



Poznań, dnia 16 marca 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-035578

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.23.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3034 Urząd Skarbowy w Wolsztynie ul. Dworcowa 15, 64 – 200 Wolsztyn.	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Małgorzata Tomkowiak.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 44/2021 z 18 listopada 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2021.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	22 listopada 2021 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	31 grudnia 2021 r.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Realizacja zwrotów nadpłat podatku z zeznań rocznych PIT.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Pobór i egzekucja.	
Cel kontroli	
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie realizacji zwrotów nadpłat podatku z zeznań rocznych PIT. Ocena terminowości, zgodności danych wynikających z deklaracji podatkowej dotyczącej kwoty nadpłaty oraz prawidłowości dokonania zwrotu nadpłaty.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

W kontrolowanym zakresie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wolsztynie wprowadził do stosowania wewnętrzne procedury postępowania:

- wewnętrzna procedura postępowania nr 17/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wolsztynie z dnia 26 kwietnia 2018 r. – postępowanie w sprawie poboru podatków i dystrybucji,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 19/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wolsztynie z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie poboru podatków.

Do udokumentowania przypisów i odpisów służą deklaracje, decyzje i inne dokumenty, o których mowa w zarządzeniu w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w zakresie poboru i rozliczania podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych, a także innych niepodatkowych należności budżetowych, do których poboru, ustalenia lub określenia są uprawnione organy podatkowe.

Wszystkie dokumenty podlegające księgowaniu, które wpływają do Urzędu, bądź są w nim wytworzone, jako dokumenty wewnętrzne są niezwłocznie po ich wpływie lub wytworzeniu ewidencjonowane w systemie PoltaxPlus przez pracowników właściwej komórki. Po zatwierdzeniu w wymiarze rejestrów przypisów/odpisów są one przekazywane do Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich.

Księgowanie dokumentów znajdujących się na wykazie danego raportu dokonuje się automatycznie na CKK podatnika i winno być dokonane w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym wytworzono dokument lub w którym wpłynął on do US.

Pracownicy Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich na bieżąco analizują raport oczekujących zwrotów z odpisów oraz oczekujących zwrotów z nadpłat celem dokonania zlecenia zwrotu podatku z zachowaniem ustawowych terminów do zwrotu.

Przy dokonywaniu zleceń zwrotów, pracownik Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich w pierwszej kolejności dokonuje z urzędu zaliczenia nadpłaty na poczet najstarszej zaległości, wystawiając postanowienie. W przypadku braku zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych nadpłata podlega zwrotowi z urzędu chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczeniu nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Zlecając zwrot nadpłaty pracownik Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich dokonuje wyboru właściwej formy realizacji zwrotu tj. przelewem, przekazem pocztowym, gotówką do odbioru osobiście.

Po dokonaniu zlecenia zwrotu podatku kierownik Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich lub upoważniony pracownik w systemie Poltax2B Plus dokonuje na poziomie I stopnia akceptacji wszystkich zwrotów, natomiast zwroty powyżej 10.000,00 zł podlegają akceptacji II stopnia przez Naczelnika Urzędu lub jego Zastępcę. Dalszy proces realizacji zwrotów odbywa się w Centrum Rozliczeń.

W następnym dniu po zatwierdzeniu wyciągu bankowego przez Centrum Rozliczeń kierownik Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich lub upoważniony pracownik sporządza i dokonuje analizy raportu zwrotów niezrealizowanych przez NBP oraz wyjaśnia na bieżąco informacje otrzymane z Centrum Rozliczeń o niezrealizowanych przez Bank zwrotach, informacji o odrzuceniu zlecenia i innych.

2. Realizacja zwrotów nadpłat podatku z zeznań rocznych PIT

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób fizycznych z zeznań rocznych za 2019 r. (PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-28, PIT-38).

