



OPOLE, dnia 2018-01-11

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-18-001500

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.30.2017.7

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą	Przedmiot kontroli: Działania podejmowane wobec podatników, którzy złożyli błędne deklaracje. Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 r. – 31.08.2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Brzegu ul. Składowa 2 49-305 Brzeg
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Gwiazda-Olszewska Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 10.03.2017 r. Pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 15.07.2016 r. do dnia 09.03.2017 r. Iwona Piechowicz Naczelnik Urzędu Skarbowego do dnia 14.07.2016 r.
Kontrolerzy:	Krzysztof Ząbczyk, starszy ekspert skarbowy, koordynator kontroli Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy, Krzysztof Juruć, starszy kontroler skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 32/2017 z dnia 27.09.2017 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	29.09.2017 r. – 18.10.2017 r.
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	Poz. 2/2017
Zagadnienia objęte kontrolą	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 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 PIT-36,

	PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015. 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 czynności przygotowania korekty z urzędu. 4) Obsługa korekt z urzędu w systemie POLTAX. 5) Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.
--	--

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania Urzędu Skarbowego w Brzegu kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu zrealizowane w okresie od 01.01.2015r. – 31.08.2017 r. zostały ocenione: – 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 nieprawidłowościami w zakresie podejmowanych działań wobec podatników, którzy złożyli błędne zeznania PIT-36, PIT-36L, PIT-37, CIT-8 za lata 2014-2015: Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: • niezastosowaniu art. 274 § 1 Ordynacji podatkowej w stosunku do błędnie złożonych zeznań, • późnym sporządzeniu wezwania do złożenia korekty zeznania oraz stwierdzono uchybienie polegające na braku monitoringu złożonych zeznań PIT-36 za 2014 r.; – pozytywnie z nieprawidłowością 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. Nieprawidłowość polegała na wzywaniu podatników do złożenia korekty zeznania, pomimo możliwości sporządzenia zeznania zgodnie z art. 274 § 1 Op. – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie obsługi korekt z urzędu w systemie POLTAX. Nieprawidłowości polegały na: • zatwierdzaniu korekty zeznania przed upływem 14 dniowego terminu do wniesienia sprzeciwu, • niewprowadzeniu do systemu POLTAX informacji o korekcie zeznania ORD-IO. Skala stwierdzonych nieprawidłowości nie ma wpływu na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu zadań w zakresie działań podejmowanych wobec podatników, którzy złożyli błędne deklaracje.

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	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 „updog”. 4. System Obsługi i Wsparcia Podatnika – Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań” – Ministerstwo Finansów, Styczeń 2015 r.
Opis stanu faktycznego	Zadania z zakresu kontroli wykonywane są przez: – Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB) – zwany dalej „Działem SOB”, – Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) - zwany dalej „Działem SKA”, – Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI) - zwany dalej „Wieloosobowym Stanowiskiem SKI”, – Dział Rachunkowości (SER). 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: – Referat Obsługi Bieżącej Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz Przetwarzania Danych (OB123) - nadzorowany przez kierownika referatu OB123, – Referat Czynności Sprawdzających (OB4) - nadzorowany przez kierownika referatu OB4. Aktualną strukturę oraz zakresy zadań komórki organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Brzegu, określa wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2017 z dnia 3 marca 2017 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu - Załącznik Nr 1/2017 - Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Brzegu. Regulaminy organizacyjne obowiązujące w badanym okresie, zostały wprowadzone: – Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu Nr 5/2014 z dnia 31.03.2014 r. (regulamin obowiązywał do 31.03.2015 r.); – Zarządzeniem Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 42/15 z dnia 01.04.2015 r. (regulamin obowiązywał do 28.02.2017 r.). W Urzędzie Skarbowym w Brzegu określono procedury wewnętrzne regulujące zasady postępowania w sprawach będących przedmiotem kontroli, tj. : • Instrukcja I-006/5 - „Postępowanie w sprawie wykonania zadań w zakresie obsługi rozliczeń rocznych podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, która obowiązuje od dnia 01.09.2014 r. Zasady postępowania w przypadku stwierdzonych błędów w składanych zeznaniach

	wyjaśnił kierownik Referatu SOB: Po wpływie do Urzędu zeznania podatkowego dokonuje się rejestracji dokumentu poprzez nadanie numeru pomocniczego i systemowego na każdym dokumencie (zeznanie i załącznik). W przypadku zeznania złożonego drogą elektroniczną numer systemowy nadaje się automatycznie. Paczki z zeznań papierowych lub elektronicznych tworzy się jako odrębne zbiory. Zeznania dotyczące działalności gospodarczej przekazywane są do komórki SER, gdzie sprawdzana jest wysokość zaliczek wykazana w zeznaniach. W sytuacji, gdy zeznanie okaże się błędne, jest ono przekazywane do pracowników komórki SKA, w celu poprawy. Pracownicy wzywają telefonicznie lub pisemnie podatników do poprawy dokumentów. W przypadku, gdy podatnik nie reaguje na wezwania, Urząd sporządza zeznanie (przy zachowaniu warunków wynikających z przepisów Op.). 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: 6 pracowników Referatu SOB, 3 pracowników Wieloosobowego Stanowiska SKI, 1 pracownik Referatu Spraw Wierzycielskich, 9 pracowników Działu SKA, 1 pracownik Referatu Kontroli Podatkowej oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej. Nadzór nad Działem SER i Referatem SOB sprawuje Naczelnik Urzędu – Pani Małgorzata Gwiazda-Olszewska. Nadzór nad Działami SKA oraz SKI sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu – Pan Ryszard Kołakowski.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu 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	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	Na podstawie raportów: – z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” : • kod formularza PIT-36 za rok 2014, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 4 zeznania (poz. 1, 10, 58, 59) z 69, co stanowi 5,8 % zeznań z raportu (1); – z aplikacji Ewidencje „Wyciąg z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających”:

