



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, 29 grudnia 2023 roku



UNP: 3001-23-183913

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.22.2023

Pan  
Zbigniew Gaicki  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego w Kępnie  
UL. RYNEK 4/  
63-600 KĘPNO

<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. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3009 Urząd Skarbowy w Kępnie ul. Rynek 4, 63 – 300 Kępno	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Zbigniew Gaicki	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 29/2023 z 25 września 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2023.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
–	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Magdalena Stejbach – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	
3 października 2023 r.	

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	6 grudnia 2023 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Monitorowanie obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy oraz prawidłowość podejmowanych działań w stosunku do podatników, którzy uporczywie nie wpłacają w terminie podatku dochodowego oraz w stosunku do płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Pobór i Egzekucja. Kontrola.	
<b>Cel kontroli</b>	
Celem kontroli była ocena prawidłowości i skuteczności postępowania Urzędu Skarbowego w Kępnie w zakresie monitorowanie obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy oraz prawidłowość podejmowanych działań w stosunku do podatników, którzy uporczywie nie wpłacają w terminie podatku dochodowego oraz w stosunku do płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna z nieprawidłowościami.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

W ramach sprawowanego nadzoru Dyrektor Izby Administracji Skarbowej monitoruje i weryfikuje zaległości wymagalne, które nie zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi. Zaległości te obejmują również nieuregulowany w terminie podatek dochodowy oraz nieuregulowane zaliczki. Ponadto analizowane są wskaźniki: „Zaległości wymagalne, na które wystawiono tytuły wykonawcze” oraz „Wskaźnik szybkości podejmowania działań windykacyjnych”. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości do Naczelników Urzędów Skarbowych kierowane są pisma o podjęcie odpowiednich działań, polegających m.in. na: sporządzaniu raportów z Poltax2BPlus, w których uzyskuje się informacje o zaległościach wymagalnych bez upomnień i tytułów wykonawczych, obejmowaniu upomnieniami i tytułami wykonawczymi zaległości, dla których jest możliwe podjęcie działań windykacyjnych.

Ponadto Dyrektor zaleca bieżącą analizę raportów przez pracowników komórki wierzycielskiej, we współpracy z komórką rachunkowości podatkowej.

Przekazywane są także do Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów zbiorcze informacje w zakresie danych przestanych przez urzędy skarbowe województwa wielkopolskiego o podjętych działaniach, dotyczących weryfikacji wypełniania

przez podatników i płatników obowiązku obliczania i wpłacania w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy (PIT, CIT).

Ponadto, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej przypominał o raporcie „Wykaz analiza wpłat zaliczek wg zeznania rocznego np. PIT-4R, VAT-7, Grupy zadań: ANALIZY, RYZYKO, WPLATY”, którym można się posłużyć przy typowaniu podatników do kontroli podatkowych, mając na uwadze ryzyka: Nieterminowe realizowanie obowiązków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek, w nawiązaniu do pisma 3001-ICK2.4021.79.2022.2 z 17 sierpnia 2022 roku dot. monitorowania ryzyka nieopłacenia w terminie zaliczek miesięcznych na podatki dochodowe (PIT, CIT, PPL).

W przypadkach, kiedy Urząd nie jest w stanie pozyskać danych z dostępnych narzędzi informatycznych należy wykorzystywać informacje przekazane w ramach nadzoru.

Celem kontroli była ocena prawidłowości i skuteczności postępowania Urzędu Skarbowego w Kępnie w zakresie monitorowania obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy oraz prawidłowość podejmowanych działań w stosunku do podatników, którzy uporczywie nie wpłacają w terminie podatku dochodowego oraz w stosunku do płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy.