Kontrolą objęto:

- terminowość dokonanego zwrotu – jeżeli zwrotu nadpłaty dokonano po terminie sprawdzono czy naliczono i wypłacono oprocentowanie,
- zgodność danych wynikających z deklaracji podatkowej dotyczącej wykazanej kwoty nadpłaty, a danymi wynikającymi ze zwrotu,
- czy podatnik posiadał rachunek bankowy, a zwrotu dokonano za pośrednictwem poczty (bez wniosku podatnika),
- poprawność rachunku, na który został dokonany zwrot.

Zgodnie z art. 77 § 1 pkt 5 i 5a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej O.p.)

– nadpłata podlega zwrotowi w terminie:

- 45 dni od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań złożonych w formie elektronicznej (data zwrotu nadpłaty ustawiona w PoltaxPlus automatycznie),
- 3 miesiące od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej, bezpośrednio w organie podatkowym lub przesłanych za pośrednictwem placówki pocztowej (data zwrotu nadpłaty ustawiona w PoltaxPlus automatycznie).

Preferencyjny termin dla rodzin z Kartą Dużej Rodziny wynosi 30 dni – dla rodzin posiadających Kartę Dużej Rodziny. Przekroczenie tego terminu – z uwagi na brak ustawowego uregulowania – nie przyczynia się do obowiązku wypłaty oprocentowania. W przypadku niedokonania zwrotu w preferencyjnym terminie, obowiązują ustawowe terminy, tj. 45 dni dla zeznań złożonych drogą elektroniczną oraz 3 miesiące dla zeznań złożonych w formie papierowej.

Dla zeznań podatkowych złożonych przed 15 lutego, termin jest liczony od 15 lutego 2020 r.

W przypadku nie dokonania zwrotu w terminie zgodnie z art. 78 § 1 O.p. nadpłaty podlegają oprocentowaniu w wysokości równej wysokości odsetek za zwłokę, pobieranych od zaległości podatkowych. Nadpłaty, których wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (23,20 zł), nie podlegają oprocentowaniu (art. 78 § 1 O.p.).

Oprocentowanie przysługuje:

- od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania rocznego,
- od dnia powstania nadpłaty, jeżeli nadpłata nie została zwrócona w terminie 45 dni od dnia złożenia zeznania za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Zwrot nadpłaty następuje zgodnie z art. 77b. § 1 O.p.:

- w przypadku, gdy podatnik, nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, na wskazany rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej podatnika albo przekazem pocztowym, chyba że podatnik zażąda zwrotu nadpłaty w kasie.

Nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (23,20 zł), jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie (art. 77b. § 3 O.p.).

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej – obecnie jest to kwota 8,70 zł.

Powyższy temat objęty jest nadzorem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. W rejestrze ryzyk Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2020 zdefiniowano ryzyko: Konieczność naliczania i wypłacania odsetek w wyniku nieterminowej realizacji zwrotów podatków i nadpłat, co może powodować obniżenie wpływów budżetowych. Kierunek: Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne. Cel/miernik: Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych/ Realizacja należności publicznoprawnych.

Ponadto zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie z 13 lipca 2020 r. nr 3001-ION.4020.45.2020 w sytuacji wystąpienia przypadków dokonania zwrotów nadpłat po terminie, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oczekiwał na złożenie wyjaśnień do 17 lipca 2020 r. według stanu na 13 lipca 2020 r. Kolejne informacje tylko w przypadku ewentualnego wystąpienia zwrotu nadpłat po terminie, należało przesłać w terminie 3 dni roboczych od dnia ich wystąpienia.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem z 4 sierpnia 2020 r. nr 3001-ION.027.48.2020 zobowiązał Naczelników, do wdrożenia szczególnego nadzoru w przedmiotowym obszarze celem wyeliminowania sytuacji/przypadków mających wpływ na zwrot nadpłaty po upływie ustawowego terminu. Podkreślenia wymaga, że obecna sytuacja związana z COVID-19, nie zwalnia organów podatkowych z terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Zgodnie z wytycznymi Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Urząd Skarbowy w Wolsztynie przekazał zestawienie zwrotów z PIT wypłaconych w 2020 r. po terminie wg stanu na 13 lipca 2020 r. Zestawienie zawierało 2 pozycje.

