



Szczecin, dnia 26 listopada 2019 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-IWW.0921.21.2019.8



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 ze zm.) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 768 ze zm.) – zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Pyrzycach z siedzibą przy ul. 1 Maja 16, 72-200 Pyrzyce.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 09.09.2019 r. – 18.09.2019 r. (z wyłączeniem 13.09.2019 r.) przez _____ – eksperta skarbowego, na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr _____ z dnia _____ r.

Przedmiot kontroli: *Ocena podejmowanych czynności sprawdzających w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych w szczególności „korekty z urzędu”*

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018 do dnia rozpoczęcia kontroli (w tym zeznania podatkowe/korekty złożone/sporządzone za 2018 r., 2017 r. i lata wcześniejsze).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w kontrolowanym okresie zajmowała:
- Pani Anna Gawel

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 2/2019.

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

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

Na podstawie zapisów regulaminów organizacyjnych (załączniki do: zarządzeń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 29/2017 z dnia 09 marca 2017 r. Tekst ujednolicony na podstawie zarządzenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Nr 115/2018 z dnia 25 października 2018 r.), obowiązujących w kontrolowanym okresie, ustalono że obsługą zagadnień objętych obszarem kontroli zajmują się:

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1),
- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-2).

W piśmie z dnia z 12.09.2019 r. kierownik komórki SKA-1 opisał tryb postępowania (powszechnie stosowane praktyki) w przypadku zastosowania art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Z treści pisma wynika, iż z uwagi na obowiązek załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki, krótkie terminy na dokonywanie zwrotów nadpłat podatnikom, organ podatkowy stawia na szybkie, sprawne, ekonomiczne (oszczędne) załatwianie sprawy. W tym celu wykorzystywane są dane kontaktowe podatnika, które ułatwiają załatwienie spraw (szczególnie gdy występują braki, błędy w pismach, wnioskach, zeznaniach czy też konieczność przeprowadzania czynności sprawdzających). W przypadku posiadania danych kontaktowych podatnika i chęć załatwienia sprawy szybko i sprawnie, organ podatkowy w takich przypadkach korzysta z bezpośredniego kontaktu z podatnikiem. *Nie stosuje w takich przypadkach art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Korekty z urzędu stosowane są w przypadku braku kontaktu z podatnikiem i spełnieniu przesłanek do załatwienia sprawy za pomocą takiej korekty.*

Ponadto w piśmie z dnia 18.09.2019 r. poinformowano, że organ kładzie nacisk na szybkie i ekonomiczne załatwienie sprawy. Większość spraw dotyczących błędnych zeznań załatwianych jest w sposób telefoniczny. Wskazano, że z doświadczenia wiadomo, że podatnik również woli tę formę kontaktu. W przypadku braku możliwości skontaktowania się z podatnikiem (pełnomocnikiem) telefonicznie, pracownik wzywa podatnika pisemnie do złożenia wyjaśnień lub sporządzenia korekty, bądź sporządza korektę z urzędu. Z uwagi na dużą liczbę spraw

przypadającą na jednego pracownika i krótkie terminy do ich załatwienia, pracownicy częściej wybierają opcję wezwania, która jest znacznie prostsza i szybsza do wykonania niż czasochłonna korekta z urzędu.

Z kontrolowanym obszarem związane są następujące pisma organizacyjne:

- Nr 2/2018 z dnia 05 stycznia 2018 r., w sprawie zasad weryfikacji prawidłowości rozliczenia zeznań rocznych o wysokości osiągniętego dochodu (przychodu) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, składanych w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach, przed dokonaniem zwrotu wykazanej kwoty nadpłaty,
- Nr 4/2019 z dnia z dnia 18 lutego 2019 r., w sprawie zasad weryfikacji prawidłowości rozliczenia zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu (przychodu) składanych w Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach, przed dokonaniem zwrotu wykazanej kwoty nadpłaty.

Celem niniejszych pism było ograniczenie ryzyka związanego z wyłudzeniem zwrotów nadpłat podatku przez osoby nieuprawnione, poprzez weryfikację prawidłowości rozliczenia dochodów (przychodów) w zeznaniach podatkowych w podatkach dochodowych (składanych za lata 2017-2018) przed dokonaniem zwrotu wykazanej kwoty nadpłaty.

Przedmiotowe pisma określają organizację pracy w zakresie zasad postępowania w US Pyrzyce m.in. z zeznaniami podatkowymi wykazującymi błędy.

1.1. Liczba osób zajmujących się obsługą zagadnień objętych obszarem kontroli w okresie od 01.01.2018 do dnia rozpoczęcia kontroli.

