



Lublin, dnia 27 maja 2014 r.

DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE

NU/093-0004/14/15977

N + GK + ZMI
OB I + OB II + OB III + PPI

2014 05 27
2316
WPEYNIŁO

Pani
Anna Zięba-Bednaruk
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Chełmie

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierający ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowanej przeprowadzonej

w Urzędzie Skarbowym w Chełmie,
ul. Obłońska 20A, 22-100 Chełm

w dniach od 10 marca 2014 r. do 28 marca 2014 r., w tym w siedzibie Urzędu od 10 do 21 marca 2014 r.

w zakresie: **Weryfikacji działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśnienia i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych**

Okres objęty kontrolą 1.01.2013 r. - 31.12.2013 r. i nadpłaty figurujące na kontach szczegółowych na dzień kontroli.

Kierującą kontrolowaną jednostką jest Pani Anna Zięba-Bednaruk powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z dniem 27 lipca 2009 r.

Kontrolą objęto niżej wymienione zagadnienia:

1. Organizacja pracy komórki ds. rachunkowości podatkowej

W strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Chełmie komórką odpowiedzialną za prawidłową analizę nadpłat, które figurują na kartach kontowych, jest Dział Rachunkowości Podatkowej RP. Natomiast komórkami, do zadań których należy określanie wysokości nadpłaty, stwierdzanie nadpłaty, prowadzenie postępowań w spawach sukcesji praw i obowiązków następców prawnych i podmiotów przekształconych są Samodzielne Referaty Postępowań Podatkowych PPI, PPII i PPIII.



W komórce rachunkowości podatkowej zatrudnionych jest 15 osób. Bezpośredni nadzór nad pracą podległych pracowników sprawuje kierownik Pani [REDAKTOWANE] odpowiedzialna za prawidłową i terminową realizację zadań komórki.

Zgodnie z § 11 pkt 5 Rozdziału III Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chełmie - Załącznik nr 1 do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z dnia 13 grudnia 2010 r. nr 50/2010 - do zadań ww. Działu należy w szczególności:

- prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków - ppkt 1,
- dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku - ppkt 3,
- przygotowywanie postanowień w sprawie zaliczeń wpłat, nadpłat i zwrotów podatku na poczet zobowiązań podatkowych - ppkt 11, oraz
- analizowanie danych sprawozdawczych dostępnych w Hurtowni Danych WHTAX- ppkt 12.

Jednocześnie na podstawie zakresów czynności ustalono, iż do obowiązków poszczególnych pracowników Działu Rachunkowości Podatkowej [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] należy likwidacja nadpłat poprzez wystawianie dokumentów dotyczących zwrotów nadpłat, przerachowanie nadpłat na zaległości w innych podatkach, wystawianie postanowień w sprawie zaliczenia nadpłat, sporządzanie wykazów nadpłat oraz zestawień i raportów kontrolnych oraz współpraca z innymi komórkami mających wpływ na likwidację sald na kontach podatników.

W oparciu o akty prawa wewnętrznego (obowiązujące na dzień rozpoczęcia kontroli) ustalono, że Urząd nie posiada szczegółowych uregulowań w zakresie kontrolowanego obszaru, w tym m.in. nadpłat, których prawo do zwrotu wygasło. Natomiast stwierdzono, że Urząd wdrożył procedury dotyczące obiegu dokumentów w Dziale Rachunkowości Podatkowej (Załącznik nr 7 do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie z dnia 1 stycznia 2011 r. nr 8/2011) w zakresie dokumentowania odpisów, zwrotów i wpłat.

Na podstawie uprawnień nadanych poszczególnym pracownikom komórki rachunkowości podatkowej do systemów informatycznych ustalono, że pracownicy posiadają uprawnienia jedynie w takim zakresie, w jakim jest to niezbędne do realizacji zadań na danym stanowisku pracy. Uprawnienia te dotyczą wyłącznie podsystemu POLTAX2B, Biblioteki Akt oraz w ograniczonym stopniu do systemu POLTAX - przeglądanie danych, obliczanie odsetek za zwłokę, księgową obsługę rejestrów przypisów/odpisów oraz programu Ewidencji w zakresie weryfikacji zaliczek.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia organizację pracy komórki ds. rachunkowości podatkowej oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 46-51]

2. Nadpłaty istniejące na dzień kontroli

1. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie oczekujących zwrotów z nadpłat* stwierdzono istniejące nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych na dzień rozpoczęcia kontroli w kwocie 300.490,26 zł. Raport zawierał 279 pozycji. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (interwał 27) do kontroli wybrano 10 pozycji na kwotę 4.327,10 zł.

