



OPOLE, dnia 2017-09-13

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-041315

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.16.2017.6

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole



Krajowa Administracja
Skarbowa

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą	<p>Przedmiot kontroli: Działania podejmowane wobec podatników, którzy złożyli błędne deklaracje.</p> <p>Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 r. – 31.05.2017 r.</p>
Jednostka kontrolowana	<p>Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu ul. Tadeusza Rejtana 3B 45-331 Opole</p>
Kierownik jednostki kontrolowanej	<p>Pani Bożena Reclik Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 01.10.2015 r. Pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 04.03.2015 r. do dnia 30.09.2015 r.</p> <p>Pani Halina Hoszowska Naczelnik Urzędu Skarbowego w okresie do 03.03.2015 r.</p>
Kontrolerzy:	<p>Krzysztof Juruć kontroler skarbowy - koordynator kontroli Małgorzata Szafran kontroler skarbowy Krzysztof Ząbczyk starszy ekspert skarbowy</p> <p>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 16/2017 z dnia 10.07.2017 r.</p>
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	<p>12.07.2017 r. – 26.07.2017 r.</p>
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	<p>Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)</p>
Wpisano do ewidencji kontroli	<p>Poz. 3/2017</p>
Zagadnienia objęte kontrolą	<p>Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania i działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015. 2. Podejmowane działania wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania

	<p>PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015.</p> <p>3. Stosowanie przepisów art. 274 Ordynacji podatkowej oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772 dotyczącej sporządzania korekty z urzędu.</p> <p>4. Obsługa korekt z urzędu w systemie POLTAX.</p> <p>5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.</p>
--	---

II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	<p>Działania Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu zrealizowane w okresie od 01.01.2015 r. – 31.05.2017 r. zostały ocenione:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pozytywnie w obszarze rozwiązań organizacyjnych w zakresie monitorowania i działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015; – pozytywnie z nieprawidłowością w zakresie podejmowanych działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015; <p>Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niezastosowaniu art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej w stosunku do błędnie złożonych zeznań.</p> <p>Natomiast stwierdzone uchybienia polegały na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • późnym sporządzeniu korekty zgodnie z art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej, • późnym sporządzeniu wezwań do złożenia korekty zeznania, • wzywaniu podatników do złożenia korekty zeznania, pomimo możliwości sporządzenia korekty zgodnie z art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej, • braku monitoringu błędnie złożonego zeznania PIT-36 za 2014 r., <ul style="list-style-type: none"> – pozytywnie w zakresie stosowania przepisów art. 274 Ordynacji podatkowej oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772 dotyczącej sporządzania korekty z urzędu; – pozytywnie z uchybieniem w zakresie obsługi korekt z urzędu w systemie POLTAX. Stwierdzone uchybienie polegało na późnym wprowadzeniu w Urzędzie korekty zeznania do systemu POLTAX. <p>Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie ma wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu zadań w zakresie działań podejmowanych wobec podatników, którzy złożyli błędne deklaracje.</p>

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania i działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) - zwana dalej „Op.”. 2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.) - zwana dalej „updof”. 3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.) - zwana dalej „updop”. 4. System Obsługi i Wsparcia Podatnika – Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań” – Ministerstwo Finansów, Styczeń 2015 r.
Opis stanu faktycznego	<p>Zadania z zakresu kontroli wykonywane są przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) - zwany dalej „Działem SKA-1”, – Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) - zwany dalej „Referatem SKA-2”, – Referat Przetwarzania Danych (SOB-2) - zwany dalej „Referatem SOB-2”, – Pierwszy Dział Rachunkowości (RP-1). <p>Do dnia 1 kwietnia 2017 r. zadania z zakresu kontroli wykonywali pracownicy poszczególnych referatów podlegających Działowi Obsługi Bezpośredniej (OB), nadzór nad pracą sprawował kierownik działu. W skład działu wchodziły:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Wieloosobowe Stanowisko Obsługi Bieżącej (OB-1) - podlegające bezpośrednio kierownikowi działu, – Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (OB-2) - nadzorowany przez kierownika referatu OB-2, – Referat Przetwarzania Danych (OB-3) - nadzorowany przez kierownika referatu OB3, – Pierwszy Referat Czynności Sprawdzających (OB4-1) - nadzorowany przez kierownika referatu OB4-1, – Drugi Referat Czynności Sprawdzających (OB4-2) - nadzorowany przez kierownika referatu OB4-2. <p>Aktualną strukturę oraz zakresy zadań komórki organizacyjnej Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu określa wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2017 z dnia 3 marca 2017 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu - Załącznik Nr 9/2017 - Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.</p> <p>Regulaminy organizacyjne obowiązujące w badanym okresie, zostały wprowadzone:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zarządzeniem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu Nr 5/14 z dnia 31.03.2014 r. (regulamin obowiązywał do dnia 31.03.2015 r.), – Zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 50/15 z dnia 01.04.2015 r. (regulamin obowiązywał do dnia 11.05.2016 r.), – Zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 36/16 z dnia 12.05.2016 r. (regulamin obowiązywał do dnia 24.10.2016 r.), – Zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 66/16 z dnia 25.10.2016 r. (regulamin obowiązywał do dnia 02.03.2017 r.). <p>W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Opolu nie określono procedur wewnętrznych</p>

