



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

2201-KW.0710.36.2015.8

UHP: 21408

02 03 2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość sporządzania korekt w trybie art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim ul. Lubichowska 4 83-200 Starogard Gdański
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Danuta Drawska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca funkcję Naczelnika od dnia 01.10.2002r.
Kontrolerzy:	Ewa Czajkowska-Sobieraj - kom. skarbowy - koordynator kontroli Anna Hołubiuk – st. inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-KW.073.12.2015 z dnia 03.11.2015r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 2/2015
Okres objęty kontrolą	Czynności dotyczące rozliczeń podatkowych za lata 2013-2014 przeprowadzone w okresie od 01.01.2014r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie kontrolowanego tematu, przepisy wewnętrzne. Uregulowania wewnętrzne w zakresie akceptacji nadpłat. 2. Identyfikacja przypadków, w których organ podatkowy winien był sporządzić korekty z urzędu. 3. Prawidłowość stosowania przepisów art. 274 OP oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 roku AP 4-8201-2/05/OS-5772 regulujących sporządzanie korekty z urzędu 4. Obsługa dokonanych korekt z urzędu w POLTAX.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny ogólnej	Powyższa ocena dotyczy działań NUS realizowanych w okresie od 01.01.2014r. do dnia kontroli. Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w zakresie sporządzania korekt w trybie art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa. Uregulowania wewnętrzne w zakresie akceptacji nadpłat.	
Stan prawny	Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 23/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 26.11.2010r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim.

578

	• <i>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 6/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 27.03.2014r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim.</i> • <i>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 137/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 2 września 2015r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim.</i> • <i>Zarządzenie Nr 9/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 20 listopada 2012 roku w sprawie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim.</i> • <i>Zarządzenie Nr 1/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 13 stycznia 2014 roku zmieniające Zarządzenie Nr 9/2012 z dnia 20 listopada 2012 roku w sprawie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim.</i> • <i>Zarządzenie Nr 9/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 22 maja 2014 roku w sprawie wdrożenia wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.</i> • <i>Zarządzenie Nr 4/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 25 lutego 2014 roku w sprawie rozliczenia rocznego podatników podatku dochodowego.</i> • <i>Instrukcja I-025/2 Instrukcja tworzenia zawiadomień karnych, wniosków o rozpatrzenie złożonego pisma w trybie art. 16 kks oraz wniosków o wyznaczenie terminu do uiszczenia należności publicznoprawnej w trybie art. 16a kks – obowiązująca od 12.02.2013 roku.</i>
Opis stanu faktycznego	1. Organizacja pracy W toku kontroli w oparciu o regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz akty prawa wewnętrznego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych ze sporządzaniem korekt z urzędu i akceptacji nadpłat wynikających z deklaracji i zeznań rocznych. Działania organu podatkowego w zakresie korekt z urzędu oparte były na uregulowaniach zawartych w art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zadania związane z m.in. z dokonywaniem czynności sprawdzających (w tym sporządzaniem korekt z urzędu) w badanym okresie powierzono pracownikom Referatu Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających OB-14 (od 01.01. 2014r. do 31.03.2015r. – liczba zatrudnionych w referacie -14 osób), a następnie Referatu Czynności Sprawdzających OB-4 (od 01.04.2015r. do dnia kontroli – liczba zatrudnionych w referacie -8 osób). Kierownikiem Referatu pozostaje Pan Sylwester Dorawa. Bezpośredni nadzór nad pracą Działu w badanym okresie sprawował Kierownik Działu OB Pani Maria Mandziara. W okresie objętym kontrolą sporządzaniem korekt z urzędu zajmowało się 8 pracowników. Natomiast działania Urzędu w zakresie akceptacji nadpłat oparte były w szczególności o zapisy Zarządzenia Nr 4/2014 z 25.02.2014 roku w sprawie rozliczenia rocznego podatników podatku dochodowego regulującego zasady weryfikacji zeznań rocznych i akceptacji zwrotów. Zeznania podatkowe CIT i PIT do 5.000zł są weryfikowane przy zatwierdzaniu rejestru przez pracowników OB i RP – podpis pracownika na rejestrze. Natomiast zwroty w kwotach powyżej 5.000zł są dodatkowo akceptowane przez Kierownika referatu OB-14, powyżej 10.000zł – przez Kierownika działu OB, powyżej 30.000zł – przez Naczelnika Urzędu bądź Zastępcę Naczelnika. 2. Dane statystyczne dot. zagadnień kontrolowanego tematu W oparciu o sporządzony z aplikacji BIBLIOTEKA AKT raport „Zestawienia pism urzędowych” wydrukowanych w okresie od 01.01.2014r. do 04.11.2015r. w zakresie sporządzonych przez organ podatkowy korekt „z urzędu” ustalono:

