



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 15 października 2026 roku



UNP: 3201-26-181262

Sprawa: kontrola w urzędzie

Znak sprawy:

Kontakt:

główny ekspert skarbowy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Pyrzycach

ul. 1 Maja 16,

74-200 Pyrzyce

Kierownik jednostki kontrolowanej

Piotr Górka – Naczelnik Urzędu

Zakres kontroli

Prawidłowość i terminowość zaświadczeń wydawanych przez urzędy skarbowe

Okres objęty kontrolą

1.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

20.05.2026 r. do 30.06.2026 r.

Kontrolę przeprowadziła

główny ekspert skarbowy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 28/2026 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 3 lipca 2026 roku,

Ocena skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 1/2026

Kontrolą objęto i poddano ocenie trzy obszary:

- organizacja pracy i nadzór w zakresie kontrolowanego obszaru;
- terminowość wydawania zaświadczeń;



Krajowa Administracja
Skarbowa

Infolinia KAS tel.+48 22 330 03 30 | ADE AE:PL-77047-77573-JHGHT-23 |
<http://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-szczecinie>
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie, ul. Roosevelta 1,2, 70-525 Szczecin

- prawidłowość wydawania zaświadczeń.

I. Ustalenia stanu faktycznego

Organizacja pracy i nadzór w zakresie kontrolowanego obszaru

W tym obszarze ustaliłam m.in.:

- komórki organizacyjne, które w okresie objętym kontrolą realizowały zadania z zakresu wydawania zaświadczeń (w tym ustaliłam pracowników zajmujących się weryfikacją, sporządzeniem i wydawaniem zaświadczeń na podstawie nadanych uprawnień, organizację pracy w komórkach organizacyjnych);
- dokumenty w zakresie organizacji pracy urzędu z obszaru podlegającego kontroli, wewnętrzne regulacje obowiązujące w urzędzie określające sposób postępowania w sprawie wydawania zaświadczeń;
- w jaki sposób sprawowany był nadzór nad realizacją zadań urzędu w zakresie wydawania zaświadczeń, w tym sprawdziłam, czy przeprowadzano kontrole funkcjonalne w badanym obszarze;
- rodzaj i liczbę wydanych zaświadczeń na podstawie prowadzonych w Urzędzie rejestrów/ewidencji.

1.1 Komórki organizacyjne realizujące zadania z zakresu wydawania zaświadczeń:

W Urzędzie Skarbowym w Pyrzycach w 2025 roku zadania z zakresu wydawania zaświadczeń realizowały komórki organizacyjne¹:

- Referat Obsługi Bezpośredniej oraz Wsparcia (od 1.01.2025 r. do 31.05.2025 r. - SOB[1] a od 1.06.2026 r. – SOB) w zakresie rodzajów zaświadczeń ujętych w EWIDENCJI (od 1.06.2025 r. także w zakresie NIP) oraz z aplikacji Poltax2BPlus w zakresie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości. W referacie wydawaniem zaświadczeń zajmowały się 2 osoby. Jedna w zakresie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości wydawanych w aplikacji Poltax2BPlus, druga w zakresie pozostałych zaświadczeń wydawanych w referacie w aplikacji EWIDENCJE. W przypadku nieobecności tych pracowników zaświadczenia wydawały osoby je zastępujące. Do podpisywania zaświadczeń upoważnieni byli, kierownik oraz osoby go zastępujące i pracownicy, którzy posiadali upoważnienia do podpisywania zaświadczeń w imieniu Naczelnika – łącznie 4 osoby. Nadzór na pracą osób wystawiających zaświadczenia sprawuje kierownik, a w razie jego nieobecności osoby go zastępujące;
- Referat Kontroli Podatkowej oraz Postępowań Podatkowych, zwany dalej SKP, w zakresie podatku od spadków i darowizn (do 31.05.2025 r. zaświadczenia wydawał Referat Kontroli Podatkowej, Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SOB[1])). Weryfikacją i sporządzaniem projektu zaświadczeń zajmował się 1 pracownik SKP, a w przypadku jego nieobecności osoba zastępująca. Zaświadczenia podpisywane były przez kierownika referatu, a w przypadku nieobecności kierownika, zaświadczenia podpisywała osoba upoważniona do podpisywania zaświadczeń;
- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej,

¹ Pismo Naczelnika Urzędu

zwany dalej SKA, w okresie od 01.01.2025 r. do 31.05.2025 r. w zakresie NIP. Wydawaniem zaświadczeń zajmował się 1 pracownik a w razie jego nieobecności osoba go zastępująca. Podpisywaniem i nadzorem zajmował się kierownik referatu lub osoba go zastępująca;

- Referat Spraw Wierzycielskich oraz Rachunkowości, zwany dalej SEW, w zakresie pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie. Zaświadczenia wystawiają 2 osoby. W razie nieobecności wzajemnie się zastępują. Zaświadczenia są podpisywane oraz nadzorowane przez kierownika SEW, a w przypadku jego nieobecności przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Rodzaje wydawanych przez Urząd zaświadczeń i sposób ich ewidencjonowania przedstawia tabela 1.