W kontekście powyższego, kierując się zapisami w Wytycznych do czynności sprawdzających (DNK MF, wrzesień 2021 r.) i na podstawie ustaleń przedstawionych w niniejszym dokumencie działania Kierownika jednostki w kontrolowanym okresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę uzasadnia fakt, iż prowadzony w trakcie roku monitoring mający na celu wytypowanie podmiotów, wobec których zachodzi prawdopodobieństwo niewywiązywania się z obowiązku wpłacania należnego podatku, działała w stopniu ograniczonym, a podejmowane czynności analityczne i sprawdzające w zakresie wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku (PIT, PPL, CIT) podejmowane są incydentalnie. Brak sporządzonych przez urząd raportów (dokumentów) mogących stanowić punkt wyjścia do prowadzenia czynności sprawdzających z uwzględnieniem możliwych czynników powodujących brak zapłaty zaliczek, w tym np. wysokość straty w poprzednich 5 latach, znaczny wzrost wpłaconych zaliczek miesięcznych PIT-4R wskazujący na wzrost zatrudnienia, a przez to kosztów uzyskania przychodu, wysokość kosztów niepodlegających odliczeniu w deklaracjach VAT, a ujętych w zeznaniu rocznym, jako koszty uzyskania przychodu, stanowi o niewystarczającym wykorzystaniu dostępnych danych w aplikacjach.

Ustalono, że monitoring wpłat zaliczek na podatek dochodowy podmiotu odbywa się na podstawie złożonych deklaracji podatkowych po zakończeniu roku podatkowego i generowanych na tej podstawie raportów w komórce Rachunkowości Podatkowej (e-ORUS, Poltax2Bplus) przy wykorzystaniu programu Ewidencje, z którego każdorazowo generowana jest karta weryfikacyjna.

W przypadku nieprawidłowości wyjaśniane są wątpliwości (telefonicznie/pisemnie), w razie błędów wymagane jest złożenie korekty deklaracji. W uzasadnionych przypadkach naruszeń następuje wytypowanie do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

W temacie objętym kontrolą, w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie prowadzono postępowań podatkowych.

Działania podejmowane w stosunku do weryfikowanych podmiotów obejmowały także zawiadomienia do komórki karnoskarbowej w przypadku braku wpłat należnych zaliczek, które objęte były postępowaniem upominawczym i egzekucyjnym.

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie Pan Tomasz Głowik, 16 października 2023 r. przybliżył charakterystykę Urzędu wskazując, że ze względu na specyfikę podmiotów działających na jego terenie, większość zasobów Urzędu skierowana jest na weryfikację zasadności zwrotów VAT.

Powyższe uzasadnia mniejszą aktywność Urzędu Skarbowego w zakresie weryfikacji wpłat zaliczek na podatek dochodowy.

#### **1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy - organizacja pracy komórek zajmujących się tematem kontroli, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne**

W kontrolowanym okresie Urzędem Skarbowym kierowała Pani Izabela Kuciapa (od 9 marca 2020 r. do 6 kwietnia 2023 r.). 7 kwietnia 2023 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu powołano Pana Zbigniewa Gaickiego. W całym kontrolowanym okresie Zastępcą Naczelnika był Pan Tomasz Głowik.

W toku kontroli w oparciu, o obowiązujące akty prawa wewnętrznego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z procesem obsługi zaliczek na podatek dochodowy.

Od 1 września 2021 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie nadany Zarządzeniem Nr 133/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 12 sierpnia 2021 r. zmieniony Zarządzeniem Nr 21/2022 z 24 lutego 2022 r.

Od 1 listopada 2022 r. do 1 stycznia 2023 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie nadany Zarządzeniem Nr 170/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 20 października 2022 r.

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kępnie nadany Zarządzeniem Nr 238/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 22 grudnia 2022 r.

Zagadnienia objęte tematem kontroli:

- identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych przypisane zostało w § 16 pkt 2, w trzech obowiązujących w tym okresie regulaminach organizacyjnych do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających znajdującemu się w Pionie Kontroli.

Kierownikiem komórki jest D. S

- dokonywanie rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków, opłat i ceł oraz wydawania postanowień w tym zakresie, przypisane zostało w § 15 pkt 2,

w trzech regulaminach organizacyjnych Referatowi Rachunkowości, znajdującemu się w Pionie Poboru i Egzekucji nadzorowanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie Pana Zbigniewa Gaickiego.

