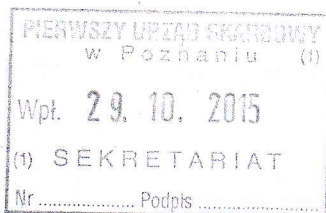




**DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-KW-1.073.30.2015.1  
KW-I/093-0040/14  
UNP 3001-15-007449

Poznań, dnia 08 października 2015 r.



Egzemplarz nr 1

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Pierwszy Urząd Skarbowy w Poznaniu ul. Chłapowskiego 17/18, 60 – 965 Poznań	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Dariusz Krupecki	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 68/2014 z dnia 28 listopada 2014 r. oraz nr 9/2015 z dnia 4 marca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2014.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Halina Wawrzyniak – Starszy komisarz skarbowy,
2.	Krzysztof Kowalak – Komisarz skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	22 grudnia 2014 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	31 marca 2015 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Zwykły.	



<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Weryfikacja działań podejmowanych przez organ podatkowy w celu wyjaśnienia i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Ocena negatywna.	
<b>DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b>	

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o 12 sporządzonych w trakcie czynności kontrolnych raportów tj. 1 z systemu POLTAX, 8 z podsystemu Poltax2B i 3 w oparciu o skrypty e-ORUS, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi.

Skontrolowane zagadnienia:

1. Organizacja pracy komórki organizacyjnej, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, uprawnienia,
2. Nadpłaty istniejące na dzień kontroli,
3. Nadpłaty zlikwidowane w okresie objętym kontrolą.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Brak systematycznej analizy kart kontowych pod kątem weryfikacji figurujących na nich nadpłat, co skutkowało bezczynnością Urzędu w ich wyjaśnianiu oraz opóźnieniami w podejmowaniu czynności wyjaśniających wynoszącymi od kilku do kilkunastu miesięcy. – Stwierdzono w 20% badanej próby w danym raporcie,
2. Brak działania Organu w zakresie likwidacji nadpłaty figurującej na karcie kontowej zmarłego podatnika – (przez wiele lat brak podjętych czynności wyjaśniających). – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
3. Opieszałość przy kierowaniu do podatników wezwań, celem wyjaśnienia powstałej na karcie kontowej nadpłaty. Większość wezwań celem wyjaśnienia powstałej nadpłaty wysłano dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych przeprowadzanych przez pracowników IS. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,

4. Niesporządzanie (brak dokumentowania) adnotacji/notatek służbowych z przeprowadzonych rozmów telefonicznych z podatnikiem. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,
5. Niewykorzystywanie danych kontaktowych podanych przez podatników/pełnomocników w składanych przez nich pismach. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
6. Brak należytej staranności, przy wyjaśnianiu przez pracowników Urzędu sprawy z podatnikiem, co powoduje konieczność jej powtórnego wyjaśniania i angażowania kolejnych osób oraz czasu. – Stwierdzono w 20% badanej próby w danym raporcie,
7. Brak kompleksowej obsługi podatników – w przypadku nawiązania kontaktu z podatnikiem np. telefonicznego (często po dłuższym czasie i po wielu nieskutecznych próbach) wyjaśnia się tylko jedną sprawę (nadpłatę), o pozostałych sprawach podatnik nie jest informowany, ani też nie jest kierowany do właściwej osoby lub komórki,
8. Przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty:
  - podejmowanie czynności zmierzających do wyjaśnienia nadpłaty po przedawnieniu prawa do jej zwrotu (próba kontaktu telefonicznego z podatnikiem). Figurowanie na karcie kontowej nadpłaty, pomimo wygaśnięcia prawa do jej zwrotu. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
  - brak jakichkolwiek działań zmierzających do wyjaśnienia nadpłat figurujących na kontach szczegółowych, w tym brak kontaktu z podatnikiem w celu wyjaśnienia powodów zaistnienia nadpłaty, aż do momentu przedawnienia prawa do jej zwrotu,
  - brak dokumentacji świadczącej o przeprowadzonej analizie przedawnionych nadpłat. Przypisywanie przedawnionych nadpłat odbywa się tylko poprzez skierowanie do komórki wymiarowej pisma z prośbą o przypisanie nadpłaty ZOB-D z powodem 6. Przedmiotowe pismo podpisywane jest tylko przez bezpośredniego przełożonego pracownika sporządzającego zestawienie, bez wiedzy Głównego Księgowego czy Naczelnika Urzędu,
  - niezasadne dokonanie zwrotu przedawnionej nadpłaty PIT na adres domowy podatnika (zwrot przekazem wielopozycyjnym wraz z innymi nadpłatami z rozliczeń



rocznych nieprzekraczającymi kosztów upomnienia).– Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,