Na podstawie raportów sporządzonych w trakcie trwania kontroli (8 grudnia 2021 r.) z e-Orus'a - WB.R.4.18 Zestawienie zwrotów – wystawione – parametry: marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, PIT, rok: 2019, opcja po terminie – raporty wykazały 3 zwroty i zostały sporządzone zgodnie z tematyką kontroli i dotyczyły zwrotów nadpłat za 2019 r.

Zwroty wykazane w zestawieniu przekazanym przez Urząd do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie zostały uwzględnione w sporządzonym przez kontrolującego raporcie, ponieważ dotyczyły PIT-37 za 2013 r. i 2017 r.

Zestawienie zwrotów po terminie wysłane do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zostało sporządzone w systemie Poltax2B Plus na podstawie raportu WB.R.4.18.A Zestawienie zwrotów - wystawione – szczegółowo.

Należy zauważyć, że nieprawidłowo sporządzono zestawienie zwrotów z nadpłat po terminie na 13 lipca 2020 r. przesłanego do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, które zgodnie z dyspozycją zawartą w ww. piśmie miało dotyczyć zwrotów nadpłat po terminie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 r. W zestawieniu zwrotów nadpłat przesłanym przez Urząd wykazano dwa zwroty po terminie dot. PIT-37 za 2013 r. i PIT-37 za 2017 r.

Na potrzeby kontroli sporządzono następujące raporty:

Raport z Poltax2B Plus WB.R.4.18.A – zestawienie zwrotów – wystawione – szczegółowo, typ zwrotu wszystkie, podatek PIT, rok 2019:

- data od 1.03.2020 r. data do 31.03.2020 r.,
- data od 1.04.2020 r. data do 30.04.2020 r.,
- data od 1.05.2020 r. data do 31.05.2020 r.,
- data od 1.06.2020 r. data do 30.06.2020 r.,
- data od 1.07.2020 r. data do 31.07.2020 r.,

Raport z Poltax2B Plus WB.R.4.18.A – zestawienie zwrotów – wystawione – szczegółowo, typ zwrotu wszystkie, podatek PPE, rok 2019:

- data od 1.03.2020 r. data do 31.03.2020 r.,
- data od 1.04.2020 r. data do 30.04.2020 r.,
- data od 1.05.2020 r. data do 31.05.2020 r.,
- data od 1.06.2020 r. data do 30.06.2020 r.,
- data od 1.07.2020 r. data do 31.07.2020 r.,

Raport z Poltax2B Plus WB.R.4.18.A – zestawienie zwrotów – wystawione – szczegółowo, typ zwrotu wszystkie, podatek PPL, rok 2019:

- data od 1.03.2020 r. data do 31.03.2020 r.,
- data od 1.04.2020 r. data do 30.04.2020 r.,
- data od 1.05.2020 r. data do 31.05.2020 r.,
- data od 1.06.2020 r. data do 30.06.2020 r.,
- data od 1.07.2020 r. data do 31.07.2020 r.,

Raport zawierał następujące pozycje: NIP, PESEL, dane podmiotu, kwota zwrotu, kwota odsetek, termin zwrotu, forma, okres, rok, rozdział, kod operatora, bank, konto bankowe, data zwrotu, wydruk, waluta, specjalne.

Na podstawie uzyskanych raportów ustalono:

Marzec 2020 r. (dotyczy zwrotów nadpłat za 2019 r.)