Tabela 1. Rodzaje wydawanych przez Urząd zaświadczeń

L. p.	Rodzaj wydawanych zaświadczeń	Komórka organizacyjna obsługująca zaświadczenie	Rejestr, w którym ewidencjonowane jest zaświadczenie
1	w zakresie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości, w zakresie pozostałych zaświadczeń (rejestr 4060,4052)	SOB	POLTAX2BPLUS EWIDENCJE US
2	w zakresie NIP (4060)	SKA	EWIDENCJE US
3	w zakresie podatku od spadków i darowizn (4054)	SKP	SSP
4	o pomocy de minimis i de minimis w rolnictwie	SEW	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji i raportów przedłożonych przez Urząd do kontroli

1.2 Dokumenty dotyczące organizacji pracy w zakresie obszaru podlegającego kontroli, nadzór sprawowany nad realizacją zadań w zakresie wydawania zaświadczeń, przeprowadzone kontrole funkcjonalne

Zgodnie z informacją otrzymaną od Naczelnika Urzędu², w 2025 roku w urzędzie zaświadczenia wydawane były w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów z 28.12.2018 r. dotyczące wydawania zaświadczeń wprowadzone pismem organizacyjnym Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach nr z r.

Naczelnik Urzędu podał³, że w referacie SOB nadzór nad wykonywaniem wydawania zaświadczeń dokonywany jest na podstawie przeprowadzanej kontroli funkcjonalnej z wybranej próby i rodzaju zaświadczeń. Także w przypadku braku przez pracownika upoważnienia do podpisywania zaświadczeń w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach losowo wybrane zaświadczenia są sprawdzane podczas podpisywania.

W 2025 roku przeprowadzono w referacie SOB dwie kontrole funkcjonalne w zakresie sprawdzenia terminowości i poprawności wydawanych zaświadczeń. Pierwszą w I kwartale 2025 roku od 14 do 15.01.2025 roku, a drugą w IV kwartale 2025 roku od 15 do 21.10.2025 roku. Kontrola przeprowadzona w 2025 r. dotyczyła sprawdzenia terminowości i poprawności wydawanych

² Pismo Naczelnika Urzędu

³ Pismo Naczelnika Urzędu

zaświadczeń o nr JRWA 4052. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasadności uiszczania opłaty skarbowej. Podczas kontroli zauważono, że w 3 sprawach jako sposób przekazania widnieje „odbior przez pełnomocnika” a winno być „drogą elektroniczną”. Po sprawdzeniu w ewidencji stwierdzono, że zaznaczony w niej sposób przekazania jest prawidłowy. Najprawdopodobniej jest to błąd systemowy a nie pracownika.

Kontrola przeprowadzona w II kwartale dotyczyła terminowości i poprawności wydawanych zaświadczeń. W jej toku stwierdzono, że 1 zaświadczenie zostało wydane w ustawowym terminie ale wyekspediowane z urzędu 8 dnia oraz, że w 12 przypadkach błędnie zaznaczono w ewidencji sposób przekazania zaświadczeń. W wyniku przeprowadzenia tej kontroli funkcjonalnej stwierdzono uchybienia.

W referacie SKA nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie zaświadczeń. Zaświadczenia są weryfikowane na bieżąco przez kierownika przed złożeniem podpisu.

W referacie SKP nadzór jest sprawowany na bieżąco podczas podpisywania zaświadczeń przez kierownika referatu, który weryfikuje poprawność ich wystawienia. W 2025 roku została przeprowadzona jedna kontrola funkcjonalna w zakresie terminowości wystawiania zaświadczeń wydawanych w trybie art. 19 ust. 6 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Kontrola została przeprowadzona w dniu 27.03.2025 r. i dotyczyła zaświadczeń wydanych w okresie 01.01.2025 r. – 25.03.2025 r. W wyniku kontroli, po przyjęciu wyjaśnień pracownika wydającego zaświadczenia – nie stwierdzono nieprawidłowości, a jako zalecenia pokontrolne wskazano: dalszy bieżący nadzór nad terminowością wystawiania zaświadczeń.

W referacie SEW w 2025 roku nie przeprowadzono kontroli funkcjonalna w zakresie wydawania zaświadczeń o pomocy de minimis oraz pomocy de minimis w rolnictwie. Nadzór nad wydawaniem zaświadczeń jest przeprowadzony w trakcie ich wydawania przez kierownika referatu, który je podpisuje i na bieżąco weryfikuje poprawność ich wystawienia.

1.3 Rodzaje i liczba wydanych zaświadczeń

Rodzaj i liczbę wydanych przez Urząd zaświadczeń w 2025 roku przedstawia tabela 2.

Tabela 2. Wydane przez Urząd zaświadczenia w 2025 roku

Rodzaje zaświadczeń	Liczba
ZAS-DF, zgodnie z Rozporządzeniem MR z 7 lipca 2022	10
ZAS-DFU, zgodnie z Rozporządzeniem MR z 7 lipca 2022	5
ZAS-DP, zgodnie z Rozporządzeniem MR z 7 lipca 2022	1
Dochód (brutto)	1105
o przychodach wolnych od podatku dla osób do 26 roku życia na podst. PIT-11	23
dochód do świadczeń rodzinnych (do 2011 roku)	8
brak zeznania o dochodzie	15
należny podatek od działalności gospodarczej	40
wysokość należnego zryczałtowanego podatku	27
wysokość obrotu w ryczałcie ewidencjonowanym	7

o ryczałcie dla świadczeń rodzinnych, wychowawczych i alimentacyjnych	16
NIP-5 o numerze NIP podatnika	1
o podatniku podatku VAT	5
ZAS-KP o złożeniu/nie złożeniu...	14
CRF-1	272
forma opodatkowania i inne dane	322
brak działalności gospodarczej-dla studentów	2
o numerze identyfikacji podatkowej NIP	4
podatek należny z tytułu karty podatkowej	3
o niezaleganiu	216
o numerze identyfikacji podatkowej NIP	9
w zakresie podatku od spadków i darowizn	567
o udzieleniu pomocy de minimis	38
o udzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie	51
Łącznie	2761

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji i raportów przedłożonych przez Urząd do kontroli

Liczba zaświadczeń wydanych przez Naczelnika Urzędu na wniosek podatnika (zaświadczenia o braku zaległości bądź o stanie zaległości, o dochodach, o przychodach, o formie opodatkowania, o rodzaju prowadzonej działalności, potwierdzające uiszczenie podatku od towarów i usług lub braku obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu nabycia środka transportu) została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w celu powszechnego udostępnienia informacji publicznej w postaci elektronicznej.