- kod formularza PIT-36 za rok 2014, wg daty wprowadzenia do systemu: od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 1 zeznanie (poz. 53) ze 128, co stanowi 0,78 % zeznań z raportu (2);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza PIT-36L za rok 2014, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 1 zeznanie (poz. 1) z 10, co stanowi 10 % zeznań z raportu (4);
- z aplikacji Ewidencje „Wyciąg z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających”:
 - kod formularza PIT-36L za rok 2014, wg daty wprowadzenia do systemu: od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 4 zeznania (poz. 2, 6, 8, 9) z 12, co stanowi 33,33 % zeznań z raportu (5);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza PIT-37 za rok 2014, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 7 zeznań (poz. 93, 96, 119, 125, 144, 174, 180) z 183, co stanowi 3,83 % zeznań z raportu (7);
- z aplikacji Ewidencje „Wyciąg z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających”:
 - kod formularza PIT-37 za rok 2014, wg daty wprowadzenia do systemu: od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 3 zeznania (poz. 12, 31, 71) z 578, co stanowi 0,52 % zeznań z raportu (8);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza PIT-36 za rok 2015, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 1, 6, 17, 18, 29) z 136, co stanowi 3,68 % zeznań z raportu (3);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza PIT-36L za rok 2015, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 3, 5, 13, 21, 24) z 24, co stanowi 20,83 % zeznań z raportu (6);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza PIT-37 za rok 2015, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 1, 7, 75, 102, 171) z 559, co stanowi 0,89 % zeznań z raportu (9);
- z aplikacji e-ORUS „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP” :
 - kod formularza CIT-8 za rok 2015, wg daty początku od 01.01.2015 r., data końca 31.08.2017 r. – kontrolą objęto 5 zeznań (poz. 4, 9, 11, 13, 15) z 15, co stanowi 33,33 % zeznań z raportu (10).

Ustalono, że:

I. we wszystkich poddanych kontroli zeznaniach podatkowych złożonych przez podatników, Urząd przeprowadził wstępną weryfikację zeznań,

II. na 40 spraw poddanych kontroli Urząd nie dokonał korekty zeznania z urzędu, tj.:

- w 1 przypadku podatnik bez wezwania skorygował zeznanie - w zakresie PIT-36L za 2015 r. (poz. 13 raportu (6)),
- w 39 przypadkach Urząd wystosował wezwania w formie pisemnej lub telefonicznej do podatników, którzy złożyli błędne zeznania. W następstwie wezwań podatnicy złożyli korektę zeznania.

Ustalono, że:

- w 24 przypadkach Urząd nie dokonał korekty zeznania z urzędu, z uwagi na:
 - brak posiadania przez Urząd informacji czy podatnik prawidłowo wskazał zaliczki za poszczególne okresy, czy też błędnie wpisał sumę należnych zaliczek - 9 przypadków (dot. PIT-36 za 2015 r. poz. 1 raportu (3); PIT-36L za 2014 r. poz. 1 raportu (4) i poz. 6, 8, 9 raportu (5); PIT-36L za 2015 r. poz. 5, 21, 24 raportu (6); CIT-8 za 2015 r. poz. 13 raportu (10)),
 - brak możliwości dokonania przez Urząd weryfikacji zeznania w związku z wykazaniem przez podatników w załącznikach PIT/0 i CIT-8/0 odliczeń od dochodu (przychodu) lub podatku - 7 przypadków (dot. PIT-36 za 2015 r. poz. 29 raportu (3); PIT-37 za 2014 r. poz. 93 raportu (7), poz. 31, 71 raportu (8); PIT-37 za 2015 r. poz. 102, 171 raportu (9); CIT-8 za 2015 r. poz. 11 raportu (10)),
 - złożenie przez podmiot zeznania na nieaktualnym bądź niewłaściwym formularzu - 3 przypadki (dot. PIT-36 za 2014 r. poz. 10, 58 raportu (1); PIT-36 za 2015 r. poz. 17 raportu (3)),
 - brak posiadania przez Urząd informacji dotyczącej uzyskanego dochodu przez podatnika - 1 przypadek (dot. PIT-37 za 2014 r. poz. 12 raportu (8)),
 - rodzaj i charakter błędu w dokumencie przekraczający kwotę 1.000,00 zł w 2014 r. i 5.000,00 zł w 2015 r. - 4 przypadki (dot. PIT-37 za 2014 r. poz. 96, 125 raportu (7); PIT-36L za 2015 r. poz. 3 raportu (6); CIT-8 za 2015 r. poz. 9 raportu (10)).
- w 15 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. 1 raportu (1) - PIT-36 za 2014 r. – Podatnik w dniu 24.02.2015 r. złożył zeznanie PIT-37 za 2014 r. Następnie w dniu 30.12.2016 r. wpłynęła do Urzędu korekta zeznania na formularzu PIT-36 za 2014 r., w której kwota nadpłaty w poz. 212 zeznania wynosiła 555,00 zł. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błąd w poz.: 177 (podstawa opodatkowania). Pismem z dnia 11.01.2017 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania pomimo tego, że błąd rachunkowy w korekcie zeznania PIT-36 nie przekraczał 1 000,00 zł. Po korekcie z dnia 26.01.2017 r. kwota nadpłaty wynosiła 87,00 zł. Dodatkowo stwierdzono brak monitoringu Urzędu, gdyż reakcja Urzędu była w następstwie złożenia przez podatnika korekty zeznania, która wpłynęła do Urzędu w dniu 30.12.2016 r.;
 - poz. 59 raportu (1) - PIT-36 za 2014 r. – zeznanie podatnika wpłynęło w dniu 06.03.2017 r. Urząd po dokonanej wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy od poz. 43-46, tj. dochody podatnika z należności ze stosunku pracy. Wymienione dochody z pracy z zagranicy (Holandii) wykazane w załączniku PIT/ZG należało wykazać w poz. 43-46, a nie w poz. 188. Pismem z dnia 13.03.2017 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. W dniu 18.04.2017 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania PIT-36 za 2014 r. Urząd po dokonanej weryfikacji stwierdził błędy - korekta zeznania zawierała błędy od poz. 215, tj. sumy wpłaconych zaliczek oraz pobranych przez płatników. Błąd polegał na braku przepisania kwoty z poz. 68 (należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika) oraz poz. 93 (razem, należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika). Pismem z dnia 12.05.2017 r. Naczelnik Urzędu wezwał do skorygowania błędów w korekcie zeznania PIT-36 za 2014 r. W dniu 15.05.2017 r. wpłynęła korekta