regulujących zasady postępowania w sprawach będących przedmiotem kontroli.

Zasady postępowania w przypadku stwierdzonych błędów w składanych zeznaniach wyjaśnił kierownik Działu SKA-1:

- weryfikacja zeznań rocznych przeprowadzana jest w miarę możliwości na bieżąco podczas przyjmowania zeznań składanych przez podatników na Sali Obsługi Podatnika (pracownicy sprawdzają czy podatnik złożył podpis na zeznaniu i czy załączył wymagane załączniki),
- kolejna weryfikacja prawidłowości składanych zeznań odbywa się w komórce przetwarzania danych, przy wprowadzaniu dokumentów do bazy systemu POLTAX i przyjmowaniu zeznań wpływających do urzędu drogą elektroniczną poprzez aplikację SPED. W razie stwierdzenia, że wprowadzane zeznanie zawiera błędy zostaje ono zatwierdzone i przypisane do rejestru. W takiej sytuacji w numerze pomocniczym dodaje się skrót „BLD”. Rejestr zatwierdzonych dokumentów trafia do działu rachunkowości – do wiadomości, natomiast drugi rejestr wraz z błędnymi zeznaniami trafia do komórek zajmujących się czynnościami sprawdzającymi w celu wystosowania do podatników wezwań do poprawy błędów, bądź w miarę możliwości – do sporządzenia korekty z urzędu,
- zeznania, w których nie stwierdzono błędów są zatwierdzone w systemie POLTAX i przekazywane do komórki rachunkowości. Komórka rachunkowości przeprowadza analizę poprawności dokonywanych wpłat podatku lub należnych zaliczek. W razie stwierdzonych błędów wzywa podatnika do złożenia korekty zeznania,
- w zeznaniach, w których na etapie wprowadzania do systemu POLTAX, stwierdzono błędy w numerze KRS – Organizacji Pożytku Publicznego, na rzecz której podatnicy chcieli przekazać 1 % podatku, są zatwierdzone w systemie POLTAX i następnie przekazywane do komórki rachunkowości tak samo, jak zeznania prawidłowe, gdyż błąd w numerze KRS organizacji nie ma wpływu na zapłatę zobowiązania lub zwrot podatku. Rejestr zeznań z wykazem błędów w KRS przekazywany jest do komórek czynności sprawdzających, celem poinformowania podatnika o błędzie i możliwości złożenia korekty zeznania,
- w przypadku podatników, którzy w złożonych zeznaniach popełnili błędy nie pozwalające na prawidłowe obsłużenie dokumentu w systemie POLTAX (błędy rachunkowe, brak podpisu, brak załącznika, błędnie zastosowane koszty uzyskania przychodu podatnika, nie rozpisane zaliczki, a wskazanie podatku należnego) lub błędy stwierdzone przez komórkę rachunkowości (wpłaty zaliczek, a nie wykazanie ich w złożonym zeznaniu) - pracownicy komórek czynności sprawdzających kierują wezwania do podatników (pisemnie, bądź telefoniczne). Błędne zeznania pozostają w komórkach ds. czynności sprawdzających do momentu uzyskania wyjaśnień od podatnika, korekty zeznania, bądź przekazania do komórki postępowania podatkowych celem wydania decyzji wymiarowej.