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) – 4 osoby (w tym 1 osoba długotrwała nieobecność),
- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Kontroli Podatkowej oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKA-2) – 4 osoby.

Bezpośredni nadzór nad w/w komórkami sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego (dalej: NUS) w Pyrzycach.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne, tj.:

- w dniach 25-28.03.2019 r. kierownik referatu SKA-1, przeprowadził kontrolę w zakresie:
"Terminowość i prawidłowość dokonywanych czynności sprawdzających w związku ze

stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych złożonych w tut. organie w okresie styczeń i luty 2019 r.". W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano zalecenia pokontrolne z terminem realizacji do dnia 10.05.2019 r. Ponadto z dalszej treści informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wynika, iż ponowna kontrola w tym temacie została zaplanowana na IV kwartał 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 15-31)

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków (...) ustalono, iż pracownicy komórek organizacyjnych urzędu wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli w swych zakresach posiadali między innymi następujące zapisy:

- 1) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie;
- 2) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych;
- 3) dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych oraz na wniosek innych organów podatkowych;
- 4) badanie zasadności zwrotu podatków;
- 5) prowadzenie postępowań w zakresie sprzeciwu przedsiębiorcy na działania organu kontroli;
- 6) wspieranie podatników i innych podmiotów w prawidłowym wypełnianiu przez nich obowiązków podatkowych;
- 7) udzielanie niezbędnych informacji w zakresie właściwości rzeczowej urzędu;
- 8) identyfikowanie i rejestrowanie we właściwym systemie informatycznym przyjętych dokumentów;
- 9) tworzenie rejestrów przypisów i odpisów oraz przekazywanie ich za pokwitowaniem do Referatu Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości (SEW).

Na wszystkich skontrolowanych dokumentach znajduje się podpis pracownika przyjmującego zakres czynności do wiadomości i stosowania. Zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom organizacyjnym mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników.

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna.

2. Dane statystyczne dotyczące kontrolowanego obszaru.

2.1. Liczba korekt zeznań podatkowych (złożonych przez podatników na wezwanie urzędu oraz z własnej inicjatywy).

Dane przedstawione w poniższych tabelach pozyskano z:

- rejestru własnego (prowadzonego przez komórkę SKA-1),
- dane ze skryptu – dotyczy deklaracji anulowanych w okresie objętym kontrolą.

Korekty złożone przez podatników (w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.) Tabela nr 1

Liczba korekt złożonych (za 2017) przez podatników na wezwanie urzędu				Liczba ogółem	Liczba korekt złożonych (za 2017) przez podatników z własnej inicjatywy				Liczba ogółem
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
41	159	53	217	470	598	88	9	32	727

w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 wpłynęło łącznie do US Pyrzyce 1.197 korekt złożonych przez podatników, w tym 470 korekt złożonych zostało na wezwanie urzędu.

Korekty złożone przez podatników (w okresie 01.01.2019 r. do 09.09.2019 r.) Tabela nr 2

Liczba korekt złożonych (za 2018) przez podatników na wezwanie urzędu				Liczba ogółem	Liczba korekt złożonych (za 2018) przez podatników z własnej inicjatywy				Liczba ogółem
PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
79	120	54	223	476	178	131	42	63	414

w okresie od 01.01.2019 do 09.09.2019 wpłynęło łącznie do US Pyrzyce 890 korekt złożonych przez podatników, w tym 476 korekt złożonych zostało na wezwanie urzędu.

Z analizy danych powyższych tabel wynika, iż za kontrolowany okres (tj. 01.01.2018 - 09.09.2019) do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach:

- wpłynęło łącznie 2.087 korekt zeznań podatkowych, w tym 946 korekt złożonych zostało na wezwanie urzędu,
- w badanym okresie najwięcej korekt na wezwanie urzędu złożono PIT-28, tj. 440 szt., co stanowi 21,08% ogólnej liczby wszystkich korekt deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie,
- w badanym okresie najwięcej korekt złożonych z własnej inicjatywy dotyczyło PIT-37, tj. 776 szt., co stanowi 37,18% ogólnej liczby wszystkich korekt deklaracji złożonych w kontrolowanym okresie.

Z powyższych danych wynika, iż do US Pyrzyce najwięcej wpłynęło korekt złożonych z własnej inicjatywy podatników 1.141 szt., co stanowi 54,67% wszystkich złożonych korekt w kontrolowanym okresie.