Kierownikiem komórki jest J. O

- wykonywanie czynności poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, wystawianie i doręczanie upomnień oraz wystawianie i przekazywanie do organów egzekucyjnych tytułów wykonawczych i wniosków egzekucyjnych, przypisane zostało w § 13 pkt 1, w trzech obowiązujących w tym okresie regulaminach organizacyjnych Wieloosobowemu Stanowisku Spraw Wierzycielskich, znajdującemu się w Pionie Poboru i Egzekucji nadzorowanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie Pana Zbigniewa Gaickiego.

Kierującą komórką jest E. P

- prowadzenie kontroli podatkowej, przypisane zostało w § 17 pkt 1, w trzech obowiązujących w tym okresie regulaminach organizacyjnych Referatowi Kontroli Podatkowej, znajdującemu się w Pionie Kontroli nadzorowanym przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Tomasza Głowika.

Kierownikiem komórki jest R. S

Wyjaśnienia przekazane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Tomasza Głowika wskazują, że kontrolowany obszar nie został objęty odrębną procedurą wewnętrzną, czynności wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych oraz zadań nałożonych na ww. komórki w Regulaminach organizacyjnych oraz w pismach kierowanych w ramach nadzoru przez komórki organizacyjne Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W zakresie obszaru objętego kontrolą, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie wskazał akty prawa wewnętrznego związane z przedmiotem kontroli:

Wewnętrzna procedura postępowania nr 3/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z 3 marca 2021 r. w sprawie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

Brak procedur dotyczących kontrolowanych obszarów uwydatniło dezorganizację pracy na poziomie komórek SKA i SER poprzez brak określenia, kto, w jaki sposób, i w jakiej kolejności, ma wykonać dane czynności.

Wprowadzenie procedur ustandaryzuje działania pracowników, tak, aby były powtarzalne, mierzalne i skuteczne.

## **2. Planowanie czynności monitorujących u podatników i płatników niewpłacających zaliczek na podatek dochodowy.**

Ustalono, w oparciu o przekazane wyjaśnienia i na podstawie analizy organizacji pracy Urzędu Skarbowego w Kępnie w zakresie działań związanych z procesem obsługi zaliczek na podatek dochodowy, że proces ten skoncentrowany jest w Referacie Rachunkowości (SER) przy współdziałaniu Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie, Pan Tomasz Głowik, 5 października 2023 r. przekazał wyjaśnienia uzupełnione emailem 12 października 2023 r. wskazujące tryb postępowania, który został przyjęty w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz w Referacie Rachunkowości w zakresie sposobu monitorowania ryzyka niewpłacania w terminie zaliczek na podatki dochodowe w 2022 r. z uwagi na nieopracowanie wewnętrznych aktów (zaleceń, procedur) regulujących tryb i zasady postępowania w zakresie kontrolowanego obszaru.

Kierownik Referatu SKA, D. S, wyjaśniła w piśmie z 11 października 2023 r., że „na podstawie własnych analiz, posiadanej wiedzy i doświadczenia w zakresie analizy ryzyka wewnętrznego biorąc pod uwagę miernik efektywności kontroli podatkowej wytypowała podmioty o najwyższym ryzyku niewywiązywania się z obowiązku wpłacania wysokich zaliczek”.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, stwierdzono, że przy selekcji zastosowano kryteria:

- kwota należnych zaliczek z roku 2021,
- kwota obrotu i pozostałych nabyć wynikająca z deklaracji VAT-7 za 01-06/2022,
- wartość procentowa wynikająca z udziału pozostałych nabyć do sprzedaży.

Dane pozyskiwano z podsystemu KONTROLA „Zestawienie danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D za okres 01.01.2022 – 31.08.2022”.

Na tej podstawie wytypowano 4 podmioty do kontroli w zakresie weryfikacji poprawności wywiązywania się z obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy w 2022 r.

16 października 2023 r. Kierownik Referatu SKA (...) uzupełniła informacje na temat przeprowadzonych czynności analityczno-weryfikacyjnych i czynności sprawdzających, informując, że w stosunku do 19 podmiotów podjęto czynności analityczno-weryfikacyjne, w tym w stosunku do 13 podmiotów podjęto czynności sprawdzające.