	l.p.		Podatek	Ilość korekt z urzędu
	01.01.– 31.12.2014r.			
	1.		PPE	1
	2.		PIT (w tym PIT płatnik)	70 (4)
	3.		PPL	2
	4.		CIT	0
	5.		VAT	69
			razem	142
	01.01.– 04.11.2015r.			
	1.		PPE	30
	2.		PIT (w tym PIT płatnik)	43 (3)
	3.		PPL	8
	4.		CIT	1
	5.		VAT	36
			razem	118
	W badanym okresie do korekt z urzędu sporządzonych przez kontrolowany Urząd nie wniesiono sprzeciwu.			
Ustalenia	Urząd posiada własne uregulowania wewnętrzne dot. rozliczenia rocznego podatników podatku dochodowego, w którym określone zostały m.in. zasady akceptacji zwrotów.			
Ocena częściowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie .			

2. Identyfikacja przypadków, w których organ podatkowy mógł sporządzić korekty z urzędu.	
Stan prawny	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613)
Opis stanu faktycznego	1. Korekty złożone przez podatników. Z Biblioteki Akt sporządzono raporty „Wydruk przekazanych dokumentów”, które ujawniły 280 pozycji dot. korekt złożonych przez podatników w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku oraz 2001 pozycji dot. korekt złożonych przez podatników w okresie od 01.01.2015 do 04.11.2015 roku. Na podstawie zbadanej próby tj. po 10 dokumentów z każdego raportu (pierwsze 10) sprawdzono, czy złożona korekta była wynikiem wezwania wystosowanego przez urząd skarbowy i czy urząd skarbowy (w przypadku wzywania podatnika do złożenia korekty) mógł sam dokonać korekty deklaracji w trybie art. 274 § 1 pkt 1 OP tj. bez konieczności uprzedniego wzywania podatnika. W przypadku dokumentów złożonych w Urzędzie Skarbowym w okresie 01.01.2014 do 31.12.2014 roku ustalono, iż: - w 9 przypadkach złożenie korekty deklaracji było wynikiem uprzedniego wezwania do skorygowania deklaracji, w tym: 2 przypadki dot. korekty VAT-UE 1 przypadek dot. złożenia deklaracji na niewłaściwym rodzaju formularza (zamiast PIT-36 w/b PIT-36L) 1 przypadek dot. braku możliwości wspólnego rozliczenia małżonków 1 przypadek dot. braku podstaw do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej 2 przypadki dot. niewykazania dochodów zagranicznych 2 przypadki dot. niewykazania wszystkich dochodów krajowych

- w 1 przypadku złożenie korekty nie było wynikiem wystosowania przez Urząd Skarbowy wezwania do skorygowania deklaracji i dotyczyło błędnego wykazania wpłaconych zaliczek w PIT-28.

W przypadku dokumentów złożonych w Urzędzie Skarbowym w okresie 01.01.2015 do 04.11.2015 roku ustalono, iż:

- w 6 przypadkach złożenie korekty deklaracji było wynikiem uprzedniego wezwania do skorygowania deklaracji, w tym:
 - 4 przypadki dot. niewykazania wszystkich dochodów krajowych,
 - 1 przypadek dot. skorygowania ulgi prorodzinnej
 - 1 przypadek dot. wykazanie błędnych wpłaconych zaliczek oraz braku wskazania zaliczek należnych miesięcznych (PIT-28)
- w 4 przypadkach złożenie korekty nie było wynikiem wystosowania przez Urząd Skarbowy wezwania do skorygowania deklaracji i dotyczyło:
 - skorygowania deklaracji o niewykazane dochody z zagranicy
 - rezygnacji z części ulgi prorodzinnej z uwagi na świadczenia rodzinne z GOPS
 - nie ujęcia wszystkich dochodów w zeznaniu
 - pomyłkowego ujęcia w m-cu III zaliczki dot. 2013 roku (PIT-4R za 2014)

Na podstawie wytypowanych do kontroli korekt zeznań złożonych przez podatników ustalono, iż w 5 przypadkach korekty zeznań zostały złożone z inicjatywy podatników.