Pracownicy komórek, którzy weryfikują błędne zeznania, codziennie sprawdzają czy wezwani podatnicy złożyli korektę zeznania. Jeśli korekta zeznania wpływa do urzędu – błędne zeznanie wraz ze złożoną korektą kompletuje się w przechowywanych „paczках”. Natomiast jeśli korekta zeznania nie wpływa to ponawia się wezwanie telefoniczne lub pisemne, bądź rozważa się możliwość dokonania korekty z urzędu,

- poprawne złożone korekty zeznań wprowadza się do systemu POLTAX, następnie sporządzane są rejestry zeznań, które przekazuje się do komórki rachunkowości

	<p>podatkowej. Zatwierdzone, prawidłowe zeznania obsługane przez komórkę rachunkowości przekazywane są do referatu przetwarzania danych i tam są przechowywane do momentu przekazania dokumentów do archiwum.</p> <p>Dodatkowo ustalono, że uprawnienia i dostęp do systemu POLTAX oraz Systemu Zarządzania Dokumentami posiadają wszyscy pracownicy komórek organizacyjnych, poddanych kontroli. Natomiast przetwarzaniem dokumentów w podatkach dochodowych, składanych w formie elektronicznej (system informatyczny SPED) zajmuje się 3 pracowników Referatu SOB-2.</p> <p>Nadzór nad Działem SKA-1 oraz SKA-2 sprawuje Naczelnik Urzędu - Pani Bożena Reclik.</p> <p>Natomiast nadzór nad Działem RP-1 sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu – Pani Irena Nowotny.</p>
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu odnosząca się do rozwiązań organizacyjnych w zakresie monitorowania i działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015 należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Podejmowane działania wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.). 2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz.2032 ze zm.). 3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.). 4. System Obsługi i Wsparcia Podatnika – Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań” – Ministerstwo Finansów, Styczeń 2015 r.
Opis stanu faktycznego	<p>Na podstawie raportów z systemu POLTAX „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” :</p> <ul style="list-style-type: none"> – kod formularza PIT-36, za rok 2014, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 11, 22, 36, 48, 58) z 60, co stanowi 8,33 % zeznań z raportu, – kod formularza PIT-36L, za rok 2014, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 2, 5, 8, 12, 15) z 21, co stanowi 23,81 % zeznań z raportu, – kod formularza PIT-37, za rok 2014, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 1, 9, 16, 24, 35) z 64, co stanowi 7,81 % zeznań z raportu, – kod formularza CIT-8, za rok 2014, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 2, 5, 7, 10, 13) z 15, co stanowi 33,33 % zeznań z raportu, – kod formularza PIT-36, za rok 2015, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 20, 47, 67, 85, 115) z 182, co stanowi 2,75 % zeznań z raportu, – kod formularza PIT-36L, za rok 2015, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty

- złożenia od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 14, 23, 41, 52, 59) z 65, co stanowi 7,69 % zeznań z raportu,
- kod formularza PIT-37, za rok 2015, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 14, 39, 71, 91, 124) z 308, co stanowi 1,62 % zeznań z raportu,
 - kod formularza CIT-8, za rok 2015, numer pomocniczy: %/BLD, wg daty złożenia od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 6, 18, 30, 47, 58) z 62, co stanowi 8,06 % zeznań z raportu.

Ustalono, że:

- 1) we wszystkich poddanych kontroli zeznaniach podatkowych złożonych przez podatników, Urząd przeprowadził wstępną weryfikację zeznań,
- 2) na 40 spraw poddanych kontroli Urząd wystosował wezwania do 36 podatników w formie pisemnej lub telefonicznej, którzy złożyli błędne zeznania. W następstwie wezwań:
 - w 32 przypadkach podatnicy złożyli korektę zeznania,
 - w 2 przypadkach Urząd skorygował zeznanie zgodnie z art. 274 § 1 Op.
 - w zakresie PIT-37 za 2014 r. (poz. 35 raportu) oraz CIT-8 za 2014 r. (poz. 13 raportu),
 - w 2 przypadkach podatnicy do dnia kontroli nie złożyli korekty zeznania
 - w zakresie PIT-36 za 2014 r. (poz. 58 raportu) oraz CIT-8 za 2014 r. (poz. 10 raportu),
 - w 4 przypadkach podatnicy bez wezwania skorygowali zeznania - w zakresie PIT-36 za 2015 r. (poz. 47, 67 raportu), PIT-37 za 2014 r. (poz. 1 raportu) oraz CIT-8 za 2015 r. (poz. 30 raportu).