W nawiązaniu do udzielonej odpowiedzi, 13 października 2023 r. zwrócono się o przekazanie informacji (dokumentacji) potwierdzającej fakt przeprowadzenia powyższych czynności.

W odpowiedzi na powyższe zapytanie wraz z pismem przekazany 18 października 2023 r. załączono wykaz 19 podmiotów:

- 18 podmiotów, w stosunku, do których przeprowadzono czynności analityczno-weryfikacyjne, w tym: w 6 przypadkach odstąpiono od dalszych działań, w przypadku 12 podmiotów przeprowadzono czynności sprawdzające, z których wytypowano 3 podmioty do kontroli,
- 1 podmiot skierowany do kontroli podatkowej w wyniku wymiany informacji z komórką egzekucji.

Ta forma współpracy nie została udokumentowana.

- Podsumowanie działań podejmowanych w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających dotyczące sposobu monitorowania ryzyka niewpłacania w terminie zaliczek miesięcznych na podatki dochodowe za 2022 r.

Przedstawiona w wyjaśnieniach metoda selekcji, weryfikacji i typowania celem wyłonienia grupy podmiotów, które potencjalnie cechuje największe prawdopodobieństwo nieodprowadzania w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy, w badanym okresie – budzi zastrzeżenia na etapie prac Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Powyższe stanowisko zostało oparte na podstawie braku jednolitych zasad dotyczących planowania i typowania podmiotów do czynności analitycznych i weryfikacyjnych oraz czynności sprawdzających w komórce SKA.

Nie przedłożono dokumentów, w tym zestawień umożliwiających wyłonienie grupy podatników, których cechuje największe prawdopodobieństwo nieodprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy w podatku PIT, PPL, PPE, CIT.

Szczególną uwagę zwraca fakt, iż Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, 17 sierpnia 2022 r. przekazał do Naczelników Urzędów Skarbowych województwa wielkopolskiego pismo wraz z zestawieniem, mające ułatwić typowanie podmiotów (podatników i płatników) do kontroli podatkowych w zakresie ryzyka niepłacenia zaliczek w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (...).

10 maja 2023 r. wystosowano przypomnienie w sprawie monitorowania ryzyka nieopłacenia w terminie zaliczek miesięcznych na podatki dochodowe (...).

Przy pozyskiwaniu danych do zestawienia posłużono się raportem z aplikacji e-ORUS: „Wykaz analiza wpłat zaliczek wg zeznania rocznego”. Badaną grupę ograniczono do podatników posiadających obowiązki: PIT, CIT, PPL. Pobrania dokonano w dniach 11-12 sierpnia 2022 r.

Przekazany materiał stanowił pomoc i ewentualną podstawę do podjęcia działań analityczno-weryfikacyjnych wobec wybranych lub wszystkich podmiotów z listy (wprowadzonych do systemu ZISAR Plus, jako analizy podmiotowe).

Nie przedłożono raportów z dostępnych systemów informatycznych w oparciu, o które monitorowano wypełnianie obowiązku dokonywania wpłat.

W stosunku do jedynego raportu będącego w posiadaniu komórki SKA, przekazanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu „Zestawienia mające ułatwić typowania podmiotów do kontroli podatkowych w zakresie ryzyka niezapłacenia zaliczek w podatkach dochodowych” nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie czynności wskazujących na podjęcie jakichkolwiek działań zmierzających do wytypowania grupy podmiotów podlegających weryfikacji. Niemniej ustalono, że 4 podmioty skierowane do kontroli przez Kierownika Referatu (SKA), jak to określił w wyjaśnieniach wytypowanych na podstawie analizy własnej, znajdują się w grupie podmiotów raportu, o którym mowa powyżej.

Kierownik komórki SKA poinformowała, że w procesie typowania i planowania obsługi zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie pomocny jest Referat Rachunkowości. W zakresie monitorowania wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych, przyjęto następujące rozwiązania w zakresie planowania.

Z wyjaśnień Kierownika Referatu Rachunkowości (...) przekazanych 11 października 2023 r. wynika, że pracownicy komórki rachunkowości posiadają obowiązki przydzielone w systemie zadaniowym z podziałem na poszczególne litery alfabetu, obejmujące wszystkie podatki.