Natomiast w 15 przypadkach korekty zeznań zostały złożone na wezwanie organu podatkowego, z czego:

- w 1 przypadku, w którym błąd dot. nie ujęcia w zeznaniu wszystkich dochodów dokonanie korekty z urzędu nie było możliwe (zmiana wysokości nadpłaty w wyniku korekty przekraczała 1.000 zł). W związku z tym wystosowano wezwanie w dniu 12.12.2014 roku.
- w 9 przypadkach dokonanie korekty z urzędu nie było możliwe ze względu na rodzaj błędu w złożonym dokumencie pierwotnym (np. brak możliwości wspólnego rozliczenia małżonków, błędny rodzaj formularza zeznania, niewykazanie dochodów zagranicznych, brak podstaw do skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej i prorodzinnej).

W przypadku pozostałych 5 zeznań, z uwagi na występujące w nich błędy (niewykazanie wszystkich dochodów krajowych) organ podatkowy mógł dokonać korekty z urzędu bez konieczności wzywania podatnika.

2. Zeznania błędne oczekujące na skorygowanie.

Z systemu POLTAX sporządzono „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” dot. deklaracji w zakresie podatku VAT, PPE, PPL, PIT, CIT za 2013 i 2014 złożonych w 2014 i 2015 roku (osobno na każdy podatek i rok podatkowy).

Raport dot. dokumentów złożonych w 2014 roku nie ujawnił żadnych deklaracji.

Natomiast raport dot. dokumentów złożonych w 2015 roku ujawnił:

- 1 deklarację VAT-7 za 10/2015
- 33 dokumenty w zakresie podatku PIT za 2014 rok
- 18 dokumentów w zakresie podatku CIT za 2014 rok.

Na podstawie zbadanej próby tj. 5 zeznań PIT oraz 5 zeznań CIT sprawdzono, jakie czynności zostały podjęte w celu doprowadzenia do stanu poprawności dokumentu (czy urząd skarbowy, w przypadku wzywania podatnika do złożenia korekty, mógł sam dokonać korekty deklaracji w trybie art. 274 § 1 pkt 1 OP tj. bez konieczności uprzedniego wzywania podatnika).

Stwierdzono iż w 4 przypadkach dokonanie korekty z urzędu nie było możliwe z uwagi na rodzaj i charakter błędu w dokumencie (np. różnica w kwocie do zapłaty przekracza 1.000zł, błędny wariant formularza zeznania).