zeznania PIT-36 za 2014 r.

Kwota błędu rachunkowego do 1 000,00 zł. W korekcie z dnia 18.04.2017 r. wykazano w poz. 229 kwotę do zapłaty w kwocie 38,00 zł. Po dokonaniu korekty kwota nadpłaty wynosiła 20,00 zł.

Dodatkowo stwierdzono brak monitoringu Urzędu ponieważ dopiero po wpływie w dniu 06.03.2017 r. zeznania PIT-36 za 2014 r. nastąpiła reakcja urzędu;

- poz. 53 raportu (2) - PIT-36 za 2014 r. – zeznanie podatnika wpłynęło w dniu 24.04.2015 r. Urząd po dokonanej wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy. Wezwaniem z dnia 04.05.2015 r. Nr ..., poinformowano o błędach od poz. 177 (obliczony podatek). W dniu 22.05.2015 r. wpłynęła do Urzędu korekta zeznania PIT-36 za 2014 r. Różnica błędu rachunkowego do 1 000,00 zł. W korekcie z dnia 22.05.2015 r. wykazano w poz. 209 kwotę do zapłaty 645,00 zł, natomiast w zeznaniu pierwotnym kwotę do zapłaty 1.201,00 zł;
- poz. 6 raportu (3) - PIT-36 za 2015 r. – zeznanie podatnika wpłynęło w dniu 22.03.2016 r. Urząd po dokonanej wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w zeznaniu. Jak wynika z notatki służbowej z dnia 04.04.2016 r., przeprowadzono rozmowę telefoniczną z podatnikiem, podczas której poinformowano o błędzie w poz. 151 (straty podatnika z lat ubiegłych). W dniu 04.04.2016 r. podatnik złożył korektę zeznania. Powstała różnica wynikała z błędnego wyliczenia straty z lat ubiegłych - Urząd był w posiadaniu tej informacji. Kwota błędu rachunkowego do 5 000,00 zł. Brak było stwierdzonej różnicy w nadpłacie, która zarówno w zeznaniu, jak i w korekcie wyniosła 6.174,00 zł;
- poz. 18 raportu (3) - PIT-36 za 2015 r. – zeznanie podatnika wpłynęło w dniu 29.04.2016 r. Urząd po dokonanej wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy w zeznaniu. Wezwaniem z dnia 18.08.2016 r. Nr ... poinformowano o błędzie w poz. 103 w zakresie zaliczki pobranej przez płatnika z tytułu wypłaconej emerytury/renty (w zeznaniu wykazano kwotę 134,00 zł, winno być 0,00 zł). W dniu 30.08.2016 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania PIT-36 za 2015 r. Kwota błędu rachunkowego do 5 000,00 zł. W zeznaniu wykazana kwota do zapłaty: 2.389,00 zł, natomiast w korekcie zeznania wykazano kwotę do zapłaty: 2.523,00 zł. Różnica: 134,00 zł;
- poz. 2 raportu (5) - PIT-36L za 2014 r. – w dniu 23.01.2015 r. wpłynęło zeznanie PIT-36L za 2014 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził, błędnie wykazaną sumę wpłaconych zaliczek. Jak wynika ze sporządzonej w dniu 04.02.2015 r. notatki służbowej, w dniu 04.02.2015 r., wezwano telefonicznie podatnika do złożenia korekty zeznania. W dniu 05.02.2015 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania, w której podatnik skorygował poz. 48 (suma zaliczek wpłaconych przez podatnika – Urząd był w posiadaniu tej informacji) oraz poz. 56 (Nadpłata - która uległa zmianie z kwoty 8 176,00 zł na kwotę 8 180,00 zł);
- poz. 119 raportu (7) – PIT-37 za 2014 r. W dniu 03.03.2015 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2014 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził, że złożone zeznanie zawierało błąd w poz. 63 (zaliczka na podatek pobrana przez płatnika od przychodów z innych źródeł). W poz. tej wpisano kwotę 700 zł wg informacji PIT-11 winno być 7 zł). Urząd wzywał podatnika pisemnie 3 razy do złożenia korekty zeznania (w dniu 29.08.2016r. pismo nr ... w dniu 31.10.2016r. pismo nr ... i w dniu 30.01.2017r. pismo nr ... W dniu 23.02.2017 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania, w której podatnik skorygował poz. 63 (zaliczka pobrana przez płatnika –