W jednej sprawie (NIP- - PIT-37 za 2007 r.) stwierdzono nieprawidłowości polegające na naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z póź. zm.) w związku z nieterminowym księgowaniem odpisu oraz niepoinformowaniu spadkobiercy o istniejącej nadpłacie zgodnie z art. 104 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z póź. zm), co skutkowało wygaśnięciem prawa do zwrotu nadpłaty z dniem 1.01.2014 r.

Ponadto stwierdzono uchybienie polegające na rejestracji w systemie POLTAX zeznania niezgodnie z dokumentem źródłowym (NIP:). Rozbieżności dotyczyły adresu wskazanego przez podatnika w zeznaniu z adresem widniejącym w bazie. Kolejne uchybienie polegało na niezasadnym dokonywaniu na karcie kontowej zmian roku podatkowego nadpłaty: nadpłata określona jako 12/2013 w rzeczywistości dotyczyła PIT-37 za rok 2009.

Stwierdzono również brak wygenerowanego przypisu do wpłaty z dnia 9 stycznia 2014 r. wskazanej jako zaliczka za 10/2013 r. (NIP).

[dowód: akta kontroli str. 52-65, 92]

2. Raport z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów w podatku PIT* zawierał 43 pozycje na ogólną kwotę 16.986 zł. W tym zakresie szczegółową analizą objęto 10 spraw w kwocie 4.194 zł. Doboru próby do kontroli dokonano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (stała wartość interwału 4).

[dowód: akta kontroli str. 66-69]

Stwierdzono, że w sprawie NIP niezasadnie dokonana została zmiana terminu zwrotu nadpłaty wynikającej z korekty zeznania PIT-37 za 2010 r. W toku kontroli Kierownik Działu Rachunkowości Podatkowej Pani [redacted] złożyła wyjaśnienie dotyczące zmiany terminu zwrotu nadpłaty, które jedynie potwierdza dokonane ustalenia. Osobą odpowiedzialną była księgowa o logini [redacted].

[dowód: akta kontroli str. 68-72, 92]

Stwierdzono przypadek (NIP) zarejestrowania w systemie POLTAX zeznania PIT-37 za rok 2011 z datą wpływu niezgodną z dokumentem źródłowym. Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej Pan [redacted] wynika, że osoba wprowadzająca dokument przez pomyłkę wprowadziła błędną datę. Powyższe należy uznać za uchybienie, które nie wpłynęło na terminowy zwrot nadpłaty.

[dowód: akta kontroli str. 68-69, 73, 92]

Ponadto w 4 przypadkach stwierdzono nieterminowe ewidencjonowanie odnisów na kartach szczegółowych podatników (NIP , , , ,), tj. w następnych okresach sprawozdawczych, co jest niezgodne z ww. art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[dowód: akta kontroli str. 68-69, 92]

Mając na względzie dokonane ustalenia uznano zasadność figurowania nadpłat w prawidłowej wysokości na kontach szczegółowych podatników. Nadpłaty te nie zostały zlikwidowane z uwagi na brak postanowień sądu o stwierdzeniu nabycia spadku (poz.1-7,9-10).

[dowód: akta kontroli str. 68-69]

3. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie oczekujących zwrotów z nadpłat* stwierdzono istniejące nadpłaty w podatku od towarów i usług na dzień 10.03.2014 r. w kwocie 197.716,17 zł. Raport zawierał 90 pozycji. Metodą statystyczną

z losowaniem systematycznym (interwał 9) do kontroli wybrano 10 pozycji na kwotę 49.949,14 zł.

