

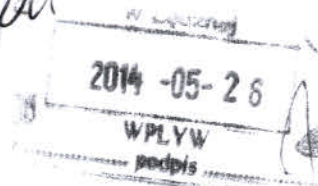


DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W LUBLINIE

NU/093-0003/14/15969

OL | RPRB | PPI | PPII
26.05.2014

Lublin, dnia 21 maja 2014 r.



8636/14
inf. p. j. s. b.
K. K.

Pan
Adam Zdunek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Łęcznej

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 Łęcznej,
Al. Jana Pawła II 95, 21-010 Łęczna

w dniach od 24 lutego 2014 r. do 7 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 24.02.2014 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Adam Zdunek powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęcznej z dniem 27 lipca 2009 r.

Kontrolą objęto niżej wymienione zagadnienia:

1. Organizacja pracy komórki ds. rachunkowości podatkowej

W strukturze organizacyjnej Urzędu Skarbowego w Łęcznej komórką odpowiedzialną za prawidłową analizę nadpłat, które figurują na kartach kontowych, jest Samodzielny Referat Rachunkowości Podatkowej i Rachunkowości Budżetowej RPRB. Natomiast komórkami, do zadań których należy określanie wysokości nadpłaty, stwierdzanie nadpłaty są Samodzielne Referaty Postępowań Podatkowych PPI i PPII.

W komórce rachunkowości podatkowej i rachunkowości budżetowej zatrudnionych jest 5 osób. Bezpośredni nadzór nad pracą podległych pracowników sprawuje kierownik Pani [redacted] odpowiedzialna za prawidłową i terminową realizację zadań komórki.



Administracja
Podatkowa

ul. T. Szulgińskiego 24, 20-033 Lublin, tel. 81-452-23-00 fax 81-452-23-06
e-mail: is@lb.mofnet.gov.pl

www.is.lublin.pl

Zgodnie z pkt 4 § 11 Rozdziału III Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Łęcznej - Załącznik nr 1 do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęcznej z dnia 13 grudnia 2010 r. nr 10/2010 - do zadań ww. Samodzielnego Referatu 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 9, oraz
- analizowanie danych sprawozdawczych dostępnych w Hurtowni Danych WHTAX- ppkt 26.

Jednocześnie na podstawie zakresów czynności ustalono, iż do obowiązków poszczególnych pracowników Referatu Rachunkowości Podatkowej i Rachunkowości Budżetowej: [redacted] i [redacted] należy prowadzenie ewidencji zaliczeń nadpłat, przygotowywanie postanowień w sprawie zaliczeń oraz współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie likwidacji bieżących sald na kontach podatników.

Stwierdzono, że Urząd wdrożył procedury dotyczące szczegółowej analizy nadpłat pod kątem wygaśnięcia prawa do ich zwrotu. Zgodnie z Instrukcją badania wymagalności zobowiązań podatkowych i budżetowych w Urzędzie Skarbowym w Łęcznej (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęcznej z dnia 2 stycznia 2013 r. nr 10/2013) komórka RPRB co kwartał na podstawie raportów z podsystemu POLTAX2B typuje nadpłaty, co do których istnieją przesłanki wygaśnięcia ich zwrotu bądź zaliczenia. Dla każdej z tych nadpłat wypełniany jest "Wniosek o przypisanie nadpłaty" według wzoru stanowiącego załącznik D do niniejszej instrukcji, przekazywany do komórki orzecznictwa w celu dalszej analizy. Ponadto w Urzędzie obowiązuje Załącznik nr 1 do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęcznej z dnia 2 stycznia 2013 r. nr 6/2013 Obieg dokumentacji w Urzędzie Skarbowym w Łęcznej, który reguluje kwestie księgowania zeznań rocznych, deklaracji z wykazaną kwotą odpisu, w tym dokonywania zwrotów.

Na podstawie uprawnień nadanych poszczególnym pracownikom ww. komórki rachunkowości 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 podsystemu POLTAX2B, Biblioteki Akt oraz w ograniczonym stopniu do systemu POLTAX - przeglądanie danych, aplikacji Ewidencje – weryfikacja zaliczek oraz aplikacji CzM – odczyt danych.

Biorąc pod uwagę fakt, że w kontrolowanym Urzędzie funkcjonują wewnętrzne procedury w zakresie analizy nadpłat pod kątem wygaśnięcia prawa do ich zwrotu, a pracownicy podejmują działania w celu wyjaśnienia i likwidacji nadpłat, organizację pracy oceniono pozytywnie.