Urząd był w posiadaniu tych informacji) oraz poz. 129 (nadpłata – która uległa zmianie z kwoty 761,00 zł na kwotę 68,00 zł);

- poz. 144 raportu (7) – PIT-37 za 2014 r. W dniu 11.07.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2014 r. W dniu 08.08.2016 r. do Urzędu wpłynęła korekta ww. zeznania. Urząd po dokonaniu weryfikacji zeznania (korekty) stwierdził w złożonym zeznaniu (korekcie) błędy w poz. 46 (błędnie wpisana zaliczka pobrana przez płatnika) oraz w poz. 111 (dochód po odliczeniach). Pismem z dnia 11.08.2016 r. nr Naczelnik Urzędu wezwał podatnika

do złożenia korekty zeznania. W dniu 04.10.2016 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania. Ustalono, że zmianie uległa poz. 129 (nadpłata – z kwoty 0,00 zł na kwotę 1,00 zł);

- poz. 174 raportu (7) – PIT-37 za 2014 r. W dniu 10.04.2015 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2014 r. Urząd po dokonaniu weryfikacji stwierdził, iż w zeznaniu nie ujęto przychodu wykazanego w informacji PIT-8C (złożonej w dniu 31.12.2014 r.). Pismem z dnia 23.06.2016 r. Nr

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. Korekta zeznania wpłynęła do Urzędu 01.07.2016 r. Ustalono, że kwota zobowiązania podatkowego (991,00 zł) i kwota do zapłaty (10,00 zł) nie uległy zmianie;

- poz. 180 raportu (7) – PIT-37 za 2014 r. W dniu 13.03.2015 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2014 r. Urząd po dokonaniu weryfikacji stwierdził, że w zeznaniu nie uwzględniono dochodu z emerytury (wg informacji PIT-11 przekazanej przez ZUS 20.05.2015 r.). Pismem z dnia 29.08.2016 r. Nr

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. Korekta zeznania wpłynęła do Urzędu w dniu 09.09.2016 r.

W I wersji zeznania wykazano nadpłatę do zwrotu w kwocie 556,00 zł po korekcie wykazano kwotę do zapłaty w wysokości 1,00 zł;

- poz. 1 raportu (9) – PIT-37 za 2015 r. W dniu 15.02.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2015 r. Urząd po dokonaniu weryfikacji stwierdził w poz. 64 zeznania błąd rachunkowy skutkujący w dalszych pozycjach zeznania. Ponadto podatnik błędnie przeniósł do zeznania z informacji PIT-11C kwotę pobranej przez płatnika zaliczki na podatek. Urząd w dniu 19.02.2016 r. telefonicznie wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania (odręczna notatka na zeznaniu). Korekta zeznania wpłynęła do Urzędu w dniu 19.02.2016 r.

W I wersji zeznania wykazano nadpłatę do zwrotu w kwocie 7,00 zł po korekcie wykazano kwotę do zapłaty w wysokości 13,00 zł;

- poz. 7 raportu (9) – PIT-37 za 2015 r. W dniu 19.04.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2015 r. Urząd po dokonaniu weryfikacji stwierdził w poz. 115 zeznania (podatek) błąd rachunkowy skutkujący w dalszych pozycjach zeznania. Urząd pismem z dnia 22.04.2016 r. Nr wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. Korekta zeznania wpłynęła do Urzędu w dniu 28.04.2016 r.

W I wersji zeznania wykazano nadpłatę do zwrotu w kwocie 18,00 zł po korekcie wykazano kwotę do zapłaty w wysokości 2,00 zł;

- poz. 75 raportu (9) – PIT-37 za 2015 r. W dniu 22.04.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie PIT-37 za 2015 r. Urząd po dokonaniu weryfikacji stwierdził, że podatnik w zeznaniu nie wykazał kwot wynikających z informacji PIT-11 (wpłynęła do Urzędu 26.01.2016 r.). Urząd w dniu 25.11.2016 r. telefonicznie wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. Korekta zeznania wpłynęła do Urzędu w dniu 01.12.2016 r.