Ustalono, że:

- w 34 przypadkach dokonanie korekty z urzędu nie było możliwe, z uwagi na:
 - brak posiadania przez Urząd informacji czy podatnik prawidłowo wskazał zaliczki za poszczególne okresy, czy też błędnie wpisał sumę należnych zaliczek - 14 przypadków (zeznanie PIT-36 za 2014 r. poz. 48, 58 raportu; PIT-36 za 2015 r. poz. 20, 115 raportu; PIT-36L za 2014 r. poz. 2, 5, 8, 12, 15 raportu; PIT-36L za 2015 r. poz. 14, 23, 41, 52, 59 raportu);
 - dokonanie przez podatnika korekty zeznania - 4 przypadki (zeznanie PIT-37 za 2014 r. poz. 1 raportu; PIT-36 za 2015 r. poz. 47, 67 raportu; CIT-8 za 2015 r. poz. 30 raportu);
 - brak informacji (PIT- 11) o dochodach podatnika uniemożliwiły dokonanie weryfikacji dochodu podatnika - 1 przypadek (zeznanie PIT-37 za 2014 r. poz. 24 raportu);
 - błędnie podany w zeznaniu PESEL/NIP, nazwisko podatnika oraz błędy kwotowe. Wraz ze złożonym zeznaniem, syn podatnika dołączył pismo, w którym poinformował o niepełnosprawności ojca oraz o wyznaczeniu przez Sąd opiekuna prawnego. Urząd wezwał podatnika do poprawy błędów w zeznaniu oraz o złożeniu zgłoszenia ZAP-3 w celu aktualizacji adresu korespondencyjnego oraz poinformował o złożeniu podpisu na korekcie zeznania przez opiekuna prawnego, w sytuacji gdy zeznanie nie będzie mogło zostać osobiście podpisane przez podatnika. Wraz z wezwaniem, Urząd w celu ułatwienia wypełnienia korekty zeznania, przesłał przykładowo wypełniony formularz PIT-37 za 2015 r., uwzględniający dochody wynikające z informacji

PIT-11 A za 2015 r. - 1 przypadek (zeznanie PIT-37 za 2015 r. poz. 14 raportu);

- niezłożenie przez podatnika załącznika PIT-0 (informacji o odliczeniach od dochodu/przychodu i od podatku w roku podatkowym), pomimo wykazania w zeznaniu kwoty odliczenia od dochodu - 1 przypadek (zeznanie PIT-37 za 2015 r. poz. 91 raportu);
 - brak możliwości dokonania przez Urząd weryfikacji zeznania w związku z wykazaniem przez podatników w załączniku PIT-0 odliczenia od dochodu - 2 przypadki błędnie sporządzonych zeznań (PIT-37 za 2015 r. poz. 124 raportu; PIT-36 za 2015 r. poz. 85 raportu);
 - brak posiadania przez Urząd informacji dotyczącej poniesionej przez podatnika i nie wykazanej w zeznaniu kwoty składek na ubezpieczenie społeczne - 1 przypadek (zeznanie PIT-37 za 2014 r. poz. 16 raportu);
 - niewykazanie z prowadzonej działalności gospodarczej składek na ubezpieczenie zdrowotne - 1 przypadek (zeznanie PIT-36 za 2014 r. poz. 11 raportu);
 - wykazanie w zeznaniu błędnej należnej zaliczki z pozarolniczej działalności podatnika - 1 przypadek (zeznanie PIT-36 za 2014 r., poz. 36);
 - wskazanie przez podatnika w poz. 37 zeznania, osiągniętych przychodów uzyskanych wyłącznie z emerytury-renty zagranicznej, jednocześnie wykazując przychód z emerytury-renty krajowej oraz innych świadczeń w poz. 50 zeznania - 1 przypadek (zeznanie PIT-36 za 2014 r., poz. 22 raportu);
 - rodzaj i charakter błędu w dokumencie przekraczający kwotę 1.000,00 zł - 1 przypadek (zeznanie CIT-8 za 2014 r. poz. 10 raportu);
 - zadeklarowanie w zeznaniu przez podmiot dochodów/przychodów wolnych od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 updog, bez wymaganego załącznika CIT-8/0 - 2 przypadki (zeznanie CIT-8 za 2014 r. poz. 5, 7 raportu);
 - niewskazanie w zeznaniu przez podmiot informacji, czy podmiot będzie korzystał ze zwolnienia lub czy utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 updog oraz czy podmiot był zobowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust 1 updog - 1 przypadek (zeznanie CIT-8 za 2014 r. poz. 2 raportu);
 - złożenie przez podmiot zeznania CIT-8 na nieaktualnym formularzu - 1 przypadek (zeznanie CIT-8 za 2015 r. poz. 6 raportu);
 - niewskazanie w zeznaniu czy podmiot wniósł do spółki wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej oraz niewskazanie czy podmiot uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodu - 1 przypadek (zeznanie CIT-8 za 2015 r. poz. 58 raportu);
 - niewykazanie w zeznaniu CIT-8 m.in. straty w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a updog (poz. 43 zeznania) oraz osiągniętego dochodu (poz. 44 zeznania). Podmiot w zeznaniu błędnie wykazał stratę (poz. 45 zeznania) - 1 przypadek (zeznanie CIT-8 za 2015 r. poz. 18 raportu);
- w 2 przypadkach Urząd sporządził korekty zeznań po uprzednim wezwaniu podatników do złożenia korekty zeznania, tj.:
- poz. 35 raportu - w złożonym w dniu 10.08.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismem z dnia 21.08.2015 r. | Naczelnik