Ocena kontrolowanego obszaru: **pozytywna**.

2. Terminowość wydawania zaświadczeń

Zgodnie z art. 306a §5 ustawy Ordynacja podatkowa zaświadczenie powinno być wydane bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia. Termin liczony jest od dnia wniesienia żądania wydania zaświadczenia przez osobę zainteresowaną. Termin 7 – dniowy jest terminem maksymalnym. Naruszenie przez organ tego terminu traktowane jest jako beczynność i daje prawo do wniesienia ponaglenia.

Terminowość wydanych zaświadczeń na podstawie wytypowanej losowo próby kontrolnej (35 zaświadczeń)⁴ przedstawia tabela 3.

Tabela 3. Terminowość wydanych zaświadczeń

Liczba wydanych zaświadczeń	Liczba dni po ilu wydano zaświadczenie *	Procentowy udział
2	0	
12	1	
3	2	
8	3	71%

⁴ Tabela Analiza zaświadczeń UNP:

2	4	
3	5	
2	6	
2	7	28%

UWAGI:

*liczba dni po ilu wydano zaświadczenie, od dnia wpływu wniosku o jego wydanie

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych przez Urząd do kontroli
Średni czas wydania zaświadczenia na próbie 35 zaświadczeń wyniósł 3 dni.

W toku kontroli stwierdziłyśmy, że:

- najwięcej, tj. 12 zaświadczeń wydanych zostało następnego dnia od dnia wpływu wniosku. Zaświadczenia te stanowią 34% udziału wszystkich kontrolowanych przypadków;
- 2 zaświadczenia wydano tego samego dnia, w którym złożono wniosek,
- 8 zaświadczeń, czyli 22% zaświadczeń wydano 3 dnia od dnia wpływu wniosku;
- zaświadczeń, które wydano niezwłocznie, tj. tego samego dnia lub do 3 dni od dnia wpływu wniosku było 25, co stanowi 71% udziału wszystkich kontrolowanych przypadków;
- 28% stanowią zaświadczenia wydane w terminie między 4 a 15 dniem, od dnia wpływu wniosku.

Z rejestru zaświadczeń prowadzonego w komórce SOB wynikało, że na 1880 zaświadczeń, w 12 przypadkach zaświadczenia zostały wydane po terminie 7 dni od dnia wpływu wniosku.

Tabela nr 4 zaświadczenia wydane po terminie

Znak sprawy	Data wpływu	Data załatwienia	Liczba dni
	02.08.2025	11.08.2025	9
	08.08.2025	18.08.2025	10
	23.09.2025	01.10.2025	8
	15.11.2025	24.11.2025	9
	18.12.2024	03.01.2025	16
	03.02.2025	18.02.2025	15
	25.07.2025	04.08.2025	10
	17.03.2025	31.03.2025	14
	23.05.2025	02.06.2025	10
	30.12.2024	07.01.2025	8
	30.12.2024	07.01.2025	8
	19.07.2025	28.07.2025	9

Z wyjaśnień Naczelnika wynika,⁵ że spośród 12 spraw 11 zostało załatwionych w terminie.

Najczęściej powodem wystąpienia większej ilości dni jest zdarzenie wskazane w art. 12 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 622). Zgodnie z tym artykułem „Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej”.

.. data wpływu wniosku 2.08.2025 r. siódmy dzień wypada 9.08.2025 r. (sobota) zgodnie z cytowanym powyżej artykułem termin załatwienia sprawy to 11.08.2025 r. Zaświadczenie wydane 11.08.2025 r. w terminie;

⁵ Pismo Naczelnika Urzędu

data wpływu wniosku 23.09.2025 r. W tym samym dniu wpłynęło wycofanie złożonego wniosku. Data wskazana w EWIDENCJI 1.10.2025 r. to prawdopodobnie data modyfikacji, uzupełnienia w sprawie w związku z wycofaniem zarejestrowanego wniosku;

data wpływu wniosku 15.11.2025 r. siódmy dzień wypada 22.11.2025 r. (sobota) zgodnie z cytowanym powyżej artykułem termin załatwienia sprawy to 24.11.2025 r. Zaświadczenie wydane i wysłane 24.11.2025 r. w terminie;

data wpływu wniosku 18.12.2024 r. siódmy dzień wypada 25.12.2024 r. W dniu 24.12.2024 r. zostało wydane i wysłane postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy do 18.02.2025 r. Zaświadczenie wydano 3.01.2025r. w terminie;

data wpływu wniosku 3.02.2025 r. siódmy dzień wypada 10.02.2025 r. W dniu 10.02.2024 r. zostało wydane i wysłane postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy do 3.04.2025 r. Zaświadczenie wydano 18.02.2025r. w terminie;

data wpływu wniosku 17.03.2025 r. siódmy dzień wypada 24.03.2025 r. W dniu 24.03.2025 r. zostało wydane i wysłane postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy do 17.05.2025 r. (Zaświadczenie wydano 31.03.2025r. w terminie;

data wpływu wniosku 23.05.2025 r. Data wydania zaświadczenia 28.05.2025 r., data wysłania 29.05.2025 roku, data wydania widniejąca w EWIDENCJACH 2.06.2025 r.

i data wpływu wniosku 25.07.202 r. Data wydania i wysłania zaświadczenia 1.08.2025 roku, data wydania widniejąca w EWIDENCJACH 4.08.2025 r.