W I wersji zeznania wykazano nadpłatę do zwrotu w kwocie 157,00 zł, po korekcie

wykazano kwotę do zapłaty w wysokości 53,00 zł;

- poz. 4 raportu (10) – CIT-8 za 2015 r. W dniu 29.03.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie CIT-8 za 2015 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędnie wpisany okres rozliczeniowy, tj. od 01.01.2015 r. do 01.01.2015 r. Jak wynika ze sporządzonej notatki służbowej (brak daty sporządzenia) w dniu 31.05.2016 r. wezwano podmiot telefonicznie do złożenia korekty zeznania. W dniu 31.05.2016 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania, w której podmiot dokonał poprawy okresu rozliczeniowego;
- poz. 15 raportu (10) – CIT-8 za 2015 r. W dniu 15.04.2016 r. do Urzędu wpłynęło zeznanie CIT-8 za 2015 r. Urząd po dokonaniu wstępnej weryfikacji zeznania stwierdził błędy od pozycji 50, tj. od podstawy opodatkowania. Pismem z dnia 11.05.2016 r. Nr 1, Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania. W dniu 30.05.2016 r. do Urzędu wpłynęła korekta zeznania. Ustalono, że zarówno poz. 92 (kwota do zapłaty) bądź poz. 93 (nadpłata) nie uległy zmianie;

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

III. Urząd wzywał 39 podatników o dokonanie korekty zeznania od 3 do 549 dni licząc od daty złożenia zeznania/korekty zeznania, w tym 4 wezwania:

- po 149 dniach (zeznanie PIT-36 za 2014 r. - poz. 10 raportu (1), Urząd wystosował wezwanie do podatnika w dniu 15.12.2016 r. po powzięciu w dniu 19.07.2016 r. informacji z BWIP w Koninie z administracji podatkowych z krajów m. in. Niemiec,
- po 549 dniach (zeznanie PIT-37 za 2014 r. poz. 125 raportu (7), wpłynęło do Urzędu w dniu 17.02.2015 r., Urząd wystosował wezwanie do podatnika w dniu 19.08.2016r.,
- po 441 dniach (zeznanie PIT-37 za 2014 r. poz. 96 raportu (7), wpłynęło do Urzędu w dniu 23.04.2015 r., Urząd wystosował wezwanie do podatnika w dniu 07.07.2016r.,
- po 215 dniach (zeznanie PIT-37 za 2015 r. poz. 171 raportu (9), wpłynęło do Urzędu w dniu 25.04.2016 r., Urząd wystosował wezwanie do podatnika w dniu 27.10.2016r.

IV. Urząd wystosował wezwanie w formie papierowej lub telefonicznej:

- w formie papierowej:
 - po 1 wezwaniu do 23 podatników - PIT-36 za rok 2014 poz. 1 raportu (1) i poz. 53 raportu (2); PIT-36 za rok 2015 poz. 1, 18, 29 raportu (3); PIT-36L za rok 2014 poz. 1 raportu (4) i poz. 9 raportu (5); PIT-36L za rok 2015 poz. 5, 21, 24 raportu (6); PIT-37 za rok 2014 poz. 96, 144, 174, 180 raportu (7) i poz. 12, 31, 71 raportu (8); PIT-37 za rok 2015 poz. 7, 102 raportu (9); CIT-8 za rok 2015 poz. 9, 11, 13, 15 raportu (10),
 - po 2 wezwania do 6 podatników - PIT-36 za rok 2014 poz. 10, 58, 59 raportu (1); PIT-37 za rok 2014 poz. 93, 125 raportu (7); PIT-36 za rok 2015 poz. 17 raportu (3),
 - 3 wezwania do 1 podatnika - PIT-37 za 2014 r. poz. 119 raportu (7),
- w formie telefonicznej po 1 wezwaniu do 10 podatników - na okoliczność wezwań telefonicznych, sporządzano notatki służbowe przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi informatycznych, tj. Biblioteki Akt, Systemu Zarządzania Dokumentami e-kancelaria, tj.: PIT-36 za 2015 r. poz. 6 raportu (3); PIT-36 L za 2014 r. poz. 2, 6, 8 raportu (5); PIT-36 L za 2015 r. poz. 3 raportu (6); PIT-37 za 2014 r. poz. 96 raportu (7); PIT-37 za 2015 r. poz. 1, 75, 171 raportu (9); CIT-8 za 2015 r. poz. 4

	raportu (10).
	Wszystkie złożone przez podatników korekty zeznań zostały prawidłowo zatwierdzone w systemie POLTAX.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na: – niesporządzeniu przez Urząd korekty zgodnie z treścią art. 274 § 1 Op. w 15 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 37,5 %, – późnym sporządzeniu wezwań do złożenia korekty zeznania od 149 do 565 dni, licząc od dnia złożenia zeznania lub korekty zeznania, co stwierdzono w 4 przypadkach na 40 poddanych kontroli, tj. 10 % oraz stwierdzono uchybienie polegające na braku monitoringu złożonych zeznań PIT-36 za 2014 r., co stwierdzono w 2 na 40 spraw poddanych kontroli, co stanowi 5 %
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu 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 nieprawidłowościami.

3. Stosowanie przepisów art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa oraz procedury opisanej w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 27.12.2005 r. Nr AP4-8201-2/05/OS-5772 dotyczącej czynności przygotowania korekty z urzędu.