Monitoring zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników wg dokumentu PIT-4R funkcjonuje po wpłynięciu do urzędu dokumentów PIT-4R (za 2022 r. do 31 stycznia 2023 roku). Pracownicy komórki rachunkowości dokonują weryfikacji zaliczek wpłaconych w porównaniu do zaliczek należnych wykazanych w deklaracjach. Monitoring rozpoczyna się po zakończeniu księgowania wpłat z wyciągów bankowych do 25 stycznia 2023 r. włącznie z uwagi na płatność za miesiąc grudzień w terminie do 20 stycznia i oczekuje się zaksięgowania wszystkich wpłat.

„Od bieżącego roku w systemie Poltax2bplus dodano funkcję automatycznego rozliczenia deklaracji PIT-4R i polega to na tym, że system, po każdym wpływie deklaracji PIT-4R, dokonuje automatycznie weryfikacji zaliczek poprzez porównanie wpłat do zaliczek należnych wg deklaracji PIT-4R, dokonując przypisania należnych zaliczek na karcie kontowej, które powiązane zostają z wpłatami. Fakt dokonania weryfikacji potwierdzony zostaje informacją zawartą w uwagach pod kartą kontową podatnika (PIT-płatnik). Po automatycznej weryfikacji, do manualnej obsługi pozostają negatywnie zweryfikowane deklaracje. Pracownicy generują z Poltax2Bplus raport WB.R.4.139 Status przetworzenia PIT4R, w którym wybierają w opcji sortowanie, znaczniki: „negatywnie zweryfikowane”. Na podstawie sporządzanego raportu, co najmniej raz w tygodniu, pracownicy dokonują weryfikacji zaliczek od przychodów pracowników posługując się wydrukiem karty weryfikacji zaliczek. W przypadku stwierdzenia braku wpłaconych zaliczek, pracownik sprawdza na innych kartach kontowych podatnika, czy nie dokonał on błędnie wpłaty na inne należności. Istnieją przypadki nieprawidłowo opisanych tytułów wpłat z koniecznością ich przeanalizowania i wykonania niezbędnych przeksięgowowań. W przypadku nieregularnych wpłat, pracownik zobowiązany jest monitorować wyksięgowanie przez system wpłat zgodnie z art. 62 Ordynacji podatkowej i ponownie dokonać rozliczenia deklaracji. Pracownik musi wykonać operację: „Rozlicz dokument”. W niektórych sytuacjach konieczna jest konsultacja z podatnikiem (wezwanie telefoniczne lub pisemne) w celu przeanalizowania sprawy, wyszukania wpłat i dokonania ponownych przeliczeń na karcie kontowej. Ostatecznie, wszystkie czynności prowadzą do przypisania na karcie kontowej brakujących zaliczek. W niektórych przypadkach niezbędne jest przekazanie karty weryfikacji do komórki obsługi bezpośredniej (SOB), celem sporządzenia dokumentu ZOB-D. W dalszym etapie, zaległości powstałe z tego tytułu objęte zostają postępowaniem upominawczym i egzekucyjnym, a czynności te prowadzi komórka do spraw wierzycielskich (SEW)”.

Od 15 lutego 2023 r. (po dokonaniu pobrania wszystkich dokumentów przez centralny system) rozpoczyna się analiza zaliczek wg składanych dokumentów PIT-36, PIT36L oraz PIT28. W tym celu pracownicy, co najmniej dwa razy w miesiącu, sporządzają z programu e-ORUS raport: „Wykaz złożonych dokumentów” na poszczególne kody formularzy: PIT-28, PIT-36 oraz PIT36L za 2022 rok. Raporty dzielone są na poszczególnych pracowników wg podziału zadań literowo. Z wygenerowanego na dany okres raportu, w pierwszej kolejności weryfikuje się zaliczki wpłacone z należnymi wykazanymi w zeznaniu, w których występuje nadpłata podlegająca zwrotowi.



Do każdego złożonego zeznania generowana jest karta weryfikacji zaliczek z programu Ewidencje, gdzie pracownik analizuje kwoty wpłaconych zaliczek w stosunku do zaliczek należnych wykazanych w zeznaniu podatkowym.