2.2. Liczba zeznań błędnych oczekujących na skorygowanie na dzień 09.09.2019 r. (złożonych w kontrolowanym okresie).

Dokumenty złożone w latach 2018-2019 (wg raportów sporządzonych po kodzie formularza na dzień 09.09.2019 r.)

Tabela nr 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Zeznania podatkowe				Liczba ogółem
		PIT-37	PIT-36	PIT-36L	PIT-28	
1	Liczba zeznań błędnych	4	1	1	0	6
1a	Liczba zeznań błędnych w przypadku których można sporządzić korektę z urzędu	1	0	1	0	2
2	Liczba korekt sporządzonych z urzędu	1	0	2	3	6

Z informacji uzyskanej w dniu 12.09.2019 r. wynika, iż w okresie objętym kontrolą:

- nie wystąpiły przypadki, w których zostały naliczone podatnikom, płatnikom lub inkasentom odsetki za zwłokę za okres od dnia następnego po upływie dwóch lat od dnia złożenia deklaracji, od zaległości związanych z popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami, jeżeli w tym okresie nie zostały ujawnione przez organ podatkowy – art. 54 § 1 pkt 7a Ordynacji podatkowej,
- nie wystąpiły przypadki, w których w sytuacji powstania zaległości związanej z korektą deklaracji PIT-37 sporządzoną przez organ podatkowy (na podstawie wniosku PIT-WZ), były naliczane odsetki za zwłokę za okres od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku do dnia upływu terminu do wniesienia sprzeciwu – art. 45c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - w brzmieniu obowiązującym do 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 129-132)

2.3. Weryfikacja zeznań błędnych (oczekujących na skorygowanie).

Do kontroli przedłożono wszystkie zeznania ze statusem błędne na dzień rozpoczęcia kontroli, co opisano w poniższej tabeli.

Zeznania podatkowe ze statusem błędne wg. aplikacji Poltax (na dzień 09.09.2019 r.)

Tabela nr 4.

Lp	NIP/PESEL (podatnika)	Rodzaj formular za/za okres	Wezwanie /powód wezwania	Data złożenia deklaracji pierwotnej	Data złożenia korekty zeznania	Termin zwrotu/ do zapłaty wg POLTAX	Kwota nadpłaty /do zapłaty	Uwagi
x	1	2	3	4	5	6	7	8
1		PIT-37 za 2018	Notatka z wezwania telefonicznego z dnia 06.09.2019 r. /błędna kwota składki na ubezpieczenie społeczne	30.04.2019	11.09.2019	x	0,00	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu (w trakcie trwania kontroli).
2		PIT-36 za 2018	Wezwanie telef. z dnia 06.09.2019 dotyczy inf., iż zeznanie zostało złożone na błędnym formularzu winno być PIT- 36 i zał ZG	30.04.2019	9.09.2019	x	0,00	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu (w trakcie trwania kontroli).
3		PIT-37 za 2017	Wezwanie telef. z dnia 11.09.2019 dotyczy inf., iż zeznanie podatkowe PIT- 37 za 2017 r. złożone drogą elektroniczną w dniu 16.04.2018 r. jest błędne w związku z wykazaniem kosztów uzyskania przychodów 50% w rubryce 48 zeznania	16.04.2018 (korekta)	12.09.2019	28.10.2019	138,00 do zwrotu	Dokonano zwrotu nadpłaty z błędnego zeznania. Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu (w trakcie trwania kontroli).
4		PIT-36 za 2018	Wezwanie telef. z dnia 12.09.2019 dotyczy inf., iż zeznanie podatkowe PIT- 37 za 2018 r. wygenerowane automatycznie w usłudze e- PIT jest błędne w związku z	30.04.2019	13.09.2019	x	0,00	Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu (w trakcie trwania kontroli).

			błędny formularzem PIT-37, winno być PIT-36 (dochód uzyskany za granicą).					
5		PIT-36 za 2018	Wezwanie telef. z dnia 12.09.2019 dotyczy inf., iż zeznanie podatkowe PIT-37 za 2017 r. wspólne opodatkowanie złożone po terminie	06.05.2019	12.09.2019	x	0,00	Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu (w trakcie trwania kontroli).
6		PIT-36L za 2017	Wezwanie znak: 3213-SKA.4031.1.61 9.2018.KS z dnia 04.07.2018 r. Notatka służbowa sporządzona na okoliczność przeprowadzonej w dniu 10.07.2018 rozmowy telefonicznej. Notatki służbowe sporządzone na okoliczność przeprowadzonych w dniach 04.09.2018 i 18.03.2019 rozmów tel. wezwanie znak: 3213-SKA-2.4031.39.2019 .KS z dnia 05.09.2019 r.	12.06.2018 (podatnik złożył korektę)	X	12.09.2018	1.891,00 do zwrotu	Dokonano zwrotu nadpłaty błędnego zeznania. Wskazano, iż trwają czynności wyjaśniające wobec podatnika. Podatnik nie reaguje na wezwanie. Dokonano korekty z urzędu