Dotyczy to zaświadczeń wydawanych na formularzu przedłożonym przez klienta, nie generowanym przez aplikację EWIDENCJE. W przypadku generowania zaświadczenia w EWIDENCJACH wydanie zaświadczenia automatycznie generuje pole „Data wystawienia w programie”, która jest później nieedytowalna. W przypadku wydawania zaświadczenia na formularzu klienta pracownik musi zaznaczyć wydanie w Ewidencjach aby zamknąć sprawę. W tych przypadkach zamknięcie nastąpiło z niewielkim opóźnieniem zapewne z powodu przeoczenia, stąd taka data w polu wystawienia zaświadczenia. Obecnie coraz mniej zaświadczeń jest wystawianych na formularzu dostarczonym przez klienta. Pomimo daty w EWIDENCJACH oba zaświadczenia są wydane w terminie.

i data wpływu wniosków 30.12.2024 r. siódmy dzień wypada 6.01.2025 r. (Święto Trzech Króli) zgodnie z cytowanym powyżej artykułem termin załatwienia sprawy to 7.01.2025 r. Zaświadczenie wydane 7.01.2025 r. w terminie;

data wpływu wniosku 19.07.2025 r. siódmy dzień wypada 26.07.2025 r. (sobota) zgodnie z cytowanym powyżej artykułem termin załatwienia sprawy to 28.07.2025 r. Zaświadczenie wydane i wysłane 28.08.2025 r. w terminie.

Podsumowując, spośród 12 zaświadczeń wskazanych jako wydanych po terminie w 3 przypadkach przed upływem terminu wydano postanowienie o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy, wskazując nowy termin jej załatwienia. W 5 przypadkach termin wydania zaświadczenia przypadał w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy. W 1 przypadku wnioskodawca wycofał złożony wniosek, natomiast wskazana w systemie data modyfikacji nie stanowi daty wydania zaświadczenia. W 2 przypadkach zaświadczenia zostały wydane na formularzach przedłożonych przez klientów, które nie były generowane w aplikacji „EWIDENCJE”. W sytuacji wydania zaświadczenia na formularzu przedłożonym przez klienta, pracownik po jego wydaniu zobowiązany jest odnotować ten fakt w aplikacji „EWIDENCJE” w celu zamknięcia sprawy w systemie. W badanych przypadkach czynność ta została dokonana z niewielkim opóźnieniem, co znalazło odzwierciedlenie w późniejszej dacie zamknięcia sprawy w systemie. Niniejsze opóźnienie miało charakter techniczny i nie wpłynęło na faktyczną datę wydania zaświadczeń.

Po terminie natomiast zostało załatwione zaświadczenie Naczelnika⁶ wynika, że

. Z wyjaśnień

Jest to zaświadczenie dotyczące formy opodatkowania za 2024 rok. Wniosek wpłynął papierowo 8.08.2025 r., termin do wydania to 15.08.2025 r. (piątek). We wniosku podatnik zaznaczył, aby zaświadczenie wysłać do Powiatowego Urzędu Pracy. Na wniosku w części „Adnotacje urzędu” widnieje odrębna notatka sporządzona przez pracownika wystawiającego zaświadczenie. Z adnotacji wynika, że „14.08.2025 r. podatnik wniósł telefonicznie o wydanie zaśw. w terminie po 18.08 – ze względu na terminy dostarczenia zaśw. do PUP (konieczność upłynięcia 2 m-cy)”- wniosek z adnotacją w załączeniu. Pracownik wystawiający zaświadczenie uwzględnił wniosek podatnika i wystawił zaświadczenie 18.08.2025 roku (poniedziałek).

Po analizie przedstawionych wyjaśnień, uznano że zasługują one na uwzględnienie.

Należy wskazać, że w przypadku zaświadczeń, dla których zostało wydane postanowienie o przedłużeniu terminu do załatwienia sprawy i wyznaczono nowy termin załatwienia sprawy, zaświadczenia te zostały wydane stosunkowo szybko, co obrazuje poniższa tabela.

Tabela nr 5 Zaświadczenia wydane po wyznaczeniu nowego terminu do ich wystawienia

zaświadczenie	data wpływu wniosku	data postanowienia	nowy termin załatwienia sprawy	data wydania zaświadczenia	liczba dni do wydania zaświadczenia
	17.03.2025	24.03.2025	17.05.2025	31.03.2025	14
	18.12.2024	24.12.2024	18.02.2025	03.01.2025	16
	03.02.2025	10.02.2025	03.04.2025	18.02.2025	15

Przy podpisaniu postanowień o przedłużeniu terminu do załatwienia sprawy w imieniu (z upoważnienia) Naczelnika nie zastosowano zasady zamieszczenia przed podpisem wyrazów „z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach - imię i nazwisko-stanowisko służbowe.” Okoliczność ta nie miała jednak wpływu na poprawność wydanego postanowienia.

Ocena kontrolowanego obszaru: **pozytywna**.