	W przypadku pozostałych 6 zeznań, z uwagi na występujące w nich błędy, organ podatkowy mógł dokonać korekty z urzędu bez konieczności wzywania podatnika. W zbadanej próbie dokumentów (na dzień zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie) spośród 6 ww. zeznań 3 dokumenty zostały skorygowane poprzez złożenie przez podatników korekt oraz 1 dokument skorygowano poprzez dokonanie korekty z urzędu. Z pisemnych wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu P. Sylwestra Dorawa wynika, że w przypadku deklaracji VAT-7 dokumenty nieprawidłowe księgowano jako błędne (ilość co miesiąc jest ograniczona; stosunkowo duża ilość deklaracji elektronicznych), po zaksięgowaniu następuje wezwanie. W przypadku zeznań podatkowych – w związku z dużą ilością deklaracji błędnych proces ich przetwarzania ulega znacznemu wydłużeniu. Najpierw kierowane są wezwania (w tym telefoniczne) do usunięcia braków i naniesienia poprawek, a po nieskutecznych wezwaniach w razie możliwości sporządzane są korekty z urzędu, bądź dokumenty są księgowane jako błędne. [Dowód: akta kontroli, str.346]
Ustalenia	Na podstawie wytypowanych do kontroli 30 zeznań ustalono, iż organ podatkowy nie dokonał korekty z urzędu, mimo iż mógł skorzystać z uprawnienia wynikającego z art. 274 § 1 pkt 1 OP skorygować deklarację bez konieczności wzywania podatnika, gdyż zmiana wysokości nadpłaty w wyniku korekty nie przekraczała kwoty 1.000 zł: • w przypadku 5 korekt złożonych przez podatników na wezwanie organu podatkowego (nr dokumentu w BA: 2875/2014, 3954/2014, 247/2015, 856/2015, 885/2015), z uwagi na występujące w nich błędy dot. niewykazania wszystkich dochodów krajowych, • w przypadku 6 zeznań błędnych na 10 poddanych kontroli (wg nr dokumentu w POLTAX) z uwagi na: – nr 5284718 – błąd przeniesienia kwoty zaliczki na podatek z PIT-40A, wezwanie do podatnika w dniu 30.09.2015 roku, na które złożono korektę w dniu 12.10.2015 (korekta błędna); kolejne wezwanie w dniu 29.10.2015 roku (podatnik dokonał poprawek na korekcie w dniu 16.11.2015 roku); korektę zatwierdzono w POLTAX; – nr 5284934 – błąd przeniesienia zawyżonej kwoty zaliczki na podatek z PIT-40A, wskazania błędnej kwoty wpłaconych zaliczek z działalności gospodarczej oraz wskazania należnych zaliczek miesięcznych z tyt. działalności w nieprawidłowych pozycjach, wezwanie do podatników z dnia 30.09.2015 roku (w dniu 12.10.2015 złożono błędną korektę); kolejne wezwanie w dniu 24.11.2015 roku; korekta wprowadzona do POLTAX w dniu 29.10.2015 nie jest zatwierdzona; dokument nadal jest błędny; – nr 5140664 – błąd przeniesienia kwoty dochodów wolnych z poz. 8 do poz. 20 w CIT-8 (czeski błąd), podatnik skorygował w dniu 16.11.2015 roku – zeznanie jako prawidłowe zatwierdzone w POLTAX; – nr 4999423 – brak wskazania kosztów w poz. 31 zeznania CIT-8, które ujęto w poz. 34 (razem koszty), na wezwanie z dnia 9.10.2015 roku złożono korektę w dniu 19.10.2015 roku, korekta zatwierdzona w POLTAX; – 5282677 – brak przeniesienia kwoty do zapłaty z poz. 56 do poz. 92 i 95 zeznania CIT-8; zeznanie jest nadal błędne; wezwanie z dnia 09.10.2015 roku do złożenia korekty zeznania CIT-8 i sprawozdania finansowego (zeznanie złożono po terminie tj. w dniu 22.10.2015 roku) oraz z dnia 09.11.2015 roku do skorygowania zeznania; dokument nadal błędny w POLTAX; Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami z dnia 18.11.2015 roku oraz 24.11.2015 roku złożonymi przez st. inspektora Karolinę Müller wynika, iż zgodnie z wewnątrznie przyjętą praktyką zarówno zawiadomienia karne, jak również wnioski o rozpatrzenie pism złożonych w trybie art. 16 Kks, składa się do właściwej komórki urzędu wraz z ostateczną, prawidłową wersją zeznania. [Dowód: akta kontroli, str. 532, 539] – 5107967 – błąd wyliczenia kwoty dochodu, podatku oraz nadpłaty w zeznaniu, wezwania z dnia 13.04.2015, 03.07.2015, 12.10.2015 a w dniu 09.11.2015 roku sporządzono korektę