- bezzasadne przebiegowanie nadpłaty SD z karty kontowej jednego podatnika na kartę drugiego podatnika celem likwidacji błędnie wprowadzonego na rejestr i zaksięgowanego przypisu. Rachunkowość podatkowa sporządzając wykaz nadpłat do przypisu ZOB-D powód 6 z tytułu podatku SD błędnie wpisała NIP-y przy wskazanych kwotach, na skutek czego komórka OB sporządziła rejestr przypisów/odpisów przypisując obie kwoty na jednym podatniku, zamiast na dwóch różnych podmiotach. Rachunkowość podatkowa po otrzymaniu rejestru zatwierdziła powyższe przypisy na jednej karcie kontowej i aby zniwelować powstałą w ten sposób zaległość niesłusznie dokonała przebiegowania nadpłaty z drugiego podatnika – zamiast od razu przekazać rejestr do poprawy tj. właściwego anulowania i przypisania kwot. Po wytypowaniu próby do kontroli przez pracowników IS, komórka rachunkowości, chcąc naprawić swój błąd zwróciła się pismem do komórki OB – II z prośbą o przeprowadzenie w systemie Poltax transakcji nadpłat – powód 6, wg danych podanych w tabeli w której wskazano właściwe NIP-y podmiotów. – (Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie),

9. Niewłaściwe określenie momentu powstania nadpłaty. Księgowanie nadpłat zwróconych z banku/ poczty z błędną datą ich powstania (księgowano je z bieżącą datą okresu sprawozdawczego, zamiast z faktyczną datą powstania nadpłaty). Błędna data powstania nadpłaty powoduje, że zapisy na karcie kontowej są nieczytelne i może skutkować niewłaściwym ustaleniem daty upływu terminu prawa do zwrotu nadpłaty. – Stwierdzono w 13,3% badanej próby w danym raporcie,

10. Opieszałość oraz błędy w rozliczaniu PIT-4R na karcie kontowej:

- nadpłatę powstałą po rozliczeniu w 2012 r. PIT-4R za 2011 r., zaliczono na zaległości PIT-4R za 2010 r. dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych przeprowadzanych przez pracowników IS tj. po około 3 latach. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,
- dokonując rozliczenia PIT-4R za 2010 r. nie dokonano przypisania ZOB-D kwoty 503,00 zł, a co za tym idzie nie wystawiono upomnienia, tytułu wykonawczego i nie wyegzekwowano zaległości za 2010 r. Zaliczenia brakującej kwoty dokonano



dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych przeprowadzanych przez pracowników IS, tj. niemal po 4 latach od momentu wpływu do komórki rachunkowości podatkowej przedmiotowej deklaracji. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,

11. Niewłaściwa realizacja zadań w zakresie obsługi dokumentów w systemie Poltax:

- nie wprowadzono na rejestr przypisów/odpisów i nie przeprowadzono przez kartę kontową pierwotnego zeznania – wprowadzono od razu korektę zeznania w związku z czym wpłata dokonana przez podatnika na pierwotne zeznanie, stanowiła niepotrzebnie przez okres kilku miesięcy (do czasu zaksięgowania korekty zeznania) nadpłatę wymagalną. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
- nie wprowadzono na rejestr przypisów/odpisów i nie przeprowadzono przez kartę kontową wszystkich złożonych przez podatnika deklaracji dotyczących danego okresu rozliczeniowego. Na karcie kontowej zaksięgowano tylko pierwotną deklarację i ostatnią tj. 3 korektę, co skutkowało nierzetelnym obrazem rozliczeń podatnika na karcie kontowej. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
- nie wprowadzono na rejestr i nie przeprowadzono przez kartę kontową pierwotnej deklaracji oraz 2 korekt deklaracji. Na karcie kontowej przeprowadzono dopiero 4 korektę, w związku z czym wpłata dokonana przez podatnika na pierwotne zobowiązanie, stanowiła niepotrzebnie przez okres kilku miesięcy (do czasu zaksięgowania 4 korekty deklaracji) nadpłatę wymagalną. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,