Urzędu wezwał podatnika do złożenie korekty zeznania z uwagi na błąd w pozycji 116 (składki na ubezpieczenie zdrowotne) oraz brak możliwości przekazania 1 % podatku na Organizację Pożytku Publicznego (art. 45c updof). Korespondencji nie podjęto w związku z powyższym w dniu 15.09.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania,

- poz. 13 raportu - w złożonym w dniu 02.04.2015 r. zeznaniu CIT-8 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Urząd wzywał podmiot do złożenia korekty zeznania telefonicznie w dniach: 11.05.2015 r. 30.06.2015 r., oraz pisemnie w dniach: 25.08.2015 r. Nr _____ oraz 26.11.2015 r., Nr _____ w związku z błędnie wypełnionymi pozycjami w zeznaniu, tj. w poz.: 40 (przychody) wolne, 92 (różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy). Pomimo możliwości wcześniejszego dokonania przez Urząd korekty zeznania, dopiero w dniu 12.07.2017 r. Naczelnik Urzędu dokonał korekty zeznania, tj. po 832 dniach od dnia złożenia zeznania.

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik .jpg]

- w 4 złożonych przez podatników zeznaniach podatkowych, z uwagi na występujące w nich błędy rachunkowe, organ podatkowy w związku z art. 274 § 1 pkt 1 Op. winien był dokonać korekty zeznania, bez konieczności wzywania podatnika:

- poz. 9 raportu - PIT-37 za 2014 r. – Podatnik w dniu 30.04.2015 r. złożył zeznanie PIT-37 za 2014 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w poz.: 46, 67 (zaliczka pobrana przez płatnika; razem), 112, 113, 115 (podstawa obliczenia podatku, obliczony podatek, podatek), 116 (składki na ubezpieczenie zdrowotne), 122 (podatek po odliczeniach), 126, 127 (podatek należny; suma zaliczek pobranych przez płatników) i 132 (wnioskowana kwota). Pismem z dnia 09.06.2015 r., Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania, pomimo posiadania informacji o dochodzie podatnika PIT-11, (wpływ do Urzędu w dniu 01.06.2015 r.) oraz pomimo błędu rachunkowego nie przekraczającego 1.000,00 zł. W dniu 06.07.2015 r. podatnik złożył korektę zeznania, w której kwota do zapłaty/nadpłata nie uległa zmianie i wynosiła 0,00 zł,
- poz. 39 raportu - PIT-37 za 2015 r. - Podatnik w dniu 22.04.2016 r. złożył zeznanie PIT-37 za 2015 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w poz.: 66 (razem dochód podatnika), 103, 111 (dochód po odliczeniach, podstawa opodatkowania), 113, 115, 122, 126 (obliczony podatek, podatek, podatek po odliczeniach, podatek należny), 128 (kwota do zapłaty), 138 (wnioskowana kwota). Pismem z dnia 08.06.2016 r., Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. W dniu 22.06.2015 r. podatnik złożył korektę zeznania, w której dokonał poprawy błędów, w tym kwoty do zapłaty z 5.300,00 zł na kwotę 5.349,00 zł - kwota błędu rachunkowego nie przekraczała 5.000,00 zł. Informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 została złożona przez płatnika

w dniu 26.02.2016 r., natomiast roczne obliczenie podatku przez organ rentowy - informacja PIT-11C została złożona w dniu 26.01.2016 r.,