1. Raport dot. PIT, zawierał 4.970 zwrotów nadpłat: PIT – 36 – 129 zwrotów, PIT – 37 – 4.407 zwrotów, ULG-1 – 434.
2. Raport dot. PPE, zawierał 265 zwrotów nadpłat: PIT-28 – 202 zwroty, bez oznaczenia – 63 zwroty.
3. Raport dot. PPL, zawierał 16 zwrotów nadpłat: PIT-36L – 14 zwrotów, bez oznaczenia – 2 zwroty.

Kwiecień 2020 r. (dotyczy zwrotów nadpłat za 2019 r.)

1. Raport dot. PIT, zawierał 7.882 zwrotów nadpłat: PIT – 36 – 579 zwrotów, PIT – 37 – 6.728 zwrotów, ULG-1 – 473, ZOB-D – 1, bez oznaczenia – 101 zwrotów.
2. Raport dot. PPE, zawierał 30 zwrotów nadpłat: PIT-28 – 23 zwroty, 7 zwrotów – bez oznaczenia.
3. Raport dot. PPL, zawierał 69 zwrotów nadpłat: PIT-36L – 63 zwroty, 6 zwrotów – bez oznaczenia.

Maj 2020 r. (dotyczy zwrotów nadpłat za 2019 r.)

1. Raport dot. PIT, zawierał 6.469 zwrotów nadpłat: PIT – 36 – 618 zwrotów, PIT – 37 – 5.531 zwrotów, ULG-1 – 249 zwrotów, ZOB-D – 1 zwrot, bez oznaczenia – 70 zwrotów.
2. Raport dot. PPE, zawierał 6 zwrotów nadpłat: PIT-28 – 4 zwroty, bez oznaczenia – 2 zwroty.
3. Raport dot. PPL, zawierał 164 zwrotów nadpłat: PIT-36L – 159 zwrotów, bez oznaczenia – 5 zwrotów.

Czerwiec 2020 r. (dotyczy zwrotów nadpłat za 2019 r.)

1. Raport dot. PIT, zawierał 1.355 zwrotów nadpłat: PIT – 36 – 350 zwrotów, PIT – 36S – 1 zwrotów, PIT – 37 – 808 zwrotów, ULG-1 – 101 zwrotów, ZOB-D – 4 zwrotów, bez oznaczenia – 91 zwrotów.
2. Raport dot. PPE, zawierał 28 zwrotów nadpłat: PIT-28 – 11 zwrotów, bez oznaczenia – 17 zwrotów.
3. Raport dot. PPL, zawierał 142 zwroty nadpłat: PIT-36L – 135 zwrotów, bez oznaczenia – 7 zwrotów.

Lipiec 2020 r. (dotyczy zwrotów nadpłat za 2019 r.)

1. Raport dot. PIT, zawierał 319 zwrotów nadpłat: PIT – 36 – 15 zwrotów, PIT – 37 – 130 zwroty, ULG-1 – 40 zwrotów, ZOB-D – 1 zwrot, bez oznaczenia – 24 zwroty, OPP-1 – 109 zwrotów.
2. Raport dot. PPE, zawierał 61 zwrotów nadpłat: PIT-28 – 10 zwrotów, OPP-1 – 49 zwrotów, bez oznaczenia – 2 zwroty.
3. Raport dot. PPL, zawierał 44 zwroty nadpłat: PIT-36L – 14 zwrotów, OPP-1 – 28 zwrotów, bez oznaczenia – 2 zwroty.

Do kontroli wytypowano losowo według osądu kontrolującego po 5 zwrotów z każdego raportu (ogółem 75 zwrotów nadpłat w podatku dochodowym z zeznań rocznych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości dokonanego zwrotu,
- zgodności danych wynikających z deklaracji podatkowej dotyczącej wykazanej kwoty nadpłaty, a danymi wynikającymi ze zwrotu,
- posiadania rachunku bankowego przez podatnika,
- właściwego rachunku podatnika, na który został dokonany zwrot.