12. Brak analizy kart kontowych pod kątem brakujących deklaracji, a także kompleksowego działania pracowników Urzędu. Na kartach kontowych VAT, PIT-4 oraz PIT-5 podatnika figurują nierozliczone wpłaty – w systemie Poltax brak deklaracji. W stosunku do wpłat z tytułu podatku VAT za 2009 r. komórka rachunkowości wystosowała pismo do komórki czynności sprawdzających, celem wyjaśnienia brakujących deklaracji, nie przekazano natomiast już informacji o brakujących deklaracjach w podatkach dochodowych (PIT-4 i PIT-5 - brak rozliczeń rocznych za 2009 r.) gdzie podatnik posiada wygenerowane wpłaty. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,



13. Brak rozliczenia na karcie kontowej 2 wpłat (prawidłowo opisanych) dotyczących wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu. Wpłaty VAT-23 zostały dokonane przez podatnika 24 kwietnia 2013 r., natomiast 2 dokumenty VAT-23 (informacja o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środka transportu) zostały złożone 26 kwietnia 2013 r. i zarejestrowane w systemie Poltax. Dokonane wpłaty winny być przypisane ZOB-D, czego do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,

14. Brak niezwłocznego zwracania podatnikom nadpłat:

- powstałych na skutek złożenia korekty zeznania z wykazanim niższym podatkiem należnym w stosunku do pierwotnego zeznania, w sytuacji gdy zobowiązanie wynikające z poprzedniego zeznania/deklaracji zostało w całości uregulowane. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
- w przypadku, gdy powstaje ona po złożeniu korekty deklaracji z wykazanim niższym podatkiem należnym lub gdy przez pomyłkę dokonano wpłaty wynikającej z pozycji „kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy”. – Stwierdzono w 6,7% badanej próby w danym raporcie,
- powstałych w związku z podwójnie wykonanymi wpłatami (stanowiącymi nadpłatę), na skutek oczywistych omyłek. Podatnik w krótkim odstępie czasu dokonuje powtórnej wpłaty za ten sam okres, ten sam podatek, taki sam opis na przelewie. Po dokonaniu rozliczeń PIT-4R podwójne wpłaty stanowią nadpłatę na karcie kontowej. – Stwierdzono w 13,3% badanej próby w danym raporcie,
- bezzasadne próby kontaktu z podatnikiem celem wyjaśniania nadpłaty, której powód powstania był Urzędowi znany (korekta deklaracji), zamiast dokonać jej zwrotu na rachunek bankowy widniejący w systemie, co doprowadziło do przedawnienia prawa do jej zwrotu. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,

15. Brak niezwłocznego przeksięgowania nadpłaty z zeznania rocznego na figurujące na kartach kontowych podatnika zaległości. Nadpłatę z zeznaniem PIT-37 za 2012 r. zaliczono na poczet najstarszych nieprzedawnionych zaległości podatnika dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych przeprowadzanych przez pracowników IS



