które złożyły PIT-37 lub PIT-36 za 2017 r. i skorzystali z odliczeń* - ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Myśliborzu złożono 77 zeznań.

Dokonano weryfikacji zeznań rocznych w stosunku do 10 obcokrajowców z kwotą zwrotu powyżej 1500 zł. W żadnym przypadku nie stwierdzono nieprawidłowości. Pozostałe zwroty wykazane w zeznaniach podatkowych za 2017 r. zostały zwrócone podatnikom zgodnie z terminami wynikającymi z ustawowego terminu.

(Dowód: akta kontroli str. 90-90d)

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Myśliborzu w zakresie przedmiotu kontroli „Prawidłowość i terminowość dokonywania zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych”.

Zauważono, że czas podejmowanych działań w celu sporządzenia korekty z urzędu był w kilku przypadkach nadmiernie wydłużony. Wpływ na powyższe miało w szczególności, wielokrotne kierowanie wezwań do podatników, w tym oczekiwanie na prawidłowe doręczenie pism. Należy mieć na uwadze, aby stosując przepisy prawa kierować się zasadą szybkości i sprawnego podejmowania działań przez organ podatkowy, co wpłynie na poprawę jego wizerunku.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia dotyczące wspólnego rozliczania się małżonków. Dlatego też, pracownicy Urzędu w trakcie kontroli rozpoczęli czynności weryfikacyjne wobec wszystkich podatników znajdujących się na *wykazie osób fizycznych wspólne PIT-37, PIT-36 Umowa małżeńska*. W efekcie podjętych działań ustalono, że podatnicy opisani w tabeli nr 10 (str. 20) mieli prawo do wspólnego opodatkowania.

Za staranność działań w zakresie objętym kontrolą, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek organizacyjnych urzędu (tj. SKA-1, SER, SOB), którym powierzono wykonywanie zadań z przedmiotowym obszarem oraz osoby nadzorujące ich pracę.

W przedmiotowym dokumencie wyłączono dane osobowe na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. poz. 1000 z późn. zm.) oraz dane objęte tajemnicą skarbową na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Myśliborzu
wz.
Julia Kłopotowska
ZASTĘPCA NACZELNIKA

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jacek Zdzisław Grzelak