**Kryterium I** - W przypadku braku nieprawidłowości, karta weryfikacji nie jest drukowana do akt. Zeznanie podatkowe uznane jest, jako zgodne i podlega dalszej obsłudze: kwota nadpłaty podlega zwrotowi lub zaliczeniu na inne należności zgodnie z wnioskiem podatnika lub z urzędu zaliczona na zaległości. Jeśli podatnik nie dokonał wpłaty zobowiązania wynikającego ze złożonego zeznania, komórka SEW dokonuje odpowiednich czynności.

**Kryterium II** - Podczas weryfikacji wyłaniane są przypadki błędnie wykazanych w zeznaniu podatkowym zaliczek wpłaconych. Wszystkie operacje dokonywane są ręcznie. Najczęściej występujące sytuacje:

- podatnik nieprawidłowo określił wpłatę zaliczki. Pracownik sprawdza i wyszukuje na innych kartach kontowych podatnika, czy nie dokonał on błędnie wpłaty na inne należności. Istnieje wiele przypadków nieprawidłowo opisanych tytułów wpłat i konieczne jest przeanalizowanie sprawy oraz wykonanie dużej ilości stosownych przebiegowań,
- podatnik posiadał zaległości w innych podatkach, wówczas system dokonał zaliczenia wpłaty zaliczki (dokonanej po terminie płatności) na zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności. Konieczna jest konsultacja z podatnikiem w celu weryfikacji wpłat. Pracownik dokonuje ponownie przebiegowań na karcie kontowej dążąc do uzgodnienia zaliczek wpłaconych z należnymi,
- podatnik skorzystał z prawa wyboru rodzaju zeznania podatkowego zgodnie z reformą „Polskiego Ładu” i mimo wpłat na podatek np. PIT - zasady ogólne, dokonał rozliczenia rocznego za pomocą deklaracji np. PIT-28. W tym przypadku karta weryfikacji zaliczek wskaże niezgodność i pracownik musi odszukać wpłatę na innej karcie kontowej oraz dokonać stosownych przebiegowań. Podczas takiej weryfikacji niezbędne jest wykonanie, co najmniej 48 operacji księgowych w celu przeniesienia 12 wpłat podatnika,
- podatnik dokonywał nieregularnie wpłat zaliczek w trakcie roku podatkowego, w takim przypadku pracownik zobowiązany jest do manualnego wyksięgowania wpłat i zaliczenia ich zgodnie z Ordynacją podatkową na zaliczkę o najwcześniejszym terminie płatności,
- wpłata zaliczki dokonana została przez współmałżonka i zaksięgowana na jego karcie kontowej. Pracownik musi przeprowadzić analizę, wyjaśnić z podatnikiem sprawę i dokonać odpowiednich przebiegowań,
- po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających, gdzie stwierdzono brak wpłat, przekazuje się do komórki obsługi bezpośredniej (SOB) kartę weryfikacji zaliczek podatnika celem przypisania dokumentów ODS-D przypisanie odsetek należnych od terminu płatności zaliczki do dnia złożenia zeznania rocznego. W dalszym etapie, zaległości powstałe z tego tytułu objęte zostają postępowaniem upominawczym i egzekucyjnym, a czynności te prowadzi komórka spraw wierzycielskich (SEW).

- w sytuacjach, gdzie dokonano monitoringu zaliczek i karta weryfikacji zaliczek wskazuje na niezgodności wpłat z pozycją zaliczek należnych wykazaną w zeznaniu, pracownik rachunkowości wzywa podatnika (telefonicznie lub pisemnie), do złożenia wyjaśnień bądź korekty złożenia zeznania podatkowego ze wskazaniem prawidłowej kwoty wpłaconych zaliczek. Na etapie prowadzonych z podatnikiem wyjaśnień, pojawia się wiele przypadków zaksięgowanych wpłat na współmałżonkach, na współnikach spółek lub na innych należnościach i zadaniem pracownika SER jest dokonanie ponownej weryfikacji zaliczek, stosownych przebiegów.