- tj. po 2 latach od powstania nadpłaty. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
16. Niewłaściwe dokonanie operacji księgowych na kartach kontowych. Nadpłaty powstałe z wpłat podatników oraz przeksięgowania z rozliczeń rocznych niesłusznie zaksięgowano jako odsetki na paragrafie 0910 wraz z wygenerowanym do nich przypisem (przeksięgowanie niezasadne, wpłata w terminie). – Stwierdzono w 13,3% badanej próby w danym raporcie,
17. Brak wystawienia i wysyłania podatnikom postanowień w sprawie zaliczenia wpłaty/nadpłaty/zwrotu w przypadkach, w których wystąpiły okoliczności warunkujące ich wystawienie. – Stwierdzono w 40% badanej próby w danym raporcie,
18. Wydrukowanie oraz wysłanie podatnikowi postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty (zleconego w systemie Poltax2B w dniu 29 maja 2014 r.) dopiero 30 grudnia 2014 r. czyli po 7 miesiącach od jego wystawienia. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
19. Dokonanie zaliczenia części zwrotu VAT na PIT-4 niezgodnie z pisemną dyspozycją podatnika. W konsekwencji czego dokonano zwrotu podatnikowi w niewłaściwej kwocie. Po otrzymaniu przez podatnika postanowienia o zaliczeniu zwrotu i wyjaśnieniu zaistniałej sytuacji, dokonano podatnikowi zwrotu brakującej kwoty. Zrealizowanie zwrotu nastąpiło jednak już po terminie zwrotu, bez wypłacenia należnych podatnikowi odsetek. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
20. Brak analizy wszystkich kart kontowych podatnika przed wystawieniem i wysłaniem do niego upomnienia, co skutkowało niesłusznym jego wysłaniem, gdyż wpłata była zaksięgowana na innej karcie kontowej podatnika. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
21. Pobranie zaniżonej kwoty kosztów upomnienia o 1,00 zł. w związku z pobraniem części kosztów na inne zaległości podatnika nie objęte przedmiotowym upomnieniem. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
22. Otwarcie podatnikowi karty kontowej oraz dokonywanie na niej księgowania wpłat z podatku PPE pomimo braku otwartego dla niego obowiązku podatkowego. Wpłaty dokonywane są ze wspólnego konta małżonków. W opisie na przelewie podane są dane



obojga małżonków, jednakże wpłaty dotyczą męża, gdyż posiada on otwarty obowiązek podatkowy w PPE i to on składa zeznania roczne. W konsekwencji, co roku na jego kartę kontową przeksięgowywane są wszystkie wpłaty. Wskazana sytuacja powtarza się począwszy od 2012 r., a wystarczyłoby zamknąć kartę kontową, gdzie nie ma otwartego obowiązku i wpisać odpowiednią adnotację w uwagach do karty. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,

23. Przekazanie wpłaty podatnika z naruszeniem zasady dotyczących właściwości miejscowej. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,

24. Pozostawienie na karcie kontowej podatnika nadpłaty wynikającej z przekazania przez egzekucję zawyżonej kwoty ściągniętej na tytuł wykonawczy. Po pokryciu zaległości na którą został wystawiony przedmiotowy tytuł pozostała nadpłata, którą zaksięgowano na okres w którym podatnik miał już zamknięty obowiązek podatkowy i nie składał deklaracji. Brak jakichkolwiek działań zmierzających do wyjaśnienia nadpłaty, aż do momentu przedawnienia prawa do jej zwrotu. Nadpłatę przypisano na karcie kontowej z tytułu przedawnienia ze znacznym opóźnieniem (sięgającym kilku lat). Brak też dokumentacji świadczącej o analizie nadpłaty pod względem przedawnienia. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,

25. Bezzasadne dokonanie przypisu nadpłaty SD, ze względu na wygaśnięcie prawa do jej zwrotu. Niniejsza nadpłata powstała z wpłaty omyłkowo dokonanej przez podatnika w wyniku błędnego odczytania decyzji. Po wybraniu próby do kontroli przez pracowników IS, ponownie przeanalizowano sprawę i stwierdzono, że niesłusznie przypisano przedmiotową nadpłatę, którą po anulowaniu ZOB-D i skontaktowaniu się z podatnikiem zwrócono na jego rachunek bankowy. Wobec powyższego stwierdzono widoczny brak podwójnej kontroli przy podejmowaniu decyzji o przedawnieniu nadpłaty. Świadczy to także o nieznajomości obowiązujących przepisów powszechnie stanowionego prawa oraz braku szczegółowych regulacji wewnętrznych dotyczących analizy przedawnionych nadpłat. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,