W kontrolowanych sprawach stwierdzono uchybienie polegające na braku naniesienia na dzień księgowania przerw w naliczaniu odsetek, co skutkowało nieprawidłowym ich pobraniem oraz naruszeniem art. 54 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (NIP:). Ponadto stwierdzono opieszałość w dokonaniu przypisu wynikającego ze złożonego dokumentu VAT-23, w którym wykazano zakup nowego środka transportu (wpłaty dokonano i dokument złożono w miesiącu grudniu 2013 r., przypisu zaś dokonano w miesiącu marcu 2014). Powyższe uchybienie dotyczyło podatnika NIP:

[dowód: akta kontroli str. 74-92]

Biorąc pod uwagę, iż w 7 sprawach na 30 zbadanych stwierdzono nieprawidłowości (23,30%) oraz w 4 przypadkach uchybienia działania Urzędu w zakresie analizy nadpłat istniejących na dzień kontroli ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Podkreślenia wymaga fakt, iż stwierdzone powyżej nieprawidłowości nie wpływają negatywnie na funkcjonowanie jednostki.

[dowód: akta kontroli str. 92]

3. Nadpłaty zlikwidowane w okresie objętym kontrolą

3.1 Zwroty nadpłat

1. Na podstawie raportu *Zestawienie zwrotów przelewem* w okresie od 1.08.2013 r. do 31.08.2013, z podatku PIT ustalono 67 zwrotów na łączną kwotę 18.141,08 zł (w tym 2 zwroty anulowane na kwotę 189 zł). W tym zakresie szczegółową analizą objęto 10 spraw na kwotę 7.610,23 zł. Doboru próby do kontroli dokonano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 6.

Na podstawie dokumentów źródłowych wytypowanych ww. spraw nie stwierdzono nieprawidłowości w postaci zwrotów dokonywanych na niewłaściwe rachunki bankowe. Ustalono, iż zwroty dokonywane były na: rachunki bankowe podatników odnotowane w systemie POLTAX (6 zwrotów), na zajęcia egzekucyjne (3 zwroty) oraz gotówką w zastępczym punkcie obsługi kasowej (1 zwrot).

W jednym przypadku (NIP) stwierdzono uchybienie polegające na zmianie okresu, za który powstała nadpłata z 2011 r. na 2012 r.

[dowód: akta kontroli str. 93-99, 177]

2. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie zwrotów* obejmujących zwroty zrealizowane *przekazem* w okresie od 1.08.2013 r. do 31.08.2013 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych ustalono, że zawierał on 40 pozycji na kwotę 4.840,17 zł. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (interwał 4) wybrano i skontrolowano 10 pozycji na kwotę 1.982,50 zł.

W dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowości polegające na naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (NIP - PIT-37/2010. - PIT-37/2007, PIT-37/2009). Ponadto w dwóch sprawach (NIP ,) stwierdzono uchybienia polegające na niewykonaniu dyspozycji podatnika dotyczącej sposobu wypłacenia nadpłaty z zeznania rocznego, co narusza wytyczne Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2011 r. nr AP2/0120/3/SYW/10/13197 przesłane do naczelników urzędów skarbowych województwa lubelskiego przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 19 stycznia 2011 r.

nr NU/070-0005/11/1857 w sprawie rozliczenia rocznego podatników podatku dochodowego od osób fizycznych za 2010 r.