- poz. 71 raportu - PIT-37 za 2015 r. Podatnik w dniu 22.03.2016 r. złożył zeznanie PIT-37 za 2015 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w poz.: 61 (dochód podatnika z innych źródeł), 128 (różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników), 135 (łączna kwota zwrotu), 138 (wnioskowana kwota). Pismem z dnia 21.04.2016 r. Nr Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na występujące błędy. W dniu 28.04.2016 r. podatnik złożył korektę zeznania, w której dokonał korekty błędów, w tym kwoty do zapłaty (z kwoty 0 zł na 1 zł) oraz kwoty nadpłaty (z 95,00 zł na 0 zł) - kwota błędu rachunkowego nie przekraczała 5.000,00 zł. Informacja PIT-11 (Informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy) została złożona przez płatnika w dniu 26.01.2016 r., natomiast informacja PIT-11A (Informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego) została złożona przez płatnika w dniu 02.02.2016 r.,
- poz. 47 raportu - CIT-8 za 2015 r. - Podmiot w dniu 04.04.2016 r. złożył korektę zeznania CIT-8 za 2015 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w poz.: 92 (kwota do zapłaty), 93 (nadpłata). W dniu 19.05.2016 r. Urząd wzywał telefonicznie podmiot do złożenia korekty zeznania. W dniu 23.05.2016 r. podatnik złożył korektę zeznania, w której dokonał poprawy kwoty nadpłaty (kwota wynosiła 2.181,00 zł) na 0,00 zł oraz wpisał kwotę do zapłaty w wysokości 401,00 zł - kwota błędu rachunkowego nie przekracza 5.000,00 zł.

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik.jpg]

Na okoliczność wystąpienia nieprawidłowości Kierownicy Działu SKA-1 i Referatu SKA-2 złożyli wyjaśnienia.

[dowód: akta kontroli, str. 118,120]

- 3) Urząd wzywał 36 podatników o dokonanie korekty zeznania od 1-72 dni, licząc od daty złożenia zeznania, w tym 2 wezwania:
 - po 61 dniach (zeznanie PIT-37 za 2015 r. - poz. 14 raportu, wpłynęło do Urzędu w dniu 04.05.2015 r., Urząd wystosował wezwanie do podatnika w dniu 04.07.2016 r.),
 - po 72 dniach (zeznanie CIT-8 za 2015 r. - poz. 18 raportu, wpłynęło do Urzędu w dniu 30.03.2016 r., Urząd wystosował wezwanie do podmiotu w dniu 10.06.2016 r.).

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik.jpg]

- 4) Urząd wystosował w formie papierowej lub telefonicznej:
 - po 1 wezwaniu do 26 podatników - PIT-36 za rok 2014 poz. 11, 22, 36, 48 raportu; PIT-36L za rok 2014 poz. 2, 12 raportu; PIT-37 za rok 2014 poz. 9, 16, 24, 35 raportu; CIT-8 za rok 2014 poz. 2, 5, 7 raportu; PIT-36 za rok 2015 poz. 85 raportu; PIT-36L za rok 2015 poz. 23, 41, 52, 59 raportu; PIT-37 za rok 2015

- poz. 14, 39, 71, 91, 124 raportu; CIT-8 za rok 2015 poz. 6, 18, 47 raportu,
- po 2 wezwania do 4 podatników - PIT-36 za rok 2015 poz. 115 raportu, PIT-36L za rok 2014 poz. 8, 15 raportu, CIT-8 za rok 2015 poz. 58 raportu,
- 3 wezwania do 1 podatnika - PIT-36 za rok 2015 poz. 20 raportu,
- po 4 wezwania do 2 podatników - PIT-36L za rok 2014 poz. 5 raportu; CIT-8 za rok 2014 poz. 10, 13 raportu,
- 5 wezwań do 2 podatników - PIT-36 za rok 2014 poz. 58 raportu; PIT-36L za rok 2015 poz. 14 raportu.

Dodatkowo ustalono, że Urząd wzywał podatnika (poz. 58 raportu - PIT-36 za 2014 r.) telefonicznie w dniu 28.08.2015 r. oraz pisemnie w dniu 12.10.2015 r. wezwaniem Nr _____, w dniu 07.12.2015 r. wezwaniem Nr _____ do złożenia PIT-36 za 2014 r. z uwagi na brak wyboru zryczałtowanej formy opodatkowania na 2014 rok oraz złożenie przez podatnika zeznania PIT-28. W wezwaniu z dnia 05.01.2016 r. Nr _____ Urząd wzywał podatnika do poprawy błędów w złożonym zeznaniu PIT-36 za 2014 r. w poz. 57, poz. 89, poz. 193, poz. 194, poz. 196, poz. 209, poz. 270. Następnie wezwaniem z dnia 26.07.2017 r. Nr _____ – po 568 dniach od poprzedniego wezwania, ponownie wezwał do poprawy błędów w złożonym zeznaniu PIT-36 za 2014 r. w poz. 57, poz. 89, poz. 193, poz. 194, poz. 196 oraz poz. 209.