Na dzień zakończenia kontroli, tj. na 18.09.2019 r. ustalono, iż:

- w 2 przypadkach (poz. 4 oraz 6 tabeli) - zwrot nadpłaty dokonany został z deklaracji błędnych. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SKA-1 wynika, iż w zeznaniach za 2017 r. status deklaracji „błędna” zaznaczał pracownik komórki SEW do czasu wyjaśnienia sprawy. Kiedy zbliżał się termin zwrotu komórka odpowiedzialna za jego realizację uzgadniała jakie będą dalsze etapy wyjaśnienia pojawiających się błędów i jak należy postąpić w zakresie przekazania podatnikowi nadpłaty. W badanych przypadkach SEW otrzymał informację

z komórki odpowiedzialnej za przeprowadzenie czynności, że kwota zwrotu nie ulegnie zmianie i chcąc uniknąć narażenia się na roszczenia od podatnika o zwrot oprocentowania za nieterminowe przekazanie nadpłaty pracownik SEW zdejmował status deklaracji widniejącej jako błędna i dokonywano zwrotu nadpłaty. Przypadki te odbywały się wyłącznie w ścisłej współpracy komórki odpowiedzialnej za dokonywanie zwrotu (SEW) z komórką wymiarową dokonującą czynności wyjaśniających. Opisane przypadki były incydentalnymi, wystąpiła absolutna pewność, iż kwota nadpłaty nie ulega zmianie. Ponadto wskazano, iż w zeznaniach za rok podatkowy 2018 status „błędna” był nadawany deklaracji w momencie ewidencjonowania dokumentu w systemie POLTAX przez komórkę SOB i tak przekazywano dokument do księgowania. System nie pozwoliłby dokonać zwrotu z deklaracji ze znacznikiem „błędna”. Jednocześnie nie jesteśmy w stanie wskazać, czy pracownik SEW mógł to zmienić manualnie w P2B ponieważ taka czynność nie była w żadnym przypadku praktykowana,

- w 5 przypadkach (poz. 1, 2, 3, 4, 5) podatnicy złożyli korekty zeznań podatkowych na wezwanie (telefoniczne) urzędu,
- w 4 przypadkach korekta nie zmieniała wysokości deklarowanej w zeznaniu kwoty,
- w 1 przypadku (poz. 6 tabeli) podatnik złożył korektę w dniu 12.06.2018 r., natomiast zeznanie nadal figurowało jako błędne. Z informacji uzyskanej od kierownika komórki SKA-1 wynika, iż w dniu 18.10.2019 dokonano korekty z urzędu (tj. po zakończeniu niniejszej kontroli).

(Dowód: akta kontroli str. 131-132, 160-180, 364)

3. Ocena działań podejmowanych przez urząd, prowadzonych czynności sprawdzających w szczególności zasadność sporządzenia „korekty z urzędu”.

Próbę dokumentów do kontroli, tj. 13 zeznań podatkowych dotyczących kontrolowanego okresu - wytypowano losowo ze skryptu sporządzonego na potrzeby kontroli oraz z raportów sporządzonych w aplikacji e-Orus o nazwie: Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 5

Lp	NIP/PESEL	Rodzaj formularza/za okres	Kwota	Data złożenia zeznania pierwotnego wg POLTAX	Wezwanie/powód wezwania	Data złożenia korekty zeznania wg POLTAX	Uwagi
	1	2	3	4	5	6	7
1		PIT-36L za	nadpłata 1928,00	18.04.2019	Notatka z wezwania	24.04.2019	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne

		2018			telefonicznie go z dnia 18.04.2019 r./ błędne zaliczki		(można było sporządzić korektę z urzędu).
2		PIT-28 za 2017	0,00 zł	1.02.2018	Wezwanie z dnia 16.02.2018 znak 3213- SKA.4031.1. 117.2018 LP dostarczone 19.02.2018 r / dotyczy braku podpisu oraz zostało złożone na błędym druku	7.03.2018	Korekta złożona na wezwanie urzędu.
3		PIT-37 za 2017	55,00 zł nadpłata	18.04.2018	Wezwanie znak 3213- SKA.4031.1. 632.18 IM z dnia 12.07.2018 r. - doręczenie 16.07.2018 r./ nie wykazano przychodu 211,50 zł PIT-8C	16.07.2018	Korekta złożona na wezwanie urzędu (można było sporządzić korektę z urzędu).
4		PIT-37 za 2017	554,00 zł nadpłata	26.02.2018	Wezwanie telefoniczne brak daty oraz powodu wezwania	9.03.2018	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu (brak daty oraz powodu wezwania).
5		PIT-37 za 2017	2287,00 zł nadpłata	16.02.2018	Wezwanie telefoniczne brak daty oraz powodu wezwania	20.02.2018	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu (brak daty oraz powodu wezwania).
6		PIT-36 za 2018	859,00 do zapłaty	30.04.2019	Na wydruku karty kontowej inf. rozmowa telefoniczna z podatnikiem	26.06.2019	Korekta złożona na wezwanie telefoniczne urzędu (można było sporządzić korektę z urzędu).

					w dniu 23.05.2019 r. Podatnik wykazał błędne kwoty wpłat		
7		PIT-28 za 2017 do zapłaty	1944 do zapłaty	31.01.2018	Wezwanie znak 3213- SKA.4031.1. 126.2018 IM z dnia 21.02.2018 doręczone 27.02.2018/ błędne kwoty wpłaconych zaliczek	13.03.2018	Korekta złożona na wezwanie urzędu (można było sporządzić korektę z urzędu).
8		PIT-37 za 2018 do zwrotu z I wersji 3.290,0 0 zł po korekci e do 0,00 zł	0,00 zł	18.04.2019	Wezwanie znak 3213- SKA- 1.4031.24.20 19 IM z dnia 11.05.2019 doręczone 14.05.2019/ błędne kwoty wpłaconych zaliczek	23.05.2019	Czynności sprawdzające w zakresie ulgi rehabilitacyjnej korekta złożona po czynnościach sprawdzających.
9		PIT-37 za 2017 do zwrotu	985,00 nadpłata	6.02.2018	X	6.02.2018	Korekta złożona w tym samym dniu co zeznanie pierwotne na specjalnie przygotowanym stanowisku w urzędzie przy pomocy pracownika (stażysty)
10		PIT-36 za 2018	596,00 do zapłaty	23.04.2019	Wezwanie telef. z dnia 29.05.2019 / inf. dot. błędnych zaliczek	7.06.2019	Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu (można było sporządzić korektę z urzędu).
11		PIT-36 za 2018	360,00 do zapłaty	23.04.2019	Wezwanie telef. z dnia 08.05.2019 / inf. dot. błędnych zaliczek	8.05.2019	Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu (można było sporządzić korektę z urzędu).
12		PIT-36 za 2018	455,00 do zapłaty	26.04.2019	Brak informacji o przeprowadz onej	Korekta z 19.06.2019 kwota do zapł 455,00 zł	Korekta złożona na wezwanie tel. urzędu

					rozmowie telef. Na dokumencie wpisano tylko nr tel.	kolejna korekta z 11.07.2019 kw do zapłaty 455 zł	
13		PIT-28 za 2018	476,00 do zapłaty	x	x	03.04.2019	Korekta złożona z własnej inicjatywy

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie podejmowanych przez urząd czynności w zakresie sporządzenia korekty z urzędu ustalono, że:

- w 6 przypadkach (poz. 1, 3, 6, 7, 10, 11) na 13 skontrolowanych przypadków organ podatkowy nie dokonał korekty z urzędu, mimo iż mógł skorzystać z uprawnienia art. 274 1 § pkt 1 Ordynacji podatkowej bez konieczności wzywania podatnika. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż w przypadku wyżej wymienionych zeznań można było sporządzić korektę z urzędu. Jednakże z powodu dużej ilości spraw przypadających na jednego pracownika i krótkie terminy do ich załatwienia (krótkie terminy dokonania zwrotu nadpłaty), częściej wybieraną opcją załatwienia sprawy jest wezwanie telefoniczne, rzadziej pisemne. Taka forma jest znacznie prostsza i szybsza niż czasochłonna korekta z urzędu. Z doświadczenia wiemy, że podatnik również woli taką formę kontaktu. W przypadku braku możliwości skontaktowania się z podatnikiem (pełnomocnikiem) telefonicznie, pracownik wzywa podatnika pisemnie do złożenia wyjaśnień lub sporządzenia korekty. Korekty z urzędu stosowane są w przypadku braku kontaktu z podatnikiem. Lata praktyki potwierdzają, że powyższa metoda jest skuteczna i ekonomiczna. Ponadto większość podatników prowadzących działalność gospodarczą korzysta z usług biur podatkowych, które są odpowiedzialne za składanie zeznań i deklaracji w imieniu podatnika. W związku z powyższym w przypadku błędnych zeznań składanych przez biura rachunkowe polegamy na współpracy z tymi instytucjami co znacznie przyspiesza nasze działania,
- w 3 przypadkach (poz. 4, 5, 12 tabeli) brak daty przeprowadzenia rozmowy tel. oraz powodu wezwania. Z wyjaśnień złożonych w dniu 19.09.2019 (dot. poz. 4 tabeli) wynika, iż w zeznaniu złożonym przez podatnika zawyżono koszty uzyskania przychodów z działalności wykonywanej osobiście (koszty przewyższały 20% przychodu). Dane w zeznaniu były zgodne z informacją PIT-11 (która również była dokumentem błędnym w pozycji koszty uzyskania przychodów). W związku z powyższym nie było możliwości