26. Brak rozksięgowania na należność główną i odsetki wpłat dokonanych przez podatnika po terminie, co skutkowało niesłusznym przypisaniem nadpłaty ZOB-D z tytułu przedawnienia prawa do jej zwrotu. Po prawidłowym rozksięgowaniu wpłat i pobraniu

- odsetek na karcie kontowej winna pozostać jeszcze zaległość. – Stwierdzono w 7,14% badanej próby w danym raporcie,
27. Przekazanie dwukrotnie zwrotu nadpłaty z zeznania rocznego na ten sam zamknięty rachunek bankowy, czego konsekwencją było nieterminowe dokonanie zwrotu bez należnych podatnikowi odsetek. – Stwierdzono w 9,10% badanej próby w danym raporcie,
28. Dokonanie zwrotu nadpłaty podatku w sytuacji prowadzonego postępowania egzekucyjnego (nie przekazanie nadpłaty PIT-37 /zeznanie indywidualne/ na zaległości podatnika widniejące w egzekucji /mandaty/. – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
29. Brak stosowania wytycznych w zakresie przekazywania nadpłat na zajęcia wierzytelności (ZAWI - brak informacji na karcie kontowej o zajęciach). – Stwierdzono w 10% badanej próby w danym raporcie,
30. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych brak w Urzędzie uregulowań wewnętrznych - odpowiednich procedur, które wskazywałyby terminy i sposoby postępowania w zakresie likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 995)

#### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu pismem nr RP-1/5010/190/15 z dnia 27 maja 2015 r. wniósł uwagi do projektu wystąpienia pokontrolnego, które nie wpłynęły na zmianę ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego oraz poinformował o podjętych działaniach naprawczych.

#### **Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca podjęcie działań mających na celu usprawnienie procesu wyjaśniania i likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych tj.:



1. Dokonywać systematycznej i wnikliwej analizy nadpłat figurujących na kartach kontowych celem ich bezzwłocznego i skutecznego wyjaśnienia, oraz kontynuowanie już podjętych działań, celem ich ostatecznego wyjaśnienia,
2. Monitorować w przypadku zgonu podatnika, wpływające do Organu informacje o nabyciu spadku. Podejmować działania zmierzające do ustalenia kręgu spadkobierców uprawnionych do odbioru nadpłat osób zmarłych (zgodnie z art. 104 i art. 105 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),
3. Kierować do podatników wezwania do złożenia dyspozycji w sprawie nadpłaty zgodnych z treścią art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, niezwłocznie po wyczerpaniu innych szybszych, tańszych sposobów wyjaśnienia nadpłaty tj. m.in. poprzez kontakt telefoniczny, mailowy z podatnikiem lub pełnomocnikiem,
4. Dokumentować czynności wyjaśniające w zakresie wyjaśnienia nadpłat (wskazując co było przedmiotem wyjaśnienia, kto, kiedy, z kim i w jaki sposób dokonał wyjaśnienia), sporządzać adnotacje/notatki służbowe stosownie do wymogów określonych przepisem art. 177 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
5. Korzystać przede wszystkim z najprostszych i najszybszych metod wyjaśnienia nadpłat m.in. poprzez kontakt telefoniczny, mailowy wykorzystując dane kontaktowe podane przez podatników/pełnomocników w składanych przez nich pismach, deklaracjach, zeznaniach podatkowych,
6. Wyjaśniać sprawy z podatnikiem z należytą starannością, analizując dane dostępne w systemach Urzędu,
7. Dokonywać kompleksowej obsługi podatnika (wyjaśnienia spraw) z którym udało się nawiązać kontakt, celem efektywnej likwidacji istniejących na kartach kontowych nadpłat oraz wyeliminowania przypadków bezzasadnego powielania tych samych czynności przez innych pracowników,
8. Dokonywać indywidualnej analizy dla każdej nadpłaty w przypadku ustalenia terminu wygaśnięcia prawa do jej zwrotu, bądź zaliczenia na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych oraz w przypadku zgonu podatnika.  
Systematycznie analizować salda na kartach kontowych podatników, a w każdym

przypadku stwierdzenia uiszczenia świadczenia nienależnego lub też kwoty wyższej niż należna, rzetelnie i skutecznie usuwać przyczyny jej zaistnienia w tym: nawiązywanie udokumentowanego kontaktu z podatnikiem, a w przypadku jego zgonu ze spadkobiercami ujawnionymi w prawomocnym postanowieniu sądu o stwierdzeniu nabycia spadku.