3. Prawdliwość wydania zaświadczeń

W tym obszarze zweryfikowaliśmy m.in.:

- prawidłowość prowadzonych rejestrów i ewidencji zaświadczeń
- poprawność przeprowadzonej weryfikacji formalnej wniosku o wydanie zaświadczenia poprzez m.in.:
 - sprawdzenie czy wniosek zawiera niezbędne dane (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), wymagane załączniki (pełnomocnictwo ogólne bądź szczególne w przypadku składania wniosku przez pełnomocnika) oraz podpis;
 - sprawdzenie uiszczenia opłaty skarbowej (jeżeli wydanie zaświadczenia podlega opłacie skarbowej);

⁶ Pismo Naczelnika Urzędu z 9 lipca 2026 r., UNP:3201-26-125464

- prawidłowość wydanych zaświadczeń m.in. pod kątem sprawdzenia:
 - czy zaświadczenie zostało wydane na podstawie przepisów prawa;
 - czy zostało wydane w granicach żądania osoby zainteresowanej;
 - czy zaświadczenie zostało wystawione (podpisane) przez osobę do tego uprawnioną;
 - czy potwierdza stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania;
- sprawdzenia, czy zaświadczenia zostały wydane osobie uprawnionej do odbioru i w sposób zgodny z żądaniem strony – pocztą, osobiście itp.;
- prawidłowość wydanych postanowień o odmowie wydania zaświadczenia;
- zgodność danych zawartych w ewidencjach i rejestrach prowadzonych przez urząd z danymi źródłowymi (wniosek o wydanie zaświadczenia).

3.1 Prawidłowość prowadzonych rejestrów i ewidencji zaświadczeń

Kwestie prowadzenia rejestru wydanych zaświadczeń regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r.⁷ w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe. Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, do rejestru zaświadczeń wpisuje się:

- 1) numer ewidencyjny zaświadczenia;
- 2) datę wpływu wniosku o wydanie zaświadczenia lub zgody, o której mowa w art. 306g § 1 pkt 2 i art. 306h Ordynacji podatkowej,
- 3) imię i nazwisko lub nazwę osoby ubiegającej się o wydanie zaświadczenia oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów – numer i serie paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiada identyfikatora podatkowego;
- 4) treść wniosku;
- 5) datę wydania zaświadczenia;
- 6) treść zaświadczenia;
- 7) informację o sposobie załatwienia wniosku o wydanie zaświadczenia.

Wzór rejestru zaświadczeń określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

W zakresie zgodności treści rubryk prowadzonych przez Urząd rejestrów i ewidencji z wzorami określonymi w obowiązującym ww. rozporządzeniu Ministerstwa Finansów nie stwierdziłam nieprawidłowości.

W toku kontroli ustaliłam, że rejestry dotyczące sygnatury SOB.4052, 4060:

- przy zaświadczeniu _____, _____ że jego odbiór ma nastąpić przez pełnomocnika, gdy z wniosku wynika, że zaświadczenie powinno zostać przekazane do Powiatowego Urzędu Pracy.

Naczelnik Urzędu w piśmie z 30.07.2022 r.⁸ ustosunkował się do tego następująco:

⁷ t. jedn. Dz.U z 2024 r. poz.5

⁸ UNP:

W EWIDENCJACH jest zaznaczony prawidłowy sposób odbioru zaświadczenia, czyli „drogą elektroniczną”. Nie wiemy, dlaczego w raporcie z EWIDENCJI jako sposób przekazania widnieje „odbior przez pełnomocnika”. Jest to prawdopodobnie błąd systemowy a nie pracownika.

- przy zaświadczeniu zaznaczono w rejestrze że wysyłka zaświadczenia ma nastąpić pocztą, we wniosku podatnik wskazał sposób doręczenia na adres PUP. Naczelnik Urzędu wyjaśnił⁹, że

W rejestrze nie został zmieniony sposób doręczenia na „drogą elektroniczną”, co było spowodowane przeoczeniem i dużą ilością obsługiwanych zadań.

- przy zaświadczeniu, w rejestrze
zaznaczono, że odbiór zaświadczenia ma nastąpić osobiście, a z wniosku podatnika wynika,
że doręczenie ma nastąpić na adres podatnika. W zakresie zaświadczenia Naczelnik
wyjaśnił¹⁰, że

Przez nieuwagę i dużą ilość zadań nie zmieniono sposobu odbioru. Błędne oznaczenie znajduje się jedynie w programie EWIDENCJE, a sytuacja ta nie ma wpływu na poprawność wydania zaświadczenia zgodnie z wnioskiem. Natomiast w zakresie zaświadczenia _____, w tym, samym piśmie Naczelnik wyjaśnił, że Zaświadczenie zostało odebrane osobiście (skan zaświadczenia w załączeniu). Taka forma jest też zaznaczona w EWIDENCJACH, pomimo wcześniejszego wskazania we wniosku przez klienta odbioru za pośrednictwem poczty na wskazany adres. Często jest tak, że we wnioskach zarówno złożonych papierowo, jak i elektronicznie klienci wskazują formę odbioru, ale później ją zmieniają.

- przy zaświadczeniu, zaznaczono w rejestrze, że odbiór zaświadczenia ma nastąpić przez pełnomocnika, wniosek zaś podatnik złożył przez e-Urząd, a zaświadczenie przesłano elektronicznie. Naczelnik wyjaśnił¹¹, że

nie wiemy, dlaczego w raporcie z EWIDENCJI jako sposób przekazania widnieje „odbiór przez pełnomocnika”. Jest to prawdopodobnie błąd systemowy a nie pracownika.