Stan prawny	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	Na podstawie raportów z aplikacji: – Ewidencje - „Wyciąg z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających”, data wprowadzenia do systemu od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r., dotyczące deklaracji: typu PIT-37 za okres 2014 r., zakończone w sposób: utworzono korektę z urzędu - kontrolą objęto 11 z 11 pozycji, co stanowi 100 % zeznań z raportu (1); – Ewidencje - „Wyciąg z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających”, data wprowadzenia do systemu od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r., dotyczące deklaracji: typu PIT-36 za okres 2014 r., zakończone w sposób: utworzono korektę z urzędu - kontrolą objęto 1 z 1 pozycji, co stanowi 100 % zeznań z raportu (2); – e-ORUS - „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP”, data wprowadzenia do systemu od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r., dotyczące formularza: PIT-37 za rok 2015 - kontrolą objęto 11 z 19 pozycji, co stanowi 57,89 % zeznań z raportu (3); – e-ORUS - „Wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP”, data wprowadzenia do systemu od 01.01.2015 r. do 31.08.2017 r., dotyczące formularza: PIT-36 za rok 2015 - kontrolą objęto 2 z 4 pozycji, co stanowi 50 % zeznań z raportu (4); Kontrolą nie objęto 10 spraw ujętych na raportach, z uwagi na fakt, iż w 9 przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające natomiast w 1 przypadku podwójnie zaewidencjonowano korektę sporządzoną przez Urząd. Ustalono, że we wszystkich poddanych kontroli korektach:

- urząd sporządził kserokopię zeznania,
- na kserokopii zeznania naniesiono stosowne poprawki lub uzupełnienia,
- skorygowane pozycje (naniesione poprawki lub uzupełnienia) opatrzone podpisem i pieczętą imienną pracownika, który ich dokonał,
- w aktach sprawy pozostawiono jeden egzemplarz kserokopii oryginału skorygowanej deklaracji,
- według wyjaśnień kierownika Referatu SOB (z dnia 11.10.2017 r.) - kopię oryginału skorygowanego zeznania przeznaczonego dla podatnika, każdorazowo uwierzytelniano za zgodność z oryginałem. Pieczętą „potwierdzenie za zgodność z oryginałem” umieszczano na każdej stronie,
- 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.,
- Urząd dokonał w systemie POLTAX unieważnienia złożonych przez podatników zeznań i wprowadził skorygowane zeznania. Dokonał walidacji i zatwierdzenia skorygowanych zeznań w systemie POLTAX.
- podatnicy po otrzymaniu pism informujących o dokonanych poprawkach i uzupełnieniach oraz uwierzytelnionej kopii zeznania, nie wnieśli sprzeciwu.

Stwierdzono, że na 25 spraw poddanych kontroli Urząd:

- w 12 sprawach sporządził korekty zeznań po uprzednim wezwaniu podatników do ich sporządzenia, tj.:
 - poz. 1 raportu (1) - w złożonym w dniu 23.02.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 03.03.2015 r. oraz z dnia 09.06.2015 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 12.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;
 - poz. 2 raportu (1) - w złożonym w dniu 23.02.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 03.03.2015 r. oraz z dnia 09.06.2015 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 12.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;
 - poz. 3 raportu (1) - w złożonym w dniu 23.02.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 03.03.2015 r. oraz z dnia 09.06.2015 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 12.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;
 - poz. 4 raportu (1) - w złożonym w dniu 30.04.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismem z dnia 15.05.2015 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 24.07.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;
 - poz. 5 raportu (1) - w złożonym w dniu 29.04.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 21.05.2015 r. oraz z dnia 15.07.2015 r. Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty

zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 21.09.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 6 raportu (1) - w złożonym w dniu 27.03.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 11.06.2015 r. Nr _____ oraz z dnia 14.07.2015 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błąd w pozycji - zaliczka pobrana przez płatnika.

Deklaracji nie skorygowano. W dniu 31.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 7 raportu (1) - w złożonym w dniu 30.04.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 11.06.2015 r. _____ oraz z dnia 08.07.2015 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błąd w pozycji - zaliczka pobrana przez płatnika.

Deklaracji nie skorygowano. W dniu 31.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 8 raportu (1) - w złożonym w dniu 22.04.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 08.07.2015 r. Nr _____, z dnia 19.08.2015 r. _____ oraz z dnia 20.11.2015 r. _____

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błąd w pozycji 46 (zaliczka pobrana przez płatnika). Deklaracji nie skorygowano. W dniu 23.12.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 9 raportu (1) - w złożonym w dniu 29.04.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 08.05.2015 r. _____ oraz z dnia 18.06.2015 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 113. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 12.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 10 raportu (1) - w złożonym w dniu 10.03.2015 r. zeznaniu PIT-37 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 24.03.2015 r. _____ oraz z dnia 18.06.2015 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy w załączniku PIT/UZ w poz. 12 (kwota odliczenia ulgi na dziecko) oraz w poz. 14 (przysługująca kwota różnicy - kwota nadpłaty). Deklaracji nie skorygowano. W dniu 12.08.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania;

- poz. 1 raportu (2) - w złożonym w dniu 29.04.2015 r. zeznaniu PIT-36 za 2014 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 12.05.2015 r. _____ oraz z dnia 18.06.2015 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy od pozycji 143. Deklaracji nie skorygowano. W dniu 24.09.2015 r. Urząd dokonał korekty zeznania.

- poz. 14 raportu (3) - w złożonym w dniu 18.04.2016 r. zeznaniu PIT-37 za 2015 r. po przeprowadzonej przez Urząd wstępnej weryfikacji wykryto błędy. Pismami z dnia 25.04.2016 r. _____ oraz z dnia 20.06.2016 r.