W systemie Poltax sprawdzono kwoty zwrotu wynikające ze złożonych deklaracji, rachunki bankowe zarejestrowane na podatnika lub małżonka. W przypadku przerachowań na inne zobowiązania sprawdzano prawidłowość ich dokonania.

Wszystkie skontrolowane zwroty zostały zwrócone w terminie, dane wynikające z deklaracji są zgodne z danymi wynikającymi ze zwrotu, zwroty zostały dokonane na właściwe rachunki a w przypadku ich braku zostały dokonane za pośrednictwem poczty.

W 8 kontrolowanych sprawach dokonano z Urzędu zaliczenia nadpłaty podatku dochodowego na poczet innych należności. W żadnym przypadku nie wystawiono postanowienia o przerachowaniu – co stanowi naruszenie art. 76a § 1 O.p., zgodnie, z którym organ podatkowy wydaje postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań, na które służy zażalenie.

Brak wystawiania postanowień o przerechowaniu stanowi nieprawidłowość, która może skutkować brakiem gwarancji procesowej możliwości skutecznego kwestionowania działań organu. Postanowienie stanowi dla podatnika informację o sposobie zaliczenia nadpłaty, co umożliwia mu kontrolę prawidłowości tej czynności, w tym przez zainicjowanie postępowania zażaleniowego. Postanowienia powinny być wysyłane do podatnika niezwłocznie po ich wystawieniu.

Podkreślenia wymaga również fakt, że samo zaliczenie nadpłaty (z urzędu czy na wniosek podatnika) na zobowiązania podatkowe podatnika jest czynnością materialnotecniczną. Dokonując zaliczenia nadpłaty na zaległe i bieżące zobowiązania podatkowe podatnika obowiązkiem jest wydanie w tym zakresie stosownego postanowienia. Wydając takie postanowienie organ podatkowy stwierdza, że na dzień dokonania zaliczenia nadpłaty przestaje istnieć określona zaległość lub bieżące zobowiązanie podatkowe wobec powyższego stwierdza się nieprawidłowe działanie Urzędu w zakresie braku wystawiania postanowień w sprawie zaliczenia nadpłaty.

Ponadto sprawdzono zwroty dokonane po terminie. Na podstawie raportów z e - Orus'a:

1. WB.R.4.18 Zestawienie zwrotów – wystawione – parametry: 01.03.2020 – 31.07.2020, PIT, rok: 2019, opcja po terminie. Raport wykazał:

- 3 zwroty po terminie – kwota ogółem 1.568 zł, odsetki 0 zł.

2. WB.R.4.18 Zestawienie zwrotów – wystawione – parametry: 01.03.2020 – 31.07.2020, PPE, rok: 2019, opcja po terminie. Raport wykazał 0 pozycji.

3. WB.R.4.18 Zestawienie zwrotów – wystawione – parametry: 01.03.2020 – 31.07.2020, PPL, rok: 2019, opcja po terminie. Raport wykazał 0 pozycji.

Szczegółowo przeanalizowano wszystkie pozycje wykazane w raportach (3 pozycje).

W jednej sprawie wykazanej w raporcie zwrot z PIT-37 za 2019 r. pierwsze zeznanie złożone 30 kwietnia 2021 r. do przypisu 10,00 zł, korekta złożona 30 maja 2021 r. do zwrotu 1.507 zł termin zwrotu 15.07.2021 r. – zwrotu dokonano 1.07.2020 r. – bez uwag.

W pozostałych dwóch sprawach zwroty zostały dokonane po terminie.

Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Kierownika Działu Rachunkowości do dokonania zwrotów po terminie przyczyniły się następujące sytuacje:

- zlecenie zwrotu po godz. 11 – kwota 45,00 zł – 1 dzień po terminie,
- zwrot poniżej 23,20 zł – w pierwszej kolejności realizowane były zwroty z kwotą powyżej 23,20 zł – kwota 16,00 zł – 109 dni po terminie.