Sporządzać i wypełniać dokumenty stanowiące podstawę do określenia terminu przedawnienia nadpłaty w sposób rzetelny oraz właściwie gromadzić akta będące podstawą do rozpatrzenia przedawnień.

Analizować na bieżąco nadpłaty pod względem możliwości wygaśnięcia ich prawa do zwrotu celem zapobieżenia ich przedawnieniu. W przypadku gdy już dojdzie do ich przedawnienia niezwłocznie dokonywać przypisu na formularzu ZOB-D z powodem „6” nadpłaty w przypadku których:

- zgodnie z art. 80 Ordynacji podatkowej wygasło prawo do ich zwrotu, bądź zaliczenia na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych,
- na mocy art. 79 § 2 powołanej ustawy wygasł termin do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty,

9. Księgować nadpłaty zwrócone z banku/ poczty z właściwą datą powstania nadpłaty, (dokonywać pełnej analizy faktycznej daty jej powstania), celem niedopuszczenia do niewłaściwego ustalenia daty upływu terminu prawa do zwrotu nadpłaty,

10. Analizować na bieżąco figurujące na kartach kontowych nadpłaty, celem możliwości dokonania ich zaliczeń na zaległości podatnika. Wystawiać i wprowadzać dokumenty ZOB-D do systemu Poltax bez zbędnej zwłoki a następnie tworzyć i przekazywać rejestry przypisów/odpisów do zaksięgowania w celu zapewnienia terminowego podejmowania działań windykacyjnych,

11. Księgować dokumenty zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatwierdzać dokumenty niezwłocznie po ich wprowadzeniu do systemu POLTAX oraz przypisywać deklaracje do rejestrów p/o i przekazywać je w celu zaksięgowania do komórki rachunkowości podatkowej. Obowiązek bezzwłocznego dokonywania



- przypisu zobowiązań wynikających z deklaracji i decyzji podatkowych wynika z Zadań dla Dyrektorów Izb Skarbowych oraz Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji przez ograny administracji podatkowej polityki finansowej państwa w 2013 r.,
12. Analizować na bieżąco nadpłaty na kartach kontowych celem szybkiego i skutecznego podejmowania działań zmierzających do wyjaśnienia braku złożenia przez podatnika deklaracji. Zintensyfikować współpracę pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie przepływu informacji o istniejących wpłatach, do których nie odnotowano w Urzędzie wpływu deklaracji/zeznania podatkowego poświadczającej obowiązek podatnika ich uregulowania, a w konsekwencji niezwłocznego wyjaśniania powodów niewywiązywania się przez podatników z obowiązku składania wymaganych formularzy podatkowych,
  13. Wystawiać niezwłocznie dokumenty ZOB-D w systemie Poltax, a następnie tworzyć i przekazywać rejestry przypisów/odpisów do zaksięgowania, celem zrównoważenia wpłat dokonanych z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia środka transportu,
  14. Dokonywać bez zbędnej zwłoki (w przypadku braku dyspozycji podatnika) zwrotu podatnikom nadpłaconych/niesłusznie wpłaconych kwot, których powód powstania nie budzi wątpliwości,
  15. Przeprowadzać systematyczną analizę nadpłat figurujących na kartach kontowych, celem możliwości ich zaliczenia na poczet najstarszych nieprzedawnionych zaległości podatnika,
  16. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie w bieżącej pracy stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wyksięgowywania na odsetki kwot nadpłat nieprzekraczających kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym,
  17. Wydawać postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty/nadpłaty/zwrotu na poczet zaległych, bądź bieżących zobowiązań podatkowych, stosownie do art. 62, art. 76, art. 76a, oraz 76b ustawy Ordynacja podatkowa w każdym przypadku, gdy przepis tak stanowi,
  18. Wysyłać wydane postanowienia w sprawie zaliczenia wpłat/nadpłaty/zwrotu niezwłocznie po ich wystawieniu,