Naczelnik Urzędu wezwał podatnika do złożenia korekty zeznania z uwagi na błędy w pozycji 113 (obliczony podatek). Deklaracji nie skorygowano. W dniu 21.09.2016 r. Urząd dokonał korekty zeznania.

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

– w 11 sprawach Urząd dokonał korekty z urzędu, bez uprzedniego wezwania

	podatnika, – w 2 sprawach Urząd wzywał podatników do złożenia zeznania z uwagi na jego brak, bądź złożenia zeznania na nieprawidłowym druku formularza. Na korekty o których mowa w art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej nie wniesiono sprzeciwu. Ustalono, że w wybranej do kontroli próbie kontrolnej, kwoty zwróconych przez organ podatkowy 15 nadpłat mieściły się w przedziale od 32,00 zł do 2 306,00 zł.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wzywaniu podatników do złożenia korekty zeznania, pomimo możliwości sporządzenia zeznania zgodnie z art. 274 § 1 Op. w 12 na 25 spraw poddanych kontroli, co stanowi 48 %.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie stosowania 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 z nieprawidłowością.</i>

4. Obsługa korekt z urzędu w systemie POLTAX.

Stan prawny	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	W celu ustalenia prawidłowości i terminowości ewidencjonowania korekt w systemie POLTAX, doboru próby kontrolnej dokonano na podstawie spraw wytypowanych w pkt 3. Ustalono, że: 1) w 18 przypadkach na 25 poddanych kontroli, nie zaewidencjonowano w systemie POLTAX dokumentu ORD-IO – „Informacja organu podatkowego o korekcie deklaracji” w powiązaniu ze złożoną przez podmiot deklaracją, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów Departament Eksploatacji Systemów Informatycznych z dnia 01.06.2006 r. – Obsługa korekt „z urzędu” w systemie POLTAX. 2) we wszystkich skontrolowanych przypadkach wprowadzono korektę zeznania do systemu POLTAX, 3) we wszystkich skontrolowanych przypadkach wprowadzono prawidłową datę złożenia zeznania w systemie POLTAX, 4) w 2 przypadkach na 25 poddanych kontroli, nieprawidłowo wprowadzono datę złożenia korekty zeznania do systemu POLTAX: — korektę zeznania PIT-36 za 2015 r. (poz. 10 raportu (3)), doręczono w dniu 23.08.2016 r. do systemu POLTAX wprowadzono datę złożenia korekty zeznania w dniu 24.08.2016 r., nie uwzględniono okresu do wniesienia sprzeciwu przez podatnika; — korektę zeznania PIT-37 za 2015 r. (poz. 15 raportu (3)), doręczono w dniu 13.05.2016 r. do systemu POLTAX wprowadzono datę złożenia korekty zeznania w dniu 30.05.2016 r., winno być 27.05.2016 r. [dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg.] 5) w 4 przypadkach na 25 poddanych kontroli, nie wprowadzono daty doręczenia

	korekty zeznania w systemie POLTAX: – zeznanie PIT-37 za 2014 r., poz. 2 (1), zawiadomienie wraz z korektą zeznania zostało doręczone w dniu 28.08.2015 r.; – zeznanie PIT-37 za 2014 r., poz. 10 (1), zawiadomienie wraz z korektą zeznania zostało doręczone w dniu 28.08.2015 r.; – zeznanie PIT-36 za 2015 r., poz. 10 (3), zawiadomienie wraz z korektą zeznania zostało doręczone w dniu 23.08.2016 r.; – zeznanie PIT-36 za 2015 r., poz. 15 (3), zawiadomienie wraz z korektą zeznania zostało doręczone w dniu 13.05.2016 r., [dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg.] 6) korekty zeznań do systemu POLTAX wprowadzono i zatwierdzono od 7 – 26 dni, licząc od daty doręczenia korekty. Urząd w systemie POLTAX wprowadził i zatwierdził korekty zeznania, licząc od daty doręczenia korekty zeznania: — w 21 przypadkach od 16 do 26 dni, — w 4 przypadkach od 7 do 14 dni przed upływem 14 dniowego terminu do złożenia sprzeciwu – Urząd za wcześnie zatwierdził skorygowane zeznanie w systemie POLTAX: • poz. 2 (1) - Urząd sporządził korektę „z urzędu” w dniu 12.08.2015 r. Doręczenie korekty nastąpiło w dniu 28.08.2015 r. Natomiast zatwierdzenie korekty zeznania w systemie POLTAX nastąpiło w dniu 04.09.2015 r., (w 7 dniu); • poz. 4 (1) - Urząd sporządził korektę „z urzędu” w dniu 24.07.2015 r. Doręczenie korekty nastąpiło w dniu 28.07.2015 r. Natomiast zatwierdzenie korekty zeznania w systemie POLTAX nastąpiło w dniu 11.08.2015 r., (w 14 dniu); • poz. 10 (1) - Urząd sporządził korektę „z urzędu” w dniu 12.08.2015 r. Doręczenie korekty nastąpiło w dniu 28.08.2015 r. Natomiast zatwierdzenie korekty zeznania w systemie POLTAX nastąpiło w dniu 04.09.2015 r., (w 7 dniu); • poz. 10 (3) - Urząd sporządził korektę „z urzędu” w dniu 04.08.2016 r. Doręczenie korekty nastąpiło w dniu 23.08.2016 r. Natomiast zatwierdzenie korekty zeznania w systemie POLTAX nastąpiło w dniu 31.08.2016 r., (w 8 dniu); [dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg.]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na: – zatwierdzaniu korekty zeznania przed upływem terminu do wniesienia sprzeciwu, co stwierdzono w 4 przypadkach na 25 poddanych kontroli, co stanowi 16 %, – niewprowadzeniu do systemu POLTAX informacji o korekcie zeznania ORD-IO w 18 przypadkach na 25 poddanych kontroli, co stanowi 72 %; uchybienia polegające na: – niewprowadzeniu do systemu POLTAX dat doręczenia korekty zeznania w 4 przypadkach na 25 poddanych kontroli, co stanowi 16 %, – błędnym wprowadzeniu daty złożenia korekty zeznania w 2 przypadkach na 25 poddanych kontroli, co stanowi 8 %.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie obsługi korekt z urzędu w systemie POLTAX należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

5. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

Stan prawny	1. System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” Zał. nr 1 Opracowanie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych. 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	Ustalono, że kierownik Referatu SOB (ówcześnie kierownik Działu OB) przeprowadził kontrole funkcjonalne: – w dniach: 18.02.2015 r., 19.02.2015 r., 20.02.2015 r., 24.02.2015 r., 19.03.2015 r., 23.03.2015 r., 24.03.2015 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2014r. – kontrola źródeł przychodów podatników rozliczających uzyskane dochody; – w dniach: 18.02.2016 r., 19.02.2016 r., 23.02.2016 r., 24.02.2016 r., 01.03.2016 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola źródeł przychodów podatników rozliczających uzyskane dochody w 2015 r. Kontrolą objęto zeznania z kwotą zwrotu powyżej 1.500,00 zł; – w dniu 05.04.2016 r. zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości sprawdzania źródeł przychodów wykazanych w zeznaniach PIT-37 za 2015 r. Kontrolą objęto paczki: nr pomocniczy OB.-322/ED/16, rejestry: 123460, 123473, 123474; – w dniu 06.04.2016 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości sprawdzania źródeł przychodów wykazanych w zeznaniach PIT-36 za 2015 r. Kontrolą objęto paczki: nr pomocniczy OB.-523/ED/16, rejestry: 125681, 125682, 125899, 125900; – w dniu 07.04.2016 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości sprawdzania źródeł przychodów wykazanych w zeznaniach PIT-37 za 2015 r. Kontrolą objęto paczki: nr pomocniczy OB.-307/16, rejestry: 124727, 124728; nr pomocniczy OB.-329/16, rejestry: 124337, 124355, 124356; – w dniu 08.04.2016 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości sprawdzania źródeł przychodów wykazanych w zeznaniach PIT-36 za 2015 r. Kontrolą objęto paczkę: nr pomocniczy OB.-640/ED/16, rejestry: 126120, 126125, paczkę: nr pomocniczy OB.-553/ED/16, rejestry: 125784, 125788, 125786; – w dniu 15.04.2016 r. - zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości sprawdzania źródeł przychodów wykazanych w zeznaniach PIT-36 za 2015 r. Kontrolą objęto paczkę: nr pomocniczy OB.-274/16, rejestry: 124023, 123983, 123984, 123985. W wyniku przeprowadzonych kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, jak również nie

	sporządzono zaleceń pokontrolnych. Ponadto w dniach: – 01.04.2016 r. zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości akceptacji zeznań podatkowych w paczce nr OB322/ED/16, rejestry: 123460, 123473, 123474 - sporządzono zalecenie pokontrolne z terminem realizacji do dnia 05.04.2016 r.; – 06.04.2016 r. zakres kontroli: Kontrola poprawności realizacji zadań wynikających z Instrukcji I-006/4, okres kontroli: zeznania dotyczące 2015 r., kontrola prawidłowości akceptacji zeznań podatkowych z kwotą zwrotu w zeznaniach podatkowych PIT-37 za 2015 r. Kontrolą objęto paczkę: nr pomocniczy OB.-370/ED/16, rejestry: 123863, 123881, 123882 – sporządzono zalecenie pokontrolne z terminem realizacji do dnia 08.04.2016 r.
Ustalenia:	-

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca: 1. 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. 2. Wzywać podatników do złożenia korekty zeznania, w terminie do 2 miesięcy od daty złożenia zeznania. 3. Prowadzić na bieżąco monitoring błędnie złożonych zeznań. 4. Zatwierdzać korekty zeznania po upływie 14 dniowego terminu do złożenia sprzeciwu, nie później niż po upływie 28 dni. 5. Bezwzględnie wprowadzać do systemu POLTAX daty doręczenia korekty zeznania. 6. Wprowadzać do systemu POLTAX prawidłowe daty złożenia korekty zeznania. 7. Ewidencjonować w systemie POLTAX dokument ORD-IO – „Informacja organu podatkowego o korekcie deklaracji” w powiązaniu ze złożoną przez podmiot deklaracją, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów z dnia 01.06.2006 r. – Obsługa korekt „z urzędu” w systemie POLTAX. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.
---	--

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.0921.30.2017.7
UNP	1601-18-001500

Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2018-01-11
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Krzysztof Juruć (starszy kontroler skarbowy)