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik.jpg]

- 5) Na okoliczność wezwań telefonicznych, sporządzano notatki służbowe przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi informatycznych, tj. Biblioteki Akt, Systemu Zarządzania Dokumentami e-kancelaria, tj.: PIT-37 za 2014 r. poz. 16 raportu; PIT-36 za 2014 r. poz. 22, 36, 48, 58 raportu; PIT-36 za 2015 r. poz. 20, 115 raportu; PIT-36L za 2014 r. poz. 2, 5, 8, 12, 15 raportu; PIT-36L za 2015 r. poz. 14, 23, 41 raportu; CIT-8 za 2014 r. poz. 2, 5, 7, 10, 13 raportu; CIT-8 za 2015 r. poz. 18, 47, 58 raportu.
- 6) Wszystkie złożone przez podatników korekty zeznań zostały prawidłowo zatwierdzone w systemie POLTAX.

Sporządzone przez Urząd 2 korekty, zostały podpisane z upoważnienia Naczelnika Urzędu, przez osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo w tym zakresie, tj. przez kierownika Referatu OB4-2 oraz przez kierownika Działu SKA-1 (PIT-37 za 2014 r. – poz. 35 raportu oraz CIT-8 za 2014 r. – poz. 13 raportu).

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:

- niesporządzeniu przez Urząd korekty zgodnie z treścią art. 274 § 1 Op. w 4 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 10 %

oraz uchybienia polegające na:

- wzywaniu podatników do złożenia korekty zeznania, pomimo możliwości sporządzenia zeznania zgodnie z art. 274 § 1 Op. w 4 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 11,11 %,
- sporządzeniu przez Urząd korekty zeznania CIT-8 za 2014 r., po 832 dniach od złożenia przez podmiot zeznania, pomimo posiadania niezbędnych informacji do

	<p>jej sporządzenia w 1 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 2,5 %,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wezwaniu podatników do złożenia korekty zeznania PIT-37 za 2015 r., CIT-8 za 2015 r., po 61 i 72 dniach od złożenia zeznania w 2 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 5 %, • braku monitoringu błędnie złożonego zeznania PIT-36 za 2014 r.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie podejmowanych działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015 należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.</i>

3. Stosowanie przepisów art. 274 Op. oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772 dotyczącej sporządzania korekty z urzędu.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	<p>Na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS „Wykaz wystawionych dokumentów – decyzji”:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kod formularza ORD-IO rok 2014, kod podatku wg POLTAX: PIT, status wymiarowy: Z- zatwierdzony do księgowania, data początku: 01.01.2015 r. data końca: 31.12.2015r. – kontrolą objęto 19 zeznań (poz. 4, 5, 6, 9, 11, 14, 17, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 33, 35) z 35, co stanowi 54,29 % zeznań z raportu, – kod formularza ORD-IO rok 2014, kod podatku wg POLTAX: PIT, status wymiarowy: Z- zatwierdzony do księgowania, data początku: 01.01.2016 r. data końca: 31.12.2016r. – kontrolą objęto 1 zeznanie (poz. 1) z 3, co stanowi 33,33 % zeznań z raportu, – kod formularza ORD-IO rok 2015, kod podatku wg POLTAX: PIT, status wymiarowy: Z- zatwierdzony do księgowania, data początku: 01.01.2016 r. data końca: 31.12.2016r. – kontrolą objęto 20 zeznań (poz. 1, 3, 6, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 28, 32) z 35, co stanowi 57,14 % zeznań z raportu. <p>Ustalono, że we wszystkich poddanych kontroli korektach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) urząd sporządził kserokopię zeznania, 2) na kserokopii zeznania naniesiono stosowne poprawki lub uzupełnienia, 3) skorygowane pozycje (naniesiono poprawki lub uzupełnienia) opatrzone podpisem i pieczętą imienną pracownika, który ich dokonał, 4) w aktach sprawy pozostawiono jeden egzemplarz kserokopii oryginału skorygowanej deklaracji, 5) według wyjaśnień kierownika Referatu SKA-2 (z dnia 25.07.2017 r.) - kopię oryginału skorygowanego zeznania przeznaczonego dla podatnika, każdorazowo uwierzytelniano za zgodność z oryginałem. Pieczętą „potwierdzenie za zgodność z oryginałem” umieszczano na każdej stronie, 6) w pismach dołączonych do uwierzytelnionej kopii skorygowanego zeznania, zamieszczono pouczenie o prawie wniesienia sprzeciwu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia skorygowanego zeznania i poinformowano o skutkach braku sprzeciwu według art. 274 § 2 i 3 Op. <p>Ustalono, że podatnicy po otrzymaniu pism informujących o dokonanych poprawkach</p>