W jednej z ww. spraw (NIP: [REDAKTOWANO]) stwierdzono wniosek o dokonanie nadpłaty na rachunek bankowy. Powyższa dyspozycja nie została wykonana. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Kierownika Działu Rachunkowości Podatkowej Panią [REDAKTOWANO] wynika, że z uwagi na zamknięty w podsystemie POLTAX2B rachunek bankowy nadpłata z zeznania podatkowego za 2010 r. została przekazana przekazem pocztowym. Z akt podatnika wynika, że nastąpiła zmiana adresu miejsca zamieszkania (informacja o NIP przekazana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chełmie w dniu 13 czerwca 2011 r.). W związku z powyższym w Urzędzie Skarbowym w Chełmie w systemie POLTAX zamknięto obowiązek podatkowy, jak również rachunek bankowy. Należy jednak zauważyć, że na dzień zamknięcia obowiązku podatkowego na karcie kontowej podatnika widoczny był odpis z tytułu nadpłaty z zeznania rocznego PIT-37 za rok 2010. Z zapisów na karcie kontowej wynika, że zwrotu przekazem pocztowym dokonywano trzykrotnie. Pierwszy zwrot miał miejsce w dniu 20 czerwca 2011 r. „zwrot z adnotacją nie podjęto w terminie”. Ostatni skuteczny zwrot nadpłaty miał miejsce w dniu 21 sierpnia 2013 r. Działanie Urzędu skutkowało dwuletnim opóźnieniem w doręczeniu nadpłaty z zeznania rocznego za rok 2010, jak również jej pomniejszeniem o koszt kilkakrotnie pobieranej opłaty pocztowej. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 77b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zwrot nadpłaty następuje: w gotówce, jeżeli podatnik, płatnik lub inkasent nie są obowiązani do posiadania rachunku bankowego, chyba że zażądają zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy. Ponadto z zapisów na karcie kontowej wynika, że dokonywana była zmiana roku podatkowego dotyczącego kontrolowanej deklaracji.

W kolejnej sprawie (NIP [REDAKTOWANO]) na zeznaniu rocznym PIT-37 za rok 2012 stwierdzono dyspozycję podatnika dotyczącą zwrotu nadpłaty w kasie urzędu. Ustalono natomiast, że zwrotu dokonano przekazem pocztowym po terminie bez oprocentowania, co stanowi naruszenie przepisu art. 77 § 1 pkt 5 oraz art. 78 § 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej. Z akt podatnika wynika, że zeznanie roczne zostało złożone w dniu 21 lutego 2013 r., zwrotu zaś, którego termin przypadał na 21 maja 2013 r. dokonano po terminie w dniu 26 lipca 2013 r. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Kierownika Działu Rachunkowości Podatkowej Panią [REDAKTOWANO] wynika, że przyjmując zeznanie roczne pracownik sali obsługi podatnika wyznaczył podatnikowi datę odbioru na dzień 24 kwietnia 2013 r. Podatnik nie zgłosił się po odbiór nadpłaty w wyznaczonym terminie. Następnie w dniu 27 czerwca 2013 r. (po terminie do zwrotu nadpłaty) wysłano do podatnika zawiadomienie bez zwrotnego potwierdzenia odbioru. Urząd Skarbowy zatem nie dysponował dowodem świadczącym o skutecznym zawiadomieniu podatnika o pozostawieniu nadpłaty w kasie banku od dnia 5 lipca 2013 r. Należy przy tym wskazać, że w ww. zawiadomieniu nie określono terminu w jakim (tj. do kiedy) można odebrać nadpłatę. Z uwagi na to, że podatnik nie zgłosił się po odbiór nadpłaty w kasie banku została zwrócona przekazem pocztowym w dniu 26 lipca 2013 r., tj. 2 miesiące po terminie zwrotu. Wyjaśnienie w sprawie zasad dokonywania zwrotu nadpłat w kasie zostało przedłożone przez Kierownika Działu Rachunkowości Podatkowej Panią [REDAKTOWANO] w toku niniejszej kontroli. Wynika z niego, że zasady postępowania podyktowane były koniecznością ograniczenia środków finansowych przeznaczonych na pocztę oraz oszczędności m.in. kosztów wysyłki listu poleconego.

Osobą odpowiedzialną za nadzór nad prawidłowością realizacji zadań z zakresu rachunkowości podatkowej jest Pani [REDAKTOWANO] Kierownik Działu Rachunkowości Podatkowej.

[dowód: akta kontroli str. 100-137, 177]

3. W kontrolowanym Urzędzie dla zwrotów gotówką korzysta się z zastępczej obsługi kasowej (kasa banku). W związku z powyższym dla celów kontroli utworzono raport *Zestawienie zwrotów* obejmujący zwroty zrealizowane w formie gotówkowej w okresie od 1.08.2013 do 31.08.2013 z podatku PIT. Powyższy raport zawierał 109 pozycji na łączną kwotę 16.899,57 zł. Do kontroli wytypowano 10 pozycji, które wytypowano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 10.