[dowód: akta kontroli str. 42 – 54]

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 165.417,33 zł. Raport zawierał 104 pozycje. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (interwał 10) do kontroli wybrano 10 pozycji.

W zbadanych sprawach nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono. Nadpłaty figurujące na kontach podatnika były zasadne, zaś operacje rachunkowe dokonywane na kontach prawidłowe.

[dowód kontroli: str. 55 – 61, 200]

2. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu POLTAX2B: *Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów w podatku PIT* stwierdzono 18 wylistowanych pozycji na ogólną kwotę 10.390,50 zł. W tym zakresie szczegółową analizą objęto 10 spraw w kwocie 7.873 zł. Doboru próby do kontroli dokonano metodą statystyczną ze stałą wartością interwału 1.

[dowód: akta kontroli str. 62, 66-68]

W jednym przypadku (NIP [redacted]) w związku z błędnym zeznaniem oraz faktem, że podatniczka nie zgłaszała się na wezwania, Urząd przez okres 3 lat nie podjął skutecznych działań w celu wyegzekwowania korekty zeznania lub określenia wysokości nadpłaty za rok podatkowy.

[dowód: akta kontroli str. 63 – 68, 200]

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 kontaktu z podatnikiem oraz postanowień sądu o stwierdzeniu nabycia spadku.

[dowód: akta kontroli str. 66 – 77, 200]

3. Raport sporządzony z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie oczekujących zwrotów z nadpłat w podatku VAT* zawiera 9 pozycji na ogólną kwotę 3.850 zł. Analizą objęto wszystkie sprawy.

W dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezasadnym potrąceniu z nadpłaty kosztów upomnienia (NIP: [redacted]) oraz na dokonaniu zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej z datą złożenia korekty zeznania (NIP: [redacted]). Powyższe wynika z faktu, że Urząd dokonując ww. zaliczenia nie uwzględnił wykazanej w pierwotnym zeznaniu nadpłaty i daty jej powstania (tj. przed upływem terminu płatności zobowiązania podatkowego). Nadmienić jednak należy, że powyższe zaliczenie nie powodowało konieczności naliczania odsetek za zwłokę.

Na podstawie badanych spraw stwierdzono zasadność figurowania nadpłat na kontach szczegółowych. Ponadto w ww. przypadkach ustalono, iż podatnicy składali do Urzędu wnioski o zadysonowanie nadpłat na poczet zobowiązań podatkowych.

[dowód: akta kontroli str. 78 – 86, 200]

Działania Urzędu w zakresie analizy nadpłat istniejących na dzień kontroli ocenia się pozytywnie z uchybieniami. Biorąc pod uwagę, iż tylko w 2 sprawach na 29 zbadanych (6,90%) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezasadnym potrąceniu kosztów upomnienia, należało dokonać oceny jak powyżej. Wpływ na ww. ocenę mają również stwierdzone uchybienia (2 poz.) polegające na opieszałym działaniu Urzędu w celu wyegzekwowania korekty lub określenia nadpłaty, jak również dokonaniu zaliczenia nadpłaty na poczet zobowiązania podatkowego z nieprawidłową datą powstania nadpłaty.

Biorąc pod uwagę, iż były to jednostkowe przypadki wynikające m.in. z nadmiernego obciążenia pracą i niemające wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, uznano za zasadne dokonanie oceny jak powyżej.

[dowód: akta kontroli str. 200]

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 r. z podatku PIT ustalono 30 zwrotów na łączną kwotę 23.238,58 zł. W oparciu o ww. raport próbie do kontroli 10 zwrotów (na kwotę 15.072 zł) wytypowano metodą statystyczną stosując losowanie systematyczne.

Na podstawie analizowanych dokumentów źródłowych stwierdzono, iż kwoty zwrotów dokonywane były: na rachunki bankowe podatników odnotowane w systemie POLTAX (6 kwot), na zajęcia egzekucyjne (3 zwroty) oraz gotówką w zastępczym punkcie obsługi kasowej (1 zwrot). W przypadku nadpłaty (NIP [REDAKTOWANE] na kwotę 47,08 zł ustalono, iż w związku z niepodjęciem zwrotu z poczty podatnik zgłosił rachunek ważny do zwrotów od 28.08.2013 r. W związku z powyższym zwrotu kwoty dokonano po upływie ustawowego terminu.