zrobienia korekty z urzędu. Należało wyjaśnić niezgodności zarówno w PIT-11 jak i zeznaniu rocznym. Błąd został wykryty na stanowisku obsługującym deklaracje elektroniczne. Pracownik skontaktował się telefonicznie z podatnikiem (dane dotyczące nr telefonu są wskazane przez podatnika w polu uwagi zeznania rocznego). Rozmowa telefoniczna przeprowadzona została w dniu obsługi dokumentu, tj. 01.03.2018 r. Dokument elektroniczny nie był drukowany.

Z informacji uzyskanej w toku kontroli (dot. poz. 5 tabeli) wynika, iż w zeznaniu złożonym przez podatnika wykazano błędnie wyliczony podatek należny. Można było sporządzić korektę z urzędu. Jednakże z uwagi na to, że zeznanie wpłynęło do tutejszego organu w dniu 16.02.2019 r. należało poczekać do końca terminu do złożenia informacji PIT-11 przez pracodawców z uwagi na możliwość wystąpienia dodatkowego źródła dochodów u podatnika. W związku z powyższym w celu szybkiego załatwienia sprawy skontaktowano się w sposób telefoniczny z podatnikiem w dniu obsługi powyższego zeznania przez pracownika pobierającego deklarację z systemu SPED do systemu POLTAX. Rozmowa telefoniczna przeprowadzona została w dniu obsługi dokumentu (tj. 21.02.2018 r.). Dokument elektroniczny nie był drukowany.

Ponadto w przypadku (poz. 12 tabeli) – brak inf. o przeprowadzonej rozmowie telef. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż w zeznaniu złożonym przez podatnika błąd dotyczył braku pozycji dotyczącej składki zdrowotnej lub zaniżenia podatku należnego. W związku z powyższym nie można było uznać tego błędu jako oczywista omyłka lub błąd rachunkowy. Nie można było sporządzić korekty z urzędu. Ponadto poinformowano, iż w systemie POLTAX odnotowano w polu uwagi korekta na wezwanie. Pracownik obsługujący to zeznanie potwierdził, że było to wezwanie telefoniczne,

- w 12 przypadkach korekta zeznania została złożona na wezwanie urzędu (w tym: w 7 przypadkach po wezwaniu telefonicznym, w 1 przypadku podczas złożenia przez podatnika zeznania podatkowego oraz w 4 przypadkach na pisemne wezwanie organu),
- w 1 przypadku poz. 13 tabeli korekta złożona z własnej inicjatywy podatnika (nie wykazano przychodu).

(Dowód: akta kontroli str. 151-362)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z nieprawidłowościami.

3.1. Prawdliwość 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, kontrolowany Urząd dokonał 6 korekt z urzędu (w tym: 3 deklaracje PIT-28, 2 deklaracje PIT-36L oraz 1 deklaracja PIT-37).