[dowód: akta kontroli str. 138-140]

W jednej ze spraw (NII-) stwierdzono, że Urząd nie dokonał zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym na wskazany w zeznaniu adres. Kilukrotnie próbowano dokonać zwrotu za pośrednictwem poczty oraz wysyłano zawiadomienia z informacją o pozostawieniu nadpłaty do dyspozycji podatnika w kasie banku na adres figurujący w systemie POLTAX. Powyższe skutkuje naruszeniem art. 77§ 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa z którego wynika, że nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania lub deklaracji. Wyjaśnienia złożone przez Kierownika Rachunkowości Podatkowej Pani [REDAKTOWANE] potwierdzają ustalony stan faktyczny.

[dowód: akta kontroli str. 141-164, 174-177]

Ponadto w tej samej sprawie stwierdzono uchybienie polegające na zmianie terminu zwrotu nadpłaty. Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej Panią [REDAKTOWANE] oraz Kierownika Działu Postępowań Podatkowych Panią [REDAKTOWANE] wynika, że zmiana terminu zwrotu nastąpiła cyt.: „...najprawdopodobniej...” wskutek uzupełnienia podpisu przez podatnika na złożonym zeznaniu. Wyjaśnienie nie może być uwzględnione, ponieważ w toku kontroli nie stwierdzono żadnej adnotacji (lub innej informacji) potwierdzającej dokonanie powyższej czynności.

[dowód: akta kontroli str. 165, 174-177]

W powyższym zakresie stwierdzono również uchybienie dotyczące niewłaściwego określenia zwrotu nadpłaty (3 miesiące) wynikającej ze złożonej przez podatnika (NIP [REDAKTOWANE]) korekty zeznania wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty. W tym przypadku zwrot nadpłaty winien nastąpić zgodnie z art. 77 §1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, tj. w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należało uznać zasadność dokonania kontrolowanych zwrotów za pomocą zastępczej obsługi kasowej (kasa banku).

[dowód: akta kontroli str. 166-177]

3.2 Zaliczenia na zaległe, bieżące i przyszłe zobowiązania podatkowe oraz przeksięgowania na inny podmiot

1. Raport sporządzony z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie przeksięgowania* z subkonta 3 na subkonto 2 zawierał 55 pozycji na ogólną kwotę 121.871,80 zł. Kontrolą objęto 10 pozycji na kwotę 24.273,60 zł, które wytypowano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 5.

[dowód: akta kontroli str. 178-179]

Na podstawie skontrolowanych spraw w 4 przypadkach stwierdzono uchybienie polegające na nieinformowaniu o sposobie zadysponowania nadpłaty małżonka podatnika uprawnionego do nadpłat wynikającej z ich wspólnego rozliczenia – postanowienie nr [REDAKTOWANE]. Za nieprawidłowe uznano wydanie postanowienia w trybie art. 62 § 4 Ordynacji podatkowej [REDAKTOWANE] w sprawie zaliczenia wpłaty uzyskanej w toku prowadzonego postępowania egzekucyjnego po wygaśnięciu zaległości

podatkowej. Biorąc pod uwagę fakt, iż nienależnie zapłacony podatek stanowi nadpłatę w rozumieniu art. 72 § 1 Ordynacji podatkowej, należało dokonać zaliczenia nadpłaty na zaległość podatkową i odsetki za zwłokę oraz wydać w tym przedmiocie stosowne postanowienie na podstawie art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej.

Osoby odpowiedzialne stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień to starszy kontroler rozliczeń: Pan [REDAKTOWANE], Pan [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE] oraz kierownik RP Pan [REDAKTOWANE].

Niezależnie od powyższego z analizy kontrolowanych spraw, w tym operacji księgowych na kartach kontowych wynika, że Urząd w sposób prawidłowy dokonywał zaliczenia nadpłat na poczet zobowiązań podatkowych, jak również bezzwłocznie wydawał postanowienia w sprawie ich zaliczenia.