[dowód: akta kontroli str.: 87-91, 201]

2. Raport sporządzony z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie zwrotów* obejmujący zwroty zrealizowane przekazem w okresie od 1.08.2013 r. do 31.08.2013 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych zawierał 26 pozycji na kwotę 8.174,20 zł. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (interwał 2) wybrano i kontroli poddano 10 pozycji na kwotę 4.518,60 zł.

Z 10 skontrolowanych spraw tylko w jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezasadnie pobranych odsetkach za zwłokę do 6/2012 w wysokości 17 zł (NIP: [REDAKTOWANE])

[dowód kontroli: str.: 92-96, 201]

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 w formie gotówkowej w okresie od 1.08.2013 do 31.08.2013 z podatku PIT. Powyższy raport zawierał 4 pozycje na łączną kwotę 13.232,35 zł.

Kontrolą objęto całą populację. Ustalono, iż jeden zwrot nadal figuruje na karcie kontowej podatnika (NIP [REDAKTOWANE]). Urząd zgodnie z dyspozycją podatnika, dokonał zwrotu nadpłaty do kasy banku. Jednakże podatnik odmówił jej odebrania. Powyższe było przedmiotem rozpoznania skargi przez Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie. W wyniku jej rozpatrzenia uznano skargę za bezzasadną, o czym podatnik został poinformowany.

W pozostałych przypadkach zwrotów w zastępczej kasie dokonano z uwagi na: zamknięcie rachunku bankowego (NIP [REDAKTOWANE]), nieodebranie w terminie zwrotu dokonanego przekazem pocztowym (NIP [REDAKTOWANE]) oraz dyspozycję podatnika na złożonym zeznaniu (NIP [REDAKTOWANE]).

Mając na uwadze powyższe ustalenia należało uznać zasadność dokonania powyższych zwrotów za pośrednictwem zastępczej obsługi kasowej.

[dowód: akta kontroli str.: 97-99, 201]

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

1. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu POLTAX2B *Zestawienie przeksięgowania* stwierdzono 9 pozycje na ogólną kwotę 14.326,80 zł. Kontrolą objęto wszystkie pozycje.

[dowód: akta kontroli str. 100]

Na podstawie analizy nadpłat o nr: 2013/236/14, 2013/2/12 ustalono na kartach kontowych zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zaksięgowane w trakcie roku podatkowego, których wysokość jest niezgodna z zaliczkami wykazanymi w zeznaniu podatkowym. W tym zakresie Urząd nie dokonał korekty zapisów księgowych zgodnie z art. 62 § 2 Ordynacji podatkowej, w myśl którego jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaliczki, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności. Ponadto na podstawie dowodów o nr: 2013/17/18, 2013/2/12 stwierdzono, że Urząd nie wygenerował przypisów do zaliczek dokonanych po zakończeniu roku podatkowego a przed utratą ich bytu prawnego.

W konsekwencji w 2 sprawach (nr: 2013/236/14, 2013/17/18) odsetki za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek (przypisane formularzem ODS-D) zostały naliczone w nieprawidłowej wysokości. W 1 sprawie (nr: 2013/2/12) dokonano zaliczenia wpłaty zaliczki na poczet zobowiązania w podatku VAT, mimo iż nie zostały pobrane odsetki za zwłokę od zaliczki, na poczet której dokonano wpłaty.

Za nieprawidłowe uznano również niewydanie przez Urząd postanowień w sprawie zaliczenia nadpłat (dok. nr: 2013/17/18, 2013/236/14, 2013/2/12, 2012/868/25, 2013/33/67, 2013/53/4). W tym zakresie w dniu 7 marca 2014 r. wyjaśnienie złożyła Pani [REDAKTOWANE] w którym jako przyczynę powyższego wskazała dokonywanie zaliczeń na podstawie pism podatników i zgodnie z ich dyspozycją. Ponadto wyjaśniła, iż zaliczenia nie dotyczyły zaległości podatkowych, od których naliczane są odsetki za zwłokę.

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, iż obowiązek wydania przez organ podatkowy postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty istnieje niezależnie od faktu, czy od zaległości podatkowej zostały pobrane odsetki za zwłokę, czy też nie. Również złożenie pisma przez podatnika, co do sposobu zadysponowania nadpłaty, nie zwalnia Naczelnika Urzędu od wydania w tym zakresie stosownego postanowienia. Zgodnie bowiem z art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej w sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, ma które służy zażalenie. Zatem złożone wyjaśnienia pozostają bez wpływu na dokonane ustalenia.