574

	z urzędu i wysłano 10.11.2015; w aktach kopia korekty z urzędu (bez „czerwonych pieczętek” i oryginalnych poprawek). Reasumując wskazać należy, iż w przypadku 10 zeznań (t.j. 33% badanych zeznań) organ podatkowy mógł sporządzić korekty z urzędu. Ponadto, w przypadku czynności do błędnych zeznań CIT-8: • w 2 przypadkach czynności podejmowano ze zwłoką: - do zeznania z dn. 09.02.2015r. nr w POLTAX 4999423 wezwanie w dniu 09.10.2015; - do zeznania z dn. 31.03.2015r. nr w POLTAX 5139631 wezwanie z dnia 16.11.2015 roku) • w 2 przypadkach zeznań CIT-8 nie podejmowano żadnych czynności: - do zeznania z dn. 31.03.2015r. nr w POLTAX 5140664 - do dnia 16.11.2015r. (zeznanie w tym dniu zostało poprawione przez podatnika i zatwierdzone w POLTAX jako prawidłowe) - do zeznania z dn. 31.03.2015r. nr w POLTAX 5138701 - do dnia 25.11.2015 roku tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Urzędzie (zeznanie nadal błędne).
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami .

3. Prawidłowość stosowania przepisów art. 274 OP oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 roku AP 4-8201-2/05/OS-5772 dot. sporządzania korekty z urzędu.

Stan prawny	• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613)
Opis stanu faktycznego	Korzystając z uprawnień określonych w treści art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, upoważniających organ do sporządzania korekty deklaracji, stosownych poprawek lub uzupełnień w określonych w ww. przepisie, w okresie od 01.01.2014r. do 04.11.2015r. Urząd dokonał łącznie 260 korekt z urzędu (w tym: 113 korekt w podatku PIT, 10 korekt w PPL, 31 korekt w PPE, 1 korektę w CIT oraz 105 korekt w VAT). W toku kontroli przedłożono sporządzone z aplikacji BIBLIOTEKA AKT raporty „Zestawienia pism urzędowych” wydrukowanych w okresie od 01.01.2014r. do 04.11.2015r. w zakresie sporządzonych przez organ podatkowy korekt „z urzędu”, z których do szczegółowej kontroli wytypowano po 20 korekt „z urzędu” z każdego roku (w tym: 4 z PPE, 4 z PPL, 14 z PIT, 7 z PIT-płatnik, 1 z CIT, 10 z VAT) – łącznie 40 korekt. Badaniu poddano prawidłowość sporządzania korekt z urzędu, mając na uwadze obowiązujące przepisy art. 274 OP oraz czynności przygotowania korekty „z urzędu” określone w piśmie Ministra Finansów nr AP4-8201-2/05/OS-5772 z dnia 27.12.2005r. Na podstawie 40 akt spraw poddanych kontroli stwierdzono, iż Urząd przestrzegał regulacji zawartych w treści art. 274 §1 i §2 OP, tj. skorygowane deklaracje przysyłano podatnikom wraz z informacją o skorygowanych pozycjach zeznania i o zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku. Ww. informacja zawierała również pouczenie o prawie do złożenia sprzeciwu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanego zeznania, oraz informację o skutkach jego niewniesienia (zgodnie z art. 274 §3 i §4 OP). Natomiast w odniesieniu do procedury sporządzania korekt z urzędu opisanej w piśmie Ministra Finansów nr AP4-8201-2/05/OS-5772 z dnia 27.12.2005r. stwierdzić należy, iż jedynie w 10 przypadkach na 40 badanych korekt zostały one sporządzone zgodnie z procedurą wskazaną w ww. piśmie. We wszystkich badanych przypadkach przysyłane do podatników informacje o sporządzeniu korekty „z urzędu” zostały podpisane z up. Naczelnika Urzędu przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwa w tym zakresie.