Te drobne niedopatrzenia w rejestrach nie miały wpływu na poprawność wydania zaświadczeń. Zaświadczenia wydane zostały zgodnie ze złożonymi wnioskami.

3.2 Poprawność przeprowadzonej weryfikacji formalnej wniosku o wydanie zaświadczenia

Zgodnie z Wytycznymi Szefa KAS z grudnia 2018 r. pracownik przyjmujący wniosek o wydanie zaświadczenia winien sprawdzić wniosek pod kątem formalnym i fiskalnym, poprzez sprawdzenie:

- właściwości organu podatkowego do rozpatrzenia wniosku;
- niezbędnych danych (imię i nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia);
- wymaganych załączników (pełnomocnictwo ogólne bądź szczególne, w przypadku składania wniosku przez pełnomocnika) oraz podpis;
- uiszczenia właściwej opłaty skarbowej od wydawanego zaświadczenia.

W toku kontroli ustaliłam m.in.:

W 3 na 35 przypadkach zaświadczenia nr:

⁹ Pismo z 30.07.2026r. UNP;

¹⁰ Pismo z 30.07.2026r. UNP:

¹¹ Pismo z 30.07.2026r. UNP:

wniosek o wydanie zaświadczenia nie zawierał celu wydania zaświadczenia. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że pomimo braków we wnioskach organ nie wzywał wnioskodawców do ich uzupełnienia i wydał zaświadczenia.

Naczelnik Urzędu w tym zakresie wskazał¹²:

Z wytycznych dotyczących wydawania zaświadczeń wynika, że złożony wniosek winien zostać sprawdzony pod względem formalnym i fiskalnym. Dotyczy to między innymi sprawdzenia, czy wniosek zawiera niezbędne dane (imię, nazwisko, nazwę firmy, adres zamieszkania lub siedzibę, NIP/PESEL, zakres żądania, cel wydania zaświadczenia), wymagane załączniki i podpis oraz czy została uiszczona opłata skarbowej. Na podstawie ustawy o opłacie skarbowej i wskazanego celu wydania zaświadczenia sprawdzane jest, czy winna być wniesiona opłata za wydanie zaświadczenia czy nie. Takiej potrzeby nie ma w przypadku wniosków złożonych przez aplikację: e Urząd Skarbowy (zwaną dalej eUS). Zgodnie z art. 3b ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej. „Nie podlega opłacie skarbowej wydanie przez organ Krajowej Administracji Skarbowej zaświadczenia na wniosek złożony za pośrednictwem konta w e- Urzędzie Skarbowym”. Tym samym wszelkie zaświadczenia wydane na podstawie wniosku złożonego przez aplikację eUS nie podlegają opłacie. Wskazanie celu w tym przypadku nie jest więc konieczne.

Nadmieniam, że cytowany powyżej art. 3b ustawy o opłacie skarbowej wszedł w życie 7.07.2022 roku, zaś Wytyczne dotyczące wydawania zaświadczeń w grudniu 2018 roku. Wytyczne te nie były aktualizowane, tym samym nie uwzględniają one sytuacji, która powstała po wprowadzeniu zwolnienia zaświadczeń z opłaty skarbowej w przypadku złożenia wniosku przez eUS.

Wskazane w piśmie sprawy:

oraz

dotyczą zaświadczeń, w których wnioski zostały złożone przez aplikację eUS.

Wskazuję, że zgodnie z art. 306a§ 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej organ wydaje zaświadczenie w sytuacjach określonych przepisami prawa, tj. jeżeli:

- urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego wymaga przepis prawa;
- osoba ubiega się o zaświadczenie ze względu na swój interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego.

W ocenie kontrolującej to, że wniosek elektroniczny złożony przez e-Urząd zwolniony jest z opłaty skarbowej, nie oznacza automatycznie, że odpada wymóg wskazania celu wydania zaświadczenia. Sposób wniesienia wniosku oraz kwestia opłaty skarbowej są odrębnymi zagadnieniami. Zwolnienie z opłaty skarbowej z uwagi na złożenie wniosku za pośrednictwem e-Urzędu dotyczy wyłącznie obowiązku fiskalnego związanego z wydaniem zaświadczenia. Nie stanowi natomiast podstawy do pominięcia przesłanek materialnych określonych w art. 306a§ 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W powyższej kwestii istnieje orzecznictwo sądów administracyjnych i tak np.:

- zgodnie z art. 306a § 2 pkt 2, żądanie wydania zaświadczenia może wnieść jedynie osoba mająca interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego (zob. także wyr. NSA z 22.11.1996 r., I SA/Wr 142/96, niepubl.).
- zaświadczenie, a więc urzędowe potwierdzenie określonych faktów lub stanu prawnego, wydaje się zawsze na wniosek, nie zaś z urzędu. Osobą, która może skutecznie ubiegać się o wydanie danego zaświadczenia, nie jest przy tym - "każdy" – ale tylko ten, kto ma interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów

¹² Pismo z 30.07.2026r. UNP:

lub stanu prawnego (wyr. WSA w Poznaniu z 7.10.15 r., III SA/Po 1472/14, Legalis).