[dowód: akta kontroli str. 180-219, 277]

2. Do celów kontroli utworzono skrypt e-ORUS *Wykaz noty przebiegowania na inny podmiot*, który zawiera 489 pozycje na łączną kwotę 693.416,25zł. W tym zakresie szczegółową analizą objęto 10 spraw na kwotę 7.980,26 zł. Doboru próby do kontroli dokonano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 48.

W jednym przypadku (NIP [REDAKTOWANE]) stwierdzono nieprawidłowe zaliczenie nadpłaty w podatku VAT wykazanej przez spółkę na zaległości wspólników spółki. W pozostałych sprawach nieprawidłowości ani uchybień nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 220-277]

3.3 Wygaśnięcie prawa do zwrotu nadpłaty

Raport sporządzony z systemu POLTAX o nazwie *Raport o podmiotach na podstawie danych szczegółowych z decyzji* zawierał 24 pozycje na łączną kwotę 7.357,91 zł. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (interwał 2) do kontroli wybrano 10 pozycji na kwotę 3.402 zł i ustalono, co następuje.

[dowód: akta kontroli str. 278-280]

W 5 na 10 zbadanych spraw (NIP: [REDAKTOWANE]) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przypisaniu nadpłat formularzem ZOB-D z powodem 6 przed upływem wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty, przy czym w 3 przypadkach na dzień sporządzenia raportu prawo do zwrotu nadpłat jeszcze nie wygasło (NIP: [REDAKTOWANE]). Przy dokonywaniu oceny upływu terminu prawa do zwrotu nadpłat Urząd nie uwzględnił okresu zawieszenia związanego ze zgonem podatników. Zgodnie z art. 99 Ordynacji podatkowej bieg terminów przewidzianych w art. 80 § 1 ulega zawieszeniu od dnia śmierci spadkodawcy do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, nie dłużej jednak niż do dnia, w którym upłynęły 2 lata od śmierci spadkodawcy.

Odpowiedzialni w tym zakresie Kierownicy Działów: Rachunkowości Podatkowej Pani [REDAKTOWANE], Postępowań Podatkowych PPI Pani [REDAKTOWANE] oraz Postępowań Podatkowych PPII Pani [REDAKTOWANE] przedłożyli wyjaśnienie, które jedynie potwierdza dokonane ustalenia.

Ponadto, mimo ujawnionych spadkobierców prawomocnym postanowieniem sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, Urząd nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 104 § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie poinformowania spadkobierców o istniejącej nadpłacie na karcie kontowej spadkodawcy (NIP: [REDAKTOWANE]), określenia wysokości nadpłaty w trybie art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z dokonaniem zapłaty podatku w wysokości większej od należnej (NIP: [REDAKTOWANE]). Do kontroli przedłożono zawiadomienia

(kierowane przez komórkę rachunkowości podatkowej) informujące spadkobierców o nadpłacie, jednak z uwagi na brak zwrotnego potwierdzenia odbioru nie można potwierdzić faktu skutecznego ich doręczenia.

Osobami odpowiedzialnymi w powyższym zakresie są: Pan [REDAKTOWANE] Pani [REDAKTOWANE] i Pan [REDAKTOWANE].

[dowód: akta kontroli str. 281-294, 460]

3.4 Nadpłaty zwracane wielokrotnie na ten sam rachunek bankowy, na ten sam adres

a) na ten sam rachunek bankowy

W ocelu kontroli sporządzono skrypt e-ORUS, *Wykaz zwrotów przelewem x razy ten sam Rachunek Bankowy* w okresie od 1.01.2013 do 31.12.2013. Raport zawiera 1.227 pozycji na łączną kwotę 1.219.413,52 zł. Do kontroli wybrano 21 zwrotów na łączną kwotę 25.672 zł, które wytypowano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 122.