19. Dokonywać zaliczenia zwrotów VAT zgodnie z wnioskiem podatnika, dokonując jednocześnie szczegółowej analizy zapisów na kartach kontowych celem jego prawidłowej realizacji i niedopuszczenia do dokonania zwrotów po terminie. Naliczać odsetki z tytułu dokonanego po terminie zwrotu VAT – zgodnie z art. 87 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.),
20. Przeprowadzać wnikliwą analizę wszystkich kart kontowych podmiotu przed wystawieniem i wysłaniem upomnienia, celem zapobieżenia jego niesłusznej wysyłce oraz generowaniu kosztów wysyłki korespondencji,
21. Księgować wpłaty dokonane w związku z wystawionym upomnieniem w pierwszej kolejności na podatek i okres którego upomnienie dotyczy, pokrywając w pełnej wysokości należność główną, odsetki oraz koszty upomnienia - tylko wówczas można zaliczyć nadpłaconą kwotę na inne nieobjęte przedmiotowym upomnieniem zaległości,
22. Zamykać niezwłocznie karty kontowe otwarte na skutek mylnego zaksięgowania wpłaty z właściwą adnotacją w uwagach do karty kontowej, celem zapobieżenia takiej sytuacji w przyszłości, oraz dokonywać księgowania wpłat na kartach kontowych zgodnie z otwartym obowiązkiem podatkowym,
23. Dokonywać rozliczenia zeznań rocznych oraz księgowania kwot do zapłaty z nich wynikających zgodnie z właściwością miejscową (prawidłowo i bezzwłocznie ustalać właściwość miejscową organów podatkowych),
24. Dokonywać systematycznej i niezwłocznej aktualizacji tytułów wykonawczych (zmiany stanu zaległości), a w przypadku przekazania przez komórkę egzekucji zawyżonej kwoty na tytuł wykonawczy oddać ją do egzekucji, celem jej zaliczenia na inne zaległości podatnika bądź dokonania zwrotu. Za prawidłowość pobranej i rozliczonej kwoty odpowiada komórka egzekucji,
25. Dokonywać przeksięgowania nadpłat na inny podmiot tylko w uzasadnionych i popartych dokumentami sytuacjach,
26. Pobierać i naliczać prawidłowo odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych – zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa,



27. Dokonywać zwrotu nadpłaty w pierwszej kolejności na zgłoszony i zarejestrowany w systemie ważny rachunek bankowy podatnika (chyba, że zażąda on zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym), a w przypadku jego braku ustalić inny sposób zwrotu nadpłaty,
28. Analizować zapisy na kartach kontowych oraz dostępne dane z podsystemu EGAPOLTAX pod kątem istniejących zaległości podatkowych i niepodatkowych oraz możliwości ich pokrycia w związku z dokonywanym podatnikowi zwrotem nadpłaty. Informować organ egzekucyjny o istniejących nadpłatach w celu doprowadzenia do zajęcia wierzytelności w ramach toczącego się postępowania egzekucyjnego i tym samym ich likwidacji,
29. Stosować się do obowiązujących wytycznych w zakresie przekazywania nadpłat na zajęcia wierzytelności,
30. Wdrożyć i stosować opracowane uregulowania wewnętrzne określające zasady i tryb postępowania w zakresie likwidacji nadpłat figurujących na kartach kontowych,
31. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

**Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości**

**Pouczenie**

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

### Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

### PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ / WICEDYREKTORA DS. KONTROLI STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

*mgr Halina Wądrzyńska*

Sporządził:  
KIEROWNIK BIURO ZBIORCZEGO

*A. Wądrzyńska*

*mgr Agata Wciórka*  
KIEROWNIK SPRAWOZDAWCZEGO

*A. Wądrzyńska*

*mgr Agata Wciórka*

Zatwierdził:

DYREKTOR  
IZBY SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Przemysław Bzdok*

Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

### POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

*20.10.2015 r.*

Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

NACZELNIK  
URZĘDU SKARBOWEGO

*mgr Józefina Jędrzejczyk*

Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

### Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.