- jeżeli skarżący nie ma interesu prawnego w uzyskaniu żadanego zaświadczenia, nie może mu być ono wydane. Bowiem wydanie zaświadczenia jest czynnością wyjątkową. Prawo do uzyskania zaświadczenia nie przysługuje każdemu w jakiegokolwiek sytuacji, lecz tylko tym wnioskodawcom, którzy spełniają określone przez prawo wymogi, a więc między innymi tym, którzy posiadają taki interes prawny (wyr. WSA w Poznaniu z 11.3.2009 r., IV SA/Po 578/08, Legalis).
- osobą ubiegającą się o wydanie zaświadczenia nie może być każdy, ale tylko ten kto ma interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego. Interes prawny to taki, który został wzięty przez prawo w ochronę polegającą na możliwości żądania od organu administracji podjęcia określonych czynności mających na celu zrealizowanie interesu lub usunięcie zaistniałego zagrożenia. Pojęcie to określa relację pomiędzy oczekiwaniami jakiegoś podmiotu w stosunku do organów stosujących prawo a kompetencjami i możliwościami tych organów, jakimi dysponują wobec danego podmiotu (wyr. WSA w Warszawie z 4.12.2015 r., III SA/Wa 1846/15, Legalis).
- Osoba ubiegająca się o zaświadczenie powinna albo wykazać swój interes prawny w złożeniu takiego żądania, albo wskazać przepis prawa uprawniający posłużenia się zaświadczeniem (W. Chróścielewski, Glosa do wyroku NSA z 19.4.2000 r., II SA/Gd 433/98).

Zatem w sytuacji, gdy wnioskodawca nie wykaże interesu prawnego, nie wskaże celu wydania zaświadczenia organ powinien wezwać podatnika do usunięcia braku formalnego wniosku i wskazania celu wydania zaświadczenia.

W jednym przypadku stwierdziłam, że w rejestrze jako cel złożenia wniosku o wpisanie zaświadczenia wpisano kredyt w banku z wniosku zaś wynika, że celem wydania zaświadczenia jest przekazanie go w Sądzie Okręgowym w

Nieścisłość tę Naczelnik Urzędu wyjaśnił następująco¹³:

W przypadku sprawy aby wydać zaświadczenie dotyczące podatku dochodowego oraz uwzględniające należną opłatę skarbową trzeba było wybrać cel PIT i kredyt w banku. Cel „kredyt w banku” jest jedynym celem, w którym jest wgrana klauzula o pobraniu opłaty skarbowej i dzięki wybraniu go stworzy nam się zaświadczenie do polskiej instytucji z klauzulą o pobranej opłacie (na dole zaświadczenia). Aby więc wydać zaświadczenie w zakresie PIT z uwzględnieniem opłaty skarbowej należało wybrać opisany powyżej cel i rodzaj a następnie zmodyfikować treść zaświadczenia. Uważam, że przedmiotowe zaświadczenie zostało wydane zgodnie z wnioskiem klienta (nasz wybór celu „kredyt w banku” nie jest widoczny na wniosku, za to jest zasadna adnotacja o pobranej opłacie skarbowej).

Stwierdziłam, że każdorazowo do wniosku uiszczona była opłata skarbową (jeżeli wydanie zaświadczenia podlegało opłacie skarbowej).

Niedopatrzanie urzędu w kwestii nie wzywania podatników do wskazania celu wydania zaświadczenia w 3 przypadkach oceniam jako uchybienie.

¹³ Pismo z 30.07.2026r. UNP:

3.3 Prawdliwość wydanych zaświadczeń

W toku kontroli ustaliłam, że:

- wszystkie kontrolowane zaświadczenia zostały podpisane przez osoby upoważnione, z tym, że: zaświadczenia o numerach:

oraz i zostały podpisane niezgodnie z § 29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Pyrzycach stanowiącego załącznik do Zarządzenia 85/2025, tj. nie zamieszczono przed podpisem wyrazów „z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach-imię i nazwisko-stanowisko służbowe”.

Naczelnik Urzędu w tym zakresie wyjaśnił¹⁴:

...W przypadku wymienionych zaświadczeń informacja „z up.” znajduje się przed imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej a winna być na początku. Nadmieniam, że obecnie wstawiana stopka w podpisach elektronicznych jest zgodna z zaleceniami. Zaświadczenia papierowe są podpisywane z pieczętą zgodną z zaleceniami (np. w zaświadczeniach nr ,

W tamtym okresie przez przeoczenie nie została zmieniona treść stopki wstawianej do zaświadczeń wysyłanych elektronicznie... Odnośnie spraw: i

Zaświadczenia wydawane w zakresie podatku od spadków i darowizn generowane są w systemie SSP.

W sytuacji kiedy zaświadczenie podpisywane jest kwalifikowanym podpisem elektronicznym, co miało miejsce w przypadku zaświadczeń: oraz ,

nie ma możliwości dopisania w takim zaświadczeniu wyrazów „z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach”. System po złożeniu podpisu przez osobę upoważnioną wstawia automatycznie imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe. Na zaświadczeniu wydanym w formie dokumentu elektronicznego widnieje formuła: „Niniejszy wydruk, na podstawie art. 144b ustawy Ordynacja podatkowa nie wymaga odręcznego podpisu. Został on wydany w formie dokumentu elektronicznego i podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym, weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Zgodnie z art. 144b §4 ustawy Ordynacja podatkowa niniejszy wydruk stanowi dowód tego co zostało stwierdzone w piśmie wydanym w formie dokumentu elektronicznego”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień stwierdzam, że niedopatrzenie to nie miało wpływu na poprawność wydanych zaświadczeń, a stopka podpisu została poprawiona w toku kontroli.