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

Korekty z urzędu

Tabela nr 6

Lp	NIP/PESEL	Kod formula rza/ za okres	Kwota nadpłaty /do zapłaty (zł)	Wezwanie (tak/nie)	Data wydania zawiadomienia	Wniesienia sprzeciwu (TAK/ NIE)	Data złożenia korekty deklaracji wg systemu POLTAX	Uwagi
	1	2	3	4	5	6	7	8
1		PIT-36L za 2017	12.440,00 do zapł.	NIE	18.06.2018 kor. dostarczona w dniu 20.06.2018	nie wniesiono sprzeciwu	18.06.2018 r.	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 04.07.20183
2		PIT-28 za 2017	609,00 do zapł.	Wezwanie z dnia 26.02.2018 znak 3113-SKA.4031.1.156.2018 KZ dostarczone 28.02.2018 r II wezwanie znak 3213-SKA.4031.1.156.2018.2. KZ z dnia 15.03.2018 doręczenie zastępcze 02.04.2018	13.03.2019 kor. dostarczona zastępczo w dniu 27.03.2019	Nie wniesiono sprzeciwu	28.03.2019	Błędna data złożenia dokumentu wg aplikacji POLTAX, winno być 11.04.2019. Korekta z urzędu sporządzona po roku od wysłania ostatniego wezwania.
3		PIT-37 za 2018	1.190,00 zwrot nadpłaty	wezwanie znak 3113-SKA-1.4031.29.2 019 IM z dnia 17.05.2019 doręczenie zastępcze 02.06.2019	28.05.2019 kor. dostarczona zastępczo w dniu 12.06.2019	Nie wniesiono sprzeciwu	26.06.2019	Korekta sporządzona przed doręczeniem wezwania (wezвано do przedłożenia dokumentów potwierdzających prawo do ulgi podatkowej). Zwrot nadpłaty dokonany w terminie. W aplikacji POLTAX – prawidłowa data złożenia korekty zeznania.
4		PIT-28 za 2017	356,00 do zapłaty	nie	06.07.2018 kor. dostarczona w dniu 10.07.2018	Nie wniesiono sprzeciwu	10.07.2018	Błędna data wprowadzenia dokumentu do aplikacji Poltax winno być 24.07.218
5		PIT-28 za 2017	437,00 do zapłaty	wezwanie znak 3113-SKA.4031.1.142.2018 LP z dnia 26.02.2018 doręczenie zastępcze 13.03.2018	06.07.2018 kor. dostarczona w dniu 11.07.2018	Nie wniesiono sprzeciwu	11.07.2018	Błędna data wprowadzenia dokumentu do aplikacji Poltax winno być 25.07.218

6		PIT-36L za 2018	1.822,00 do zapłaty	nie	11.06.2019 kor. dostarczona w dniu 12.06.2019	Nie wniesiono sprzeciwu	27.06.2019	Brak uwag
---	--	--------------------	---------------------------	-----	--	-------------------------------	------------	-----------

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że:

- w 4 przypadkach korekt sporządzonych z urzędu (poz. 1, 2, 4, 5 tabeli) do systemu Poltax wprowadzono błędne daty ich złożenia. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SKA-1 wynika, iż *pracownik nieprawidłowo zinterpretował przepis Ordynacji podatkowej. Podatnik nie wniósł sprzeciwu, błąd nie przynosi negatywnych skutków finansowych dla Skarbu Państwa,*
- w 1 przypadku poz. 2. tabeli – stwierdzono, że korekta z urzędu została sporządzona po roku od wysłania (ostatniego) wezwania. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki SKA-1 wynika, iż *sporządzenie korekty z urzędu po roku od wysłania ostatniego wezwania spowodowane było tym, iż pracownik prowadzący sprawę z przyczyn zdrowotnych poszedł na długotrwałe zwolnienie lekarskie (z dnia na dzień). Sprawa została przekazana innemu pracownikowi do załatwienia, który z przyczyn od siebie niezależnych (obłożenie pracą) nie był w stanie podjąć tego zadania wcześniej,*
- w 3 przypadkach (poz. 2, 3, 5 tabeli) zostały skierowane do podatników wezwania do skorygowania zeznania, wskazując stwierdzone w deklaracji nieprawidłowości. Z uwagi na brak reakcji podatników, organ podatkowy sporządził korekty z urzędu. Z wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, iż *korekty z urzędu wykonywane w 2018 roku (dotyczące roku 2017) były poprzedzone wezwaniem, co było spowodowane aktualnymi wytycznymi Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie. W tamtym okresie niezgodności dotyczące błędnie wpłaconych zaliczek nie były traktowane jako oczywista omyłka, czy błąd rachunkowy. Dlatego w tych przypadkach najpierw podejmowano próby skontaktowania się z podatnikiem. Korekta z urzędu była dokonywana w przypadku braku kontaktu z podatnikiem. Korekty dokonywane w 2019 roku dotyczące zeznań za 2018 r. nie były poprzedzone wezwaniem, ponieważ zgodnie z pismem Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 01.02.2019 r. (w związku z pismem Departamentu Poboru Podatków z dnia 31.01.2019 r.) art. 274 Ordynacji podatkowej ma również zastosowanie do obsługi zeznania podatkowego, w którym nieprawidłowo ujęto sumę wpłaconych zaliczek. Ponadto w 1 przypadku (poz. 3 tabeli) korekta z urzędu została sporządzona przed datą doręczenia korespondencji. Z wyjaśnień złożonych przez kierownika komórki*