Takie same czynności przeprowadza się po złożeniu przez podatnika korekty zeznania podatkowego.

Dla zeznań podatkowych CIT-8 monitoring przebiega w taki sam sposób jak powyżej opisano. Termin złożenia CIT przypada do 30 czerwca i weryfikacja zaliczek rozpoczyna się od momentu złożenia zeznań.

Raporty wspierające monitoring:

- zestawienie przypisów i odpisów z rodzajem przypisu BZ-błędne zaliczki w podatku PPL
- zestawienie przypisów i odpisów z rodzajem przypisu BZ-błędne zaliczki w podatku PPE
- zestawienie przypisów i odpisów z rodzajem przypisu BZ-błędne zaliczki w podatku PIT
- zestawienie przypisów i odpisów z rodzajem przypisu BZ-błędne zaliczki w podatku CIT

Po zakończonej weryfikacji zaliczek, przy wykorzystaniu raportów pobieranych z programów: e-ORUS „Wykaz wpłat po terminie za poszczególne miesiące”.

- Poltax2BPlus „Zestawienie nadpłat i zaległości”,
- Ewidencje „Karta weryfikacji zeznania w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych”,

W przypadkach ujawnienia czynu zabronionego, wyłaniane są podmioty, które kwalifikują się do przeprowadzenia wobec nich postępowania karnego skarbowego. W przypadkach zasadności sporządzenia zawiadomienia karnego wystawia się w systemie Ewidencje „Kartę informacyjną” stanowiącą załącznik do „Wewnętrznej procedury postępowania nr 3/2021 z 3 marca 2021 roku w sprawie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe. Kartę, wraz ze zgromadzonymi dowodami (min. karta weryfikacji zaliczek, wydruk zaległości z programu Poltax2BPlus) przekazywano do komórki SKK.

### **3. Prawidłowość i skuteczność działań podejmowanych przez urząd w zakresie monitorowania wpłat miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników**

Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających nie przedłożył do kontroli raportu, zawierającego podmioty wytypowane przez Urząd do objęcia czynnościami w zakresie prawidłowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w 2022 r.

Według wyjaśnień Kierownika, z 11 października 2023 r. dobór podmiotów oparty był na analizach własnych, które nie zostały zapisane na dysku komputera.

Brak wykazów (raportów) zawierających grupę podmiotów, stanowiących punkt wyjścia do objęcia czynnościami analitycznymi i sprawdzającymi nie pozwala na dokonanie analiz statystycznych.

a) oceny prawidłowości i skuteczności działań dotyczących wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy dokonano w oparciu o przekazany materiał z czynności analitycznych, które prowadzone były przez Kierownika Referatu SKA i czynności sprawdzających w wyniku, których skierowano 4 podmioty do kontroli podatkowej.

• Czynności analityczne

Lp.	Podmiot NIP	Podstawa analizy/dokumentacja czynności sprawdzających.	Kryteria/Efekt podjętych czynności.
1.	E. W (...)	Zestawienie danych z deklaracji VAT-7 oraz Karta weryfikacji zeznania rocznego.	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności z uwagi na mały obrót w VAT w analizowanym okresie. Ponadto podmiot zawiesił działalność 28 lutego 2022 r. Niskie ryzyko niewpłacania zaliczek.
2.	K. T (...)	Zestawienie danych z deklaracji VAT-7 oraz Karta weryfikacji zeznania rocznego.	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności z uwagi na zmianę formy opodatkowania od 1 stycznia 2022 r. oraz małą kwotę obrotu wykazaną w deklaracjach VAT-7K za I i II kwartał 2022 r. (małe kwoty ewentualnego zryczałtowanego podatku w analizowanym okresie).
3.	D. K (...)	Zestawienie danych z deklaracji VAT-7 oraz Karta weryfikacji zeznania rocznego.	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności z uwagi na wysoki udział zakupów w sprzedaży wynikający z deklaracji VAT-7 za okres od 01-06/2022r.: 95,70%. Podatnik w 2022 r. zmienił formę opodatkowania z PPL na PIT. 22 Lutego 2022 r. wpłacił zaliczkę za styczeń 2022 r.
4.	D. M (...)	Zestawienie danych z deklaracji VAT-7 oraz Karta weryfikacji zeznania rocznego.	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności związanych z weryfikacją zaliczek na podatek dochodowy (podmiot znany organowi, jako nieewidencjonujący wszystkich faktur sprzedaży). Dalsza analiza była prowadzona pod kątem objęcia podatnika całościową kontrolą w zakresie podatku VAT za 2022 rok. Po zakończeniu roku podatkowego w wyniku analizy plików JPK-VAT podmiot skierowano do kontroli podatkowej za 2022r. Kontrola pozytywna.
5.	T. B (...)	Zestawienie danych z deklaracji VAT-7 oraz Karta weryfikacji zeznania rocznego.	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności związanych z weryfikacją zaliczek na podatek dochodowy ze względu na zaległości podatkowe objęte tytułami egzekucyjnymi. Małe prawdopodobieństwo dobrowolnego uiszczenia należnych zaliczek.
6.	D. W (...)	Karta weryfikacji zeznania rocznego. Zakończenie obowiązku w PPL (21.12.2021 r.)	Po czynnościach analityczno-weryfikacyjnych bez udziału podatnika odstąpiono od dalszych czynności związanych z weryfikacją zaliczek na podatek dochodowy ze względu na zakończenie działalności gospodarczej z dniem 21