- we wszystkich przypadkach wydano zaświadczenie w granicach żądania wnioskodawcy;
- wszystkie kontrolowane zaświadczenia potwierdzały stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania,
- we wszystkich przypadkach zaświadczenia zostały wydane w sposób zgodny ze wskazaniem określonym we wniosku przez wnioskodawców,
W przypadku kiedy wnioskodawca określił sposób odbioru jako odbiór osobisty i nie zgłaszał się po odbiór, wówczas zaświadczenia były wysyłane za pośrednictwem operatora pocztowego (zgodnie z Wytycznymi MF i wewnętrznymi regulacjami- § 6 ust. 22 Pisma organizacyjnego Naczelnika Urzędu z w sprawie wydawania zaświadczeń);
- we wszystkich przypadkach data wydania zaświadczenia widniejącą na dokumencie i faktyczna data złożenia podpisu elektronicznego jest taka sama.

¹⁴ Pismo z 30.07.2026r. UNP:

3.4 Poprawność wydanych postanowień o odmowie wydania zaświadczenia

Zgodnie z informacją otrzymaną od Naczelnika Urzędu, w 2025 roku organ wydał 28 postanowień o odmowie dotyczących zaświadczeń z centralnego systemu Ewidencje i 4 postanowienia o odmowie dotyczące zaświadczeń o niezaleganiu. Na wydane postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia podatnicy nie składali zażaleń do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie¹⁵.

Kontrolą objęłam 4 wydane postanowienia¹⁶ w tym:

- 1 postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia o braku złożenia zeznania podatkowego za 2024 rok,
- 1 postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia o ujęciu faktur w deklaracjach VAT w okresie od kwietnia do listopada 2025 r.
- 2 postanowienia o odmowie wydania zaświadczenia o dochodach.

Ustaliłam, że wszystkie kontrolowane postanowienia:

- zawierały odpowiednie uzasadnienie;
- właściwą podstawę prawną;
- pouczenie o prawie wniesienia zażalenia na postanowienie;
- zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione z tym, że stopka podpisu sformułowana była niezgodnie z § 29 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Pyrzycach stanowiącego załącznik do Zarządzenia 85/2025.

Ocena kontrolowanego podobszaru – **pozytywna**.

II. Podsumowanie wyników kontroli

Wyniki kontroli wskazują, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach, co do zasady realizuje zadania w zakresie wydawania zaświadczeń prawidłowo. Stwierdzono jednostkowe uchybienia:

- niewzywaniu podatników do wskazania celu wydawanego zaświadczenia, w przypadku gdy nie wskazali go we wniosku (3 na 35 przypadków),
- wydaniu zaświadczenia po ustawowym terminie (1 przypadek).

Przypadki te nie mają wpływu na pozytywną ocenę działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w badanym zakresie.

Mając na względzie brak uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze odstąpiono od wydania zaleceń.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 158) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Izabela Zawadzka
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

¹⁵ Pismo Naczelnika Urzędu z

r.,

¹⁶ UNP:

Korespondencję otrzymują:

1. URZĄD SKARBOWY W PYRZYCACH

2. aa

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem: www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów Krajowej Administracji Skarbowej danego województwa na tablicach informacyjnych.

Wdrożenie KSeF – ważna informacja dla przedsiębiorców!

1 lutego 2026 r. obowiązek wystawiania faktur w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) objął firmy, których wartość sprzedaży w 2024 r. przekroczyła 200 mln zł.

Dla pozostałych przedsiębiorców wymóg ten obowiązuje od 1 kwietnia 2026 r. Jednakże, przedsiębiorcy wystawiający faktury na łączną wartość sprzedaży do 10 tys. zł w miesiącu będą musieli wystawiać je w KSeF dopiero od 1 stycznia 2027 r.

Powyższe daty dotyczą wyłącznie obowiązku wystawiania faktur. Odbieranie faktur w KSeF jest obowiązkowe już od 1 lutego 2026 r.

KSeF to nowoczesny system do wystawiania i odbierania faktur, który zapewnia bezpieczeństwo danych, automatyczne przechowywanie dokumentów i brak konieczności drukowania faktur papierowych.

Dzięki KSeF zyskujesz szybszy obieg dokumentów i łatwiejszą kontrolę rozliczeń.

Co warto zrobić już teraz?

1. Sprawdź, czy jesteś już przygotowany do korzystania z KSeF
 - upewnij się, że Twój program finansowo-księgowy jest zintegrowany z KSeF lub skontaktuj z jego dostawcą,
 - możesz korzystać z KSeF za pośrednictwem bezpłatnych narzędzi przygotowanych przez Ministerstwo Finansów tj. Aplikacji Podatnika KSeF, Aplikacji mobilnej KSeF i e-mikrofirmy.
2. Skontaktuj się ze swoim księgowym lub biurem rachunkowym i ustalcie sposób współpracy.
3. Przygotuj procesy uwierzytelniania i integracji z systemem.

Więcej informacji na stronie <https://ksef.podatki.gov.pl>

Masz pytania?

- Napisz przez formularz zgłoszeniowy KSeF (link do strony formularza <https://ksef.podatki.gov.pl/formularz/>)
- Zadzwoń na Infolinię KSeF (w dni robocze 8:00 – 18:00)
 - **22 330 03 30** (numer dla telefonów komórkowych oraz z zagranicy)
 - **801 055 055** (numer dla telefonów stacjonarnych)
- Umów wizytę w urzędzie w zakresie KSeF i załatw sprawę szybko, komfortowo i bez kolejek (link strony umów wizytę <https://wizyta.podatki.gov.pl/>)