	W badanym okresie, do korekt z urzędu sporządzonych przez kontrolowany Urząd, nie wniesiono sprzeciwu. Wytypowane do kontroli korekty z urzędu sprawdzono z zapisami w aplikacji BIBLIOTEKA AKT i ustalono, iż 21 przypadkach organ podatkowy sporządził korekty z urzędu bez kierowania wezwań do podatników. Natomiast w 19 przypadkach w pierwszej kolejności kierowano do podatników wezwania do skorygowania zeznania, wskazując stwierdzone w deklaracji nieprawidłowości. W wyniku tych wezwań podatnicy złożyli 3 korekty (na 19 wezwanych), które następnie Urząd skorygował sporządzając korekty z urzędu z uwagi na fakt, iż sporządzone zostały niewłaściwie i zawierały ponownie błędy. Również w pozostałych 16 przypadkach (na 19 wezwanych), z uwagi na brak reakcji podatników, organ podatkowy sporządził korekty z urzędu. W wybranej do kontroli próbie nie wystąpiły przypadki zwrotu nadpłat (w kwotach powyżej 5.000zł) wymagających dodatkowej akceptacji, określonej wewnętrznymi procedurami w tym zakresie. Kwoty wypłaconych przez organ podatkowy nadpłat mieściły się w przedziale od 24zł do 1.519zł. Ponadto w badanym materiale stwierdzono, iż w przypadku 6 zeznań złożonych po ustawowym terminie: w 3 przypadkach odstąpiono od ukarania z uwagi na przedawnienie karalności lub niską szkodliwość czynu (1 dzień opóźnienia w złożeniu deklaracji) - na podstawie zapisów Instrukcji I-025/2, w 2 przypadkach złożono wnioski do komórki karnej skarbowej o rozpatrzenie pisma podatnika w trybie art. 16 kks, natomiast w jednym przypadku nie sporządzono wniosku o ukaranie z uwagi na zgon podatnika.
Ustalenia	W odniesieniu do procedury sporządzania korekt z urzędu opisanej w piśmie Ministra Finansów nr AP4-8201-2/05/OS-5772 z dnia 27.12.2005r. stwierdzono następujące uchybienia: • pozostawienie w aktach sprawy kserokopii skorygowanych deklaracji (bez oryginalnych poprawek i „czerwonych” pieczętek) – 21 szt. • nieczytelny podpis przy braku imiennej pieczętki pracownika – 12 szt. • brak podpisu pracownika przy korygowanych pozycjach deklaracji – 4 szt. Ponadto przy sporządzaniu korekt z urzędu organ podatkowy stosuje pieczętkę o treści „Za zgodność z przedłożonym dokumentem”, która nie jest adekwatna dla tego rodzaju czynności. Zauważa się, iż w treści ww. pisma Ministra Finansów, przy uwierzytelnianiu kopii oryginału skorygowanej deklaracji (przeznaczonej dla podatnika) wskazano stosowanie pieczętki o treści „Potwierdzenie za zgodność z oryginałem”. Na przykładzie zbadanej próby stwierdzono, iż sposób sporządzania korekt z urzędu przez organ podatkowy nie jest jednolity tzn. w niektórych przypadkach w aktach sprawy pozostawia się kopię skorygowanego przez urząd dokumentu, natomiast w niektórych przypadkach – oryginał sporządzonej korekty z urzędu. Fakt ten wskazuje, iż występują przypadki wysyłania do podatników oryginałów sporządzonych korekt z urzędu, a nie uwierzytelnionych kserokopii. Stwierdzono również, iż w dwóch przypadkach podatnicy złożyli korekty (tożsame z przesłaną uprzednio korektą z urzędu) przed upływem terminu do wniesienia sprzeciwu do korekty z urzędu. W obu przypadkach organ podatkowy wprowadził do POLTAX korekty podatników zamiast korekt z urzędu. Natomiast w kwestii wzywania 19 podatników do złożenia korekty wskazać należy, iż organ podatkowy mógł skorygować błędne deklaracje sporządzając korekty z urzędu bez konieczności wzywania podatników.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