SKA-1 wynika, iż zeznanie wygenerowane elektronicznie przez system. Termin dokonania zwrotu przypadłał najpóźniej na dzień 14.06.2019 r. (45 dni od dnia złożenia w formie elektronicznej). Jednakże zeznanie to dotyczyło podatnika mającego KDR - Kartę Dużej Rodziny zgodnie z wytycznymi MF organy w takich przypadkach dokonują zwrotu nadpłaty w terminie 30 dni od dnia złożenia zeznania. W związku z tym, iż zeznanie wygenerowane przez system było błędne tut. organ chcąc załatwić sprawę szybko (krótkie terminy) chciał dokonać przy okazji błędnego zeznania weryfikacji źródłowej tego zeznania, ustalić ojca dzieci i zbadać czy ojciec dziecka nie skorzystał z ulgi na te same dzieci. Tym bardziej że matka dziecka skorzystała z odliczenia ulgi na jedno z dzieci tylko za 1 miesiąc. Jednakże biorąc pod uwagę rodzaj błędu- system nie ograniczył – błąd systemu (brak ograniczenia kwoty), terminy zwrotu nadpłat, nie podjęcie przez podatnika korespondencji, zdecydowano odstąpić od weryfikacji źródłowej (planując dokonanie jej w terminie późniejszym) i załatwić sprawę w ramach korekty z urzędu,

- w aplikacji POLTAX zaewidencjonowano we wszystkich przypadkach informacje organu podatkowego o korekcie deklaracji na prawidłowym formularzu jako dokument wewnętrzny ORD-IO,
- we wszystkich przypadkach urząd przestrzegał regulacji zawartych w treści art. 274 §1 i §2 OP, tj. skorygowane deklaracje przesyłano podatnikom wraz z zawiadomieniem o zmianie wysokości zobowiązania podatkowego oraz kwoty nadpłaty. Wysyłane zawiadomienie zawierało 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 badanych przypadkach informacje o sporządzeniu korekty z urzędu zostały podpisane z up. Naczelnika Urzędu przez Kierownika Referatu,
- kopie skorygowanych zeznań były uwierzytelnione przez pracownika wykonującego zadanie.

(Dowód: akta kontroli str. 141-146, 227-228)

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna z uchybieniami.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w zakresie przedmiotu kontroli: *Ocena podejmowanych czynności sprawdzających w związku ze stwierdzonymi błędami w deklaracjach podatkowych w zakresie podatków dochodowych w szczególności „korekty z urzędu”.*

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, tj.:

1. Dokonano zwrotu nadpłat z zeznań figurujących w aplikacji POLTAX jako błędne (2 przypadki str. 6-9 wystąpienia pokontrolnego).
2. Opóźnienia czasowe (rok od wysłania ostatniego wezwania) w sporządzeniu korekty z urzędu (1 przypadek str. 14-15 wystąpienia pokontrolnego).
3. Błędne wprowadzenie do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów w przypadku korekt sporządzonych z urzędu (4 przypadki na 6 skontrolowanych, str. 14-15 wystąpienia pokontrolnego).
4. Brak staranności w sporządzeniu adnotacji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej - brak dat oraz powodów wezwania (3 przypadki na 7 skontrolowanych dotyczących wezwań telefonicznych, str. 9-13 wystąpienia pokontrolnego).

Za staranność działań w zakresie objętym kontrolą, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek organizacyjnych urzędu (tj. SKA-1, SKA-2), którym powierzono wykonywanie zadań związanych z przedmiotowym obszarem oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie poleca:

1. Dokonywać zwrotu nadpłat z zeznań figurujących w aplikacji POLTAX jako poprawne.
2. Zwiększenie staranności przy wprowadzaniu do systemu POLTAX dat złożenia dokumentów w przypadku korekt sporządzonych z urzędu.
3. Dołożyć staranności w sporządzeniu adnotacji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej (wpisywać datę, powód wezwania).

4. We wszystkich możliwych przypadkach stosować instytucję sporządzenia korekty przez organ podatkowy i dokonywać korekt z urzędu bez zbędnej zwłoki.
5. Zwiększenie nadzoru funkcjonalnego w celu wyeliminowania powtarzających się błędów.

Informację o realizacji powyższych zaleceń należy przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Jarosław Grzech





Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pyrzycach

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 26 listopada 2019 r. znak 3201-IWW.0921.21.2019.8:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;
Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.
2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;
Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 29 sierpnia 1987 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach;
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pyrzycach

Anna Gawel