[dowód: akta kontroli str. 101-125, 202]

2. Na podstawie raportu sporządzonego z podsystemu e-ORUS :Wykaz noty przeksięgowania na inny podmiot stwierdzono 4 pozycje dotyczące not wg odpisów na kwotę 1.737 zł oraz 86 pozycji dotyczących wykazu not wg nadpłat (wpłat) na kwotę 233.057,06 zł. Metodą statystyczną z losowaniem systematycznym (stała wartość interwału 9) wybrano i skontrolowano 10 pozycji na kwotę 12.539 zł.

Stwierdzono, że przeksięgowania na inny podmiot były zasadne oraz prawidłowe. Nieprawidłowości i uchybień w tym obszarze nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str.126-134, 202]

3.3 Wygaśnięcie prawa do zwrotu nadpłaty

Raport sporządzony z systemu POLTAX o nazwie *Raport o podmiotach na podstawie danych szczegółowych z decyzji* zawierał 13 pozycji na kwotę 34.161,54 zł. Kontrolą objęto 10 pozycji i ustalono, co następuje.

W 8 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 dokonywaniu oceny upływu terminu prawa do zwrotu nadpłat nie uwzględniano 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.

Na powyższą okoliczność Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych PPII Pani [redacted] w dniu 4 marca 2014 r. złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że nie ma orzecznictwa ani komentarzy do art. 99 Ordynacji podatkowej, z których jednoznacznie wynikałoby, iż w przypadku braku postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku należy zawiesić ww. termin na okres 2 lat. Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, iż w wyroku z dnia 9 września 2011 r. (sygn. akt III SA/Wa 246/11) Wojewódzki Sąd Administracyjny zauważył, że cyt.: "analizowany przepis uzależnia zawieszenie biegu wskazanych w nim terminów od śmierci spadkodawcy, a okres zawieszenia warunkowany jest albo datą uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, albo też upływem 2 lat od śmierci spadkodawcy, gdy wcześniej nie uprawomocniło się postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku". Również w Komentarzu do art. 99 ustawy – Ordynacja podatkowa [redacted] wyjaśnia, iż od dnia śmierci spadkodawcy do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku zawieszony jest bieg terminu do zwrotu nadpłaty. Po ustaniu przesłanek zawieszenia terminy te bieżą dalej, tzn. odpowiednio przesunięty jest dzień ich upływu. Stąd też przedłożone wyjaśnienia pozostają bez wpływu na dokonane ustalenia.

W powyższych sprawach termin zwrotu nadpłat we Wniosku o przypisanie nadpłaty Urząd określał wyłącznie na podstawie wydruku z podsystemu POLTAX2B, niezgodnie z terminem zwrotu, o którym mowa w art. 77 Ordynacji podatkowej. Potwierdzeniem powyższych ustaleń jest wyjaśnienie Pani [redacted] które przedłożyła w toku kontroli.

W pozostałych 2 sprawach (NIP: [redacted]) Urząd podejmował działania w celu zadysponowania nadpłat. Niemniej jednak w sprawie podatnika NIP [redacted] ustalono pisma, które kierowano na adres podatnika mimo ustanowionego pełnomocnika (data wpływu do Urzędu pełnomocnictwa 8.12.2008 r.).

[dowód: akta kontroli str. 135-157, 203]

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 215 pozycji na łączną kwotę 258.317,49 zł. Do kontroli wytypowano 20 zwrotów na łączną kwotę 15.034,90 zł, które wytypowano metodą statystyczną – stała wartość interwału 20.

[dowód: akta kontroli str. 158-169]

W tym obszarze 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 formularzy podatkowych np. PIT-37, PIT-36, PIT-28.

W powyższym zakresie nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

Ustalono, iż powyższe 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 wskazany rachunek bankowy.

[dowód: akta kontroli str. 170-171, 204]

b) na ten sam adres

Do celów kontroli utworzono skrypt e-ORUS *Wykaz zwrotów przekazem x razy ten sam adres*, który zawiera 816 pozycji na łączną kwotę 427.299,03 zł. Do kontroli wytypowano 10 przypadków, „przyjmując że 1 przypadek stanowią wszystkie zwroty na ten sam adres”. W związku z powyższym kontrolą objęto łącznie 32 zwroty na kwotę 23.488,20 zł, które wytypowano metodą statystyczną – stała wartość interwału 80.