W kontrolowanym okresie ogółem dokonano 21.820 zwrotów z zeznań rocznych, przy czym po terminie dokonano 2 zwroty, co stanowi około 0,009 % ogółu zwrotów z tytułu zeznań rocznych. Ogółem wypłacono 0 zł odsetek.

Należy zauważyć, że nieterminowe dokonywanie zwrotów jest niezgodne z przepisami art. 77 § 1 pkt 5 i 5a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, gdzie nadpłata podlega zwrotowi w terminie:

- 45 dni od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań złożonych w formie elektronicznej (data zwrotu nadpłaty ustawiona w PoltaxPlus automatycznie),
- 3 miesiące od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej, bezpośrednio w organie podatkowym lub przesłanych za pośrednictwem placówki pocztowej (data zwrotu nadpłaty ustawiona w PoltaxPlus automatycznie).

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- raportu 10 z CSU. Raport obejmuje wszystkich pracowników Urzędu Skarbowego w Wolsztynie, którzy mają uprawnienia do systemu Poltax2B Plus.

Kontrolą objęto wszystkich pracowników urzędu, którzy posiadają uprawnienia do ww. systemu a nie są zatrudnieni w komórce rachunkowości.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

- Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej i Postępowań Podatkowych – MIKRO – akceptacja zwrotów 2 stopnia (uprawnienie zastrzeżone dla Naczelnika Urzędu, Z-cy Naczelnika lub osoby przez niego upoważnionej).

Zgodnie z § 34 Zarządzenia nr 143/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 24 października 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Wolsztynie (zmieniony Zarządzeniem nr 107/2020 oraz nr 61/2021) w zakresie jednoczesnej nieobecności Naczelnika Urzędu Skarbowego i Zastępcy Naczelnika zastępuje ich kierownik Referatu Kontroli Podatkowej i Postępowań Podatkowych.

Upoważnienie nr 18/2021 z 21 stycznia 2021 r.

- raportu 4u – raport uprawnień użytkowników z CSU. Raport obejmuje pracowników Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich (9 osób wraz z kierownikiem) i ich uprawnienia do wszystkich systemów funkcjonujących w Urzędzie Skarbowym w Wolsztynie.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono, że pracownicy Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich posiadają uprawnienia do Poltax2b Plus oraz PoltaxPlus zgodnie z powierzonymi obowiązkami.

- zapisów w Qasystencie ustalono, że pracownicy Referatu Rachunkowości i Spraw Wierzycielskich posiadają uprawnienia do aplikacji wewnętrznych zgodnie z powierzonymi obowiązkami.

4. Weryfikacja aktualności upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Skarbowym w Wolsztynie

W Urzędzie Skarbowym w Wolsztynie rejestr upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest w formie papierowej oraz w BA.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rejestru jest pracownik Referatu Wsparcia.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie nr 3001-IZZ-0110.12.2019 z 3 października 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wolsztynie przeprowadził przegląd wszelkich upoważnień i pełnomocnictwo pracowników.

Pismem z 5 stycznia 2021 r. (UNP 3001-21-001104) przekazano informację podsumowującą przegląd upoważnień/pełnomocnictw na koniec roku 2020. W trakcie analizy dokonano przeglądu 58 upoważnień, z czego uchylono 2 upoważnienia.

W kontrolowanej komórce wystawiono następujące upoważnienia do podpisywania pism w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego:

- nr 32/2019 z 22 maja 2019 r. – uchylone upoważnieniem nr 54/2019,
- nr 49/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 50/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 51/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 52/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 53/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 54/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 55/2019 z 25 listopada 2019 r.,
- nr 33/2020 z 7 października 2020 r.