			grudnia 2021 r. Podatnik w 2022 r. nie prowadził działalności.
--	--	--	--

Przedłożono dokumenty zgromadzone w trakcie czynności analitycznych w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych dla 6 podmiotów, tj.

1. Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych sporządzona na 28 lipca 2022 r.,
2. Zestawienie danych z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D za okres 01.01.2022 – 31.08.2022 Sporządzone 29 sierpnia 2022 r.,
3. Zestawienie danych o sprzedaży z deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D za okres 01.01.2022 - 31.08.2022 r. sporządzone 29 sierpnia 2022 r.,

Przekazane dokumenty pkt 1-3 z przeprowadzonych czynności analitycznych zostały sporządzone i opisane ręcznie na wydrukach w postaci zapisków „brak wpłat w 2022 r.” przez (A. P), pracownika Referatu Rachunkowości i przekazane do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

W 2022 roku pracownicy komórki rachunkowości w trakcie uzgadniania kart kontowych i weryfikacji zaliczek wstępnie wyłaniali przypadki wymagające weryfikacji.

Przypadki te dotyczyły głównie podatników, którzy nie dokonywali wpłat zaliczek za rok wcześniejszy, jednocześnie nie regulując należnych zaliczek za rok bieżący (2022). W weryfikacji pomocny był raport przypisanych ODS-D za rok 2021.

Informacje te podlegały przekazaniu do komórki SKA w formie Karty weryfikacji deklaracji w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych.

Powyższe działania (przekazanie karty weryfikacji deklaracji) nie są uregulowane sformalizowanym trybem, przekazywanie między komórkami SER i SKA odbywa się domyślnie. Brak rejestracji tej formy komunikacji nie pozwala wyłonić grupy podatników, która w ciągu roku podlegała weryfikacji.

O wynikach (efektach) czynności analityczno-weryfikacyjnych przeprowadzonych w komórce SKA (tabela 1-6) poinformowała w wyjaśnieniach Kierownik Referatu SKA, pismem z 16 października 2023 r. Wszystkie czynności analityczno-weryfikacyjne przeprowadzone były bez udziału podatnika. Odstąpiono od dalszych czynności z powodów wskazanych w tabeli. Informacje te nie zostały utrwalone w postaci przekazanych wydruków z dostępnych narzędzi informatycznych/ adnotacji/ zapisków.

- Czynności sprawdzające

Lp.	Podmiot NIP	Podstawa analizy/dokumentacja czynności sprawdzających.	Kryteria/Efekt podjętych czynności.
1.	T. S (...)	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, PIT-36 za 2022 r. - korekta, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych, bilans	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika podatnik złożył korektę PIT-36 za 2022 r. W dniu 25 kwietnia 2023 r. zmniejszając kwotę wpłaconych zaliczek o