[dowód: akta kontroli str. 295-385]

Na podstawie analizowanych dokumentów źródłowych ustalono, iż powyższe zwroty dokonywane były wielokrotnie na ten sam rachunek bankowy m.in. w związku z: odnotowaniem w bazie POLTAX jednego rachunku jako wspólnego małżonków a składanych zeznań indywidualnych, korektami zeznań podatkowych, dokonywania zwrotów podatku na tego samego podatnika w związku ze złożeniem deklaracji podatkowych, np.: PIT-37, PIT-36, PIT-28.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Za uchybienie należy uznać przypadek (NIP [REDAKTOWANE]), w którym błędnie wskazano trzymiesięczny termin zwrotu nadpłaty w sytuacji, w której podatnik złożył korektę zeznania wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty. Stosownie do art. 77 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej nadpłata podlega zwrotowi w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie. Kierownika Działu Postępowania Podatkowych Pani [REDAKTOWANE] wyjaśniła, że data zwrotu nadpłaty została określona pomyłkowo. Zauważyć jednakże należy, że ww. pomyłka nie wpłynęła na terminowość zwrotu nadpłaty.

[dowód: akta kontroli str. 386-393, 460]

Ustalono, iż zwroty dokonywane były na rachunki bankowe odnotowane w bazie POLTAX oraz zaewidencjonowane w bazie SERCE. W związku z powyższym należy uznać zasadność dokonywania badanych zwrotów na wskazane rachunki bankowe.

[dowód: akta kontroli str. 391-393]

b) na ten sam adres

Do celów kontroli utworzono skrypt e-ORUS *Wykaz zwrotów przekazem x razy ten sam adres*, który zawiera 666 pozycji na łączną kwotę 279.313,74 zł. Do kontroli wybrano 10 przypadków, „przyjmując że 1 przypadek stanowią wszystkie zwroty na ten sam adres”. W związku z powyższym kontrolą objęto łącznie 30 zwrotów na kwotę 11.856,90 zł, które wytypowano metodą statystyczną z losowaniem systematycznym – stała wartość interwału 66.

Jak ustalono, główną przyczyną dokonywania przez Urząd zwrotów przekazem pocztowym na wskazany adres było nieposiadanie przez podatnika, na dzień dokonania zwrotu, rachunku bankowego odnotowanego w bazie POLTAX.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należało uznać zasadność dokonania kontrolowanych zwrotów przez Urząd przekazem na ten sam adres.

[dowód: akta kontroli str.: 394-460]

6. Respektowanie prawa podatnika do wyboru formy zwrotu nadpłaty podatku między gotówkową a bezgotówkową. W tym zakresie stosowanie wytycznych określonych w piśmie Ministerstwa Finansów Departament Administracji Podatkowej z dnia 12 stycznia 2012 r. nr AP2/0120/6/SYW/11/14750.
7. Podejmowanie czynności mających na celu skuteczne powiadomienie podatnika o postawieniu nadpłaty do dyspozycji podatnika w kasie.
8. Przestrzeganie zasad wydawania postanowień w trybie art. 76a Ordynacji podatkowej, a w przypadku wspólnego rozliczenia rocznego - informowanie małżonków o sposobie zaliczenia nadpłaty.
9. Wdrożenie procedur w celu dokonywania szczegółowej analizy nadpłat pod kątem wygaśnięcia ich prawa do zwrotu.
10. Bieżące monitorowanie nadpłat w przypadku zgonu podatnika oraz niezwłoczne informowanie spadkobierców ujawnionych w prawomocnym postanowieniu sądu o stwierdzeniu nabycia spadku o przysługującej im nadpłacie. W uzasadnionych przypadkach przeprowadzenie postępowań podatkowych w celu określenia nadpłaty.
11. Dokonanie ponownej analizy nadpłat przypisanych z powodu wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty z uwzględnieniem okresu zawieszenia, o którym mowa w art. 99 Ordynacji podatkowej.
12. Wyeliminowanie z bieżącej pracy Urzędu przypadków dokonywania zaliczeń zwrotu VAT należnego spółce na zobowiązania wspólników tej spółki.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na 10 czerwca 2014 r.

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ

Tadeusz Gawda

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022, poz. 902).

Przeprowadzający anonimizację:

KIEROWNIK REFERATU

G. Bembenek
Gabriela Bembenek

URZĄD SKARBOWY W CHEŁMIE

Data wyłączenia: *25.03.2025r.*