Ustalono, iż główną przyczyną dokonywania przez Urząd zwrotów przekazem pocztowym było nieposiadanie przez podatnika, na dzień dokonania zwrotu, rachunku bankowego odnotowanego w bazie POLTAX. Zwrotów dokonywano na adresy figurujące w bazie POLTAX, zgodne z deklaracją. W jednym przypadku (NIP [REDAKTOWANE]) nadpłata, która była zwracana przelewem na rachunek podatnika odnotowany w bazie POLTAX, wróciła z adnotacją „Zwrot rachunek zamknięty”.

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

[dowód: akta kontroli str.: 172-199, 204]

Biorąc pod uwagę fakt, iż w 16 na 105 zbadanych spraw stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, co stanowi 15,20% ogółu spraw, kontrolowany obszar w zakresie nadpłat zlikwidowanych w okresie objętym kontrolą ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wpływ na powyższą ocenę mają ustalenia dokonane w zakresie dokonywanych zaliczeń, jak również w odniesieniu do przypisanych nadpłat, których prawo do zwrotu jeszcze nie wygasło.

[dowód: akta kontroli str.: 201-204]

Reasumując, działalność Urzędu w zakresie weryfikacji działań podejmowanych przez Urząd Skarbowy w Łęcznej w celu wyjaśniania i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych należy ocenić pozytywnie z uchybieniami. Ocenie poddano 134 sprawy, na podstawie których w 19 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości bądź uchybienia.

Na powyższą ocenę mają wpływ ustalenia dokonane w 3 obszarach: organizacji pracy komórki rachunkowości podatkowej i rachunkowości budżetowej, nadpłat istniejących na dzień kontroli, jak również nadpłat zlikwidowanych w kontrolowanym okresie. Ocenę pozytywną przyznano w zakresie organizacji pracy ww. komórki, pozytywną z uchybieniami w zakresie nadpłat istniejących na dzień kontroli. Ocenę pozytywną z nieprawidłowościami przyznano w zakresie nadpłat zlikwidowanych. Ponieważ jednak zakres i skala stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień nie jest duża, a także nie odnotowano negatywnych skutków finansowych dla budżetu państwa przyznano ogólną ocenę pozytywną z uchybieniami. Pod uwagę wzięto również szybkość w podejmowaniu przez Urząd działań w celu wyjaśniania i likwidacji nadpłat, przy jednoczesnym wysokim obciążeniu pracą osób odpowiedzialnych za ich analizę.

Podkreślenia przy tym wymaga fakt, iż stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia mogą być łatwo i w krótkim czasie usunięte.

Pismem z dnia 12 maja 2014 r. nr RPRB-071/73/2014 poinformował Pan Naczelnik, iż nie zgłasza zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 8 maja 2014 r. nr NU/093-0003/14/13801, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień – **zalecam**:

1. W przypadku stwierdzenia błędów w deklaracji podatkowej podejmowanie niezwłocznych działań mających na celu wyegzekwowanie korekty, a w uzasadnionych przypadkach, o których mowa w art. 247 Ordynacji podatkowej, dokonywanie korekt z urzędu.
2. Dokonywanie zaliczenia nadpłat na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych z datą powstania nadpłaty. Zwращanie szczególnej uwagi na sytuacje, gdy nadpłata wynika z pierwotnego zeznania podatkowego.
3. Uzgadnianie kwot zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłaconych i zaewidencjonowanych w podsystemie POLTAX2B z kwotami zaliczek wykazanymi w zeznaniu podatkowym. W tym zakresie należy mieć na uwadze stosowanie art. 62 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa.
4. Dokonanie analizy zapisów księgowych opisanych w wystąpieniu pokontrolnym (str. 3 - 5) w związku z niezasadnym pobraniem odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia.
5. Przestrzeganie zasad wydawania postanowień w trybie art. 76a lub art. 76a w zw. z art. 76b Ordynacji podatkowej w sprawie zaliczenia nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę określonych decyzją wydaną w trybie art. 53a oraz bieżących zobowiązań podatkowych.
6. Dokonanie ponownej szczegółowej analizy nadpłat przypisanych z powodu wygaśnięcia prawa do zwrotu nadpłaty z uwzględnieniem okresu zawieszenia, o którym mowa w art. 99 Ordynacji podatkowej.

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