	<p>i uzupełnieniach oraz uwierzytelnionej kopii zeznania, nie wnieśli sprzeciwu. W związku z powyższym Urząd dokonał w systemie POLTAX unieważnienia złożonych przez podatników zeznań i wprowadził skorygowane zeznania. Ponadto dokonał walidacji i zatwierdzenia skorygowanych zeznań w systemie POLTAX.</p> <p>Ponadto ustalono, że w wybranej do kontroli próbie kontrolnej, kwoty wypłaconych przez organ podatkowy 15 nadpłat mieściły się w przedziale od 34,00 zł do 1.298,13 zł.</p>
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości.
Ocena częściowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie stosowanie przepisów art. 274 Op. oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772 dotyczącej sporządzania korekty z urzędu należy ocenić pozytywnie.</i>

4. Obsługa korekt z urzędu w systemie POLTAX.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	<p>W celu ustalenia prawidłowości i terminowości ewidencjonowania korekt w systemie POLTAX, doboru próby kontrolnej dokonano na podstawie spraw wytypowanych w pkt 3.</p> <p>Ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wprowadzono informację organu podatkowego o korekcie deklaracji do systemu POLTAX, 2) wprowadzono korektę zeznania do systemu POLTAX, 3) wprowadzono prawidłowe daty złożenia zeznania i daty korekty zeznania w systemie POLTAX. <p>Ustalono, że Urząd wprowadzał dokumenty ORD-IO do systemu POLTAX od 2 do 20 dni – licząc do daty doręczenia korekty oraz od 7 do 33 dni - licząc od daty doręczenia korekty do jej wprowadzenia do systemu POLTAX.</p> <p>Natomiast korekty zeznania, Urząd wprowadzał do systemu POLTAX od 0 do 59 dni, licząc od daty skorygowania deklaracji, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 0 - 3 dni - 31 przypadków, tj. 77,5 % (31:40); ➤ 14 - 59 dni - 9 przypadków, tj. 22,5 % (9:40) <p style="text-align: right;">[dowód: akta kontroli, nr karty 139]</p> <p>Stwierdzono, iż w 9 przypadkach na 40 poddanych kontroli, tj. 22,5 % (9:40), Urząd późno wprowadził skorygowane zeznanie do systemu POLTAX.</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono w 9 przypadkach na 40, tj. 22,5 % poddanych kontroli - uchybienie polegające na późnym wprowadzeniu w Urzędzie korekty zeznania do systemu POLTAX.
Ocena częściowa	<i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie obsługi korekt z urzędu w systemie POLTAX należy ocenić pozytywnie z uchybieniem.</i>

5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">1. System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” Zał. nr 1 <i>Opracowanie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych.</i>2. Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Działu SKA-1, Kierownika Pierwszego Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV-1), Kierownika (do dnia 02.03.2017 r.) komórki OB4-1, oraz Kierownika SKA-2, w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych.
Ustalenia:	-

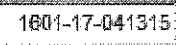
IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Prowadzić na bieżąco monitoring błędnie złożonych zeznań.2. Wzywać podatników do złożenia korekty zeznania, w terminie do 2 miesięcy od złożenia zeznania.3. Dokonywać na bieżąco wprowadzania korekty zeznań do systemu POLTAX.4. Korygować na bieżąco zeznania zgodnie z treścią art. 274 § 1 Op. w sytuacji, gdy Urząd posiada niezbędne informacje do ich sporządzenia oraz postępować zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772.5. Korekty z urzędu wprowadzać do systemu POLTAX na bieżąco, po upływie terminu do wniesienia sprzeciwu. <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.</p>
---	---

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

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.16.2017.6
UNP	1601-17-041315 
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne

Data podpisu	2017-09-13
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Krzysztof Juruć (kontroler skarbowy)