572

4. Obsługa dokonanych korekt z urzędu w POLTAX.

Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	Wytypowane do kontroli korekty z urzędu sprawdzono z zapisami w POLTAX w zakresie prawidłowości i terminowości ewidencjonowania ich w systemie (z uwzględnieniem dokumentu wewnętrznego ORD-IO). W POLTAX zaewidencjonowanych zostało tylko 19 Informacji organu podatkowego o korekcie deklaracji - dokument ORD-IO - (na 40 sporządzonych korekt z urzędu), a po upływie terminu do wniesienia sprzeciwu do sporządzonych korekt do systemu wprowadzono 38 skorygowanych deklaracji (na 40 korekt). W wyniku zaksięgowania 31 z 38 sporządzonych i wprowadzonych do POLTAX korekt z urzędu (pozostałe 7 deklaracji to niepodlegające księgowaniu PIT-4R) ustalono iż: - w 8 przypadkach korekta z urzędu nie zmieniła wysokości zobowiązania lub nadpłaty wynikających z korygowanej deklaracji; - w 6 przypadkach wystąpiły nadpłaty, które zostały zwrócone niezwłocznie podatnikom; - w 17 przypadkach nastąpiła konieczność zapłaty podatku, przy czym w 13 przypadkach podatnicy dokonali wpłat, w 3 przypadkach na zaległe wpłaty organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze; natomiast w 1 przypadku nie wystawiono upomnienia i tytułu wykonawczego z uwagi na niską kwotę zaległości wynikającej z korekty z urzędu (stosownie do §5 i §6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych). We wskazanych powyżej przypadkach różnica w podatku nie przekraczała kwoty 1.000zł.
Ustalenia	W zakresie obsługi w systemie POLTAX wprowadzonych 19 informacji i 38 korekt z urzędu stwierdzono: - wprowadzenie do systemu błędnych dat ich złożenia, tj. przyjmując datę złożenia I wersji zeznania (16 korekt), - wprowadzenie i księgowanie korekt przed upływem terminu do złożenia sprzeciwu (7 korekt), - niezaewidencjonowanie dokumentu ORD-IO (13 dokumentów), - wprowadzanie dokumentu ORD-IO z dużym opóźnieniem od daty doręczenia korekty z urzędu, tj. od 4 do 7 m-cy (3 dokumenty), - zatwierdzanie dokumentu ORD-IO z nieuzasadnionym opóźnieniem od daty jego wprowadzenia, tj. od 2 do 12 m-cy (3 dokumenty), - późne wprowadzanie i księgowanie korekt z urzędu po upływie terminu do złożenia sprzeciwu, tj. od 2 do 4 m-cy (5 korekt), - w dwóch przypadkach podatnicy złożyli korekty (tożsame z przesłaną uprzednio korektą z urzędu) przed upływem terminu do wniesienia sprzeciwu do korekty z urzędu; w obu przypadkach organ podatkowy wprowadził do POLTAX korekty podatników zamiast korekt z urzędu; Kierownik Referatu OB-4 Sylwester Dorawa w pisemnych wyjaśnieniach wskazał, iż korekty podatników nie zostały potraktowane jako formalny sprzeciw (o którym mowa w art. 274 OP), gdyż w wyjaśnieniu do korekt podatnicy w żaden sposób nie odnieśli się do przesłanych im informacji – korekt z urzędu. Natomiast w systemie POLTAX zaewidencjonowano jedynie korekty złożone przez podatników, gdyż ich wpływ nastąpił przed upływem 14-dniowego terminu na uprawomocnienie się korekty z urzędu i wprowadzenie dwóch dokumentów do systemu uznano za niepotrzebne, a korekty złożone przez podatników dokładnie odzwierciedlały dane wynikające z korekt z urzędu. [Dowód: akta kontroli, str. 536]

	Ponadto w 2 przypadkach stwierdzono wprowadzenie do POLTAX błędnych dat złożenia przez podatnika zeznania lub korekty zeznania (poz. 3 i 13 tabeli spraw dot. roku 2015), a w jednym przypadku stwierdzono niewprowadzenie do systemu korekty złożonej przez podatnika, w stosunku do której następnie Urząd sporządził korektę z urzędu.
Ocena częstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Stosowanie art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa poprzez sporządzanie korekt z urzędu w każdym możliwym przypadku. 2. Stosowanie zaleceń Ministerstwa Finansów dot. sposobu sporządzania korekt z urzędu zawartych w piśmie nr AP4-8201-2/05/OS-5772 z dnia 27.12.2005r. 3. Prawidłowe i bieżące wprowadzanie danych ze sporządzonych korekt z urzędu do systemów informatycznych obowiązujących w Urzędzie Skarbowym. 4. Wprowadzanie do POLTAX dokumentu wewnętrznego ORD-IO w każdym przypadku dokonania korekty z urzędu. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
---	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 2016-02-29

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku

Krzysztof Ptaszyński
Wice Dyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

29.02.2016 r.

a. luy/A
Anne Kubiś

B. Jurek