Z-ca Naczelnika Urzędu posiada upoważnienie z 3 czerwca 2020 r. nr 24/2020 do załatwiania spraw w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wolsztynie, niezastrzeżonych do ostatecznej aprobaty, w tym do podpisywania między innymi akceptacji zwrotów w podatku od towarów i usług do kwoty 100.000 zł oraz akceptacji nadpłat podatków do kwoty 20.000 zł oraz upoważnienie z 4 grudnia 2019 r. nr 82/2019 do podpisywania i wysyłania w zastępstwie Kierownika jednostki przelewów poprzez system NBE, podczas nieobecności Naczelnika.

Trzech pracowników komórki posiada upoważnienia do załatwiania spraw w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wolsztynie, niezastrzeżonych do ostatecznej aprobaty w zakresie podpisywania dokumentów elektronicznych w systemach TREZOR, NBE, COLLECT.

5. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.

W Urzędzie Skarbowym w Wolsztynie w kontrolowanym okresie przeprowadzono 1 kontrolę funkcjonalną:

- terminowość zwrotów z tytułu podatku dochodowego PIT-37, PIT-36, PIT-36L za 2019 r. – okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2020 r. do 31 października 2020 r. – kontrolujący: p.o. Kierownika Działu – kontrolę przeprowadzono 10 listopada 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w ww. okresie zwroty z podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywane były w terminie. Niezwrócone pozycje (32 pozycje) dotyczą: 11 – zgonu podatnika, 1 – błędnego odliczenia ulgi, 19 pozycji – adresy zagraniczne, 1 – błędne zeznanie – podatnik wezwany przez SKA.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zalecenia / wnioski pokontrolne: monitorować zmiany implementowane w Poltax2B Plus i w momencie pojawienia się możliwości zlecenia przekazów pocztowych zagranicznych niezwłocznie dokonać ich zlecenia. Wystosować pismo do SKP w sprawie zgonów w celu sprawdzenia czy są spadkobiercy.

6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

W Urzędzie Skarbowym w Wolsztynie w kontrolowanym okresie przeprowadzono jedną kontrolę zewnętrzną przez Państwową Inspekcję Pracy.

Informacja o powyższej kontroli została przesłana do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

7. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono:

1. Nieprawidłowo sporządzono zestawienie zwrotów z nadpłat po terminie na 13 lipca 2020 r. przesłanego do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.
2. W 8 kontrolowanych sprawach nie wystawiono postanowienia o przerechowaniu – co stanowi naruszenie art. 76a § 1 O.p., zgodnie, z którym organ podatkowy wydaje postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań, na które służy zażalenie.
3. W 2 sprawach nieterminowo przekazano zwroty nadpłat podatnikowi – co stanowi naruszenie art. 77 § 1 pkt 5 i 5a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

(dowód: arkusz przebiegu kontroli poz. 10 w SZD)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wolsztynie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Sporządzać zgodnie z wytycznymi Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zestawienie zwrotów z nadpłat po terminie, w taki sposób, aby wykazywać w nim zwroty po terminie, zarówno oprocentowane jak i nieoprocentowane dotyczące okresu sprawozdawczego.2. Zgodnie z art. 76a § 1 O.p., należy wystawiać postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań, na które służy zażalenie. Stanowią one dla podatnika informację o sposobie zaliczenia, co umożliwi mu kontrolę prawidłowości tej czynności, w tym przez zainicjowanie postępowania zażaleniowego.3. Przestrzegać zapisów art. 77 § 1 pkt 5 i 5a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym należy zwracać nadpłaty w terminie:<ul style="list-style-type: none">- 45 dni od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań złożonych w formie elektronicznej,- 3 miesiące od dnia wpływu do organu podatkowego – dla zeznań podatkowych złożonych w formie papierowej, bezpośrednio w organie podatkowym lub przesłanych za pośrednictwem placówki pocztowej.

4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu zmienione Zarządzeniem nr 72/2021 z 19 marca 2021 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

(Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Marek Pospieski

.....
Podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk.
6. Referat Nadzoru nad Orzecznictwem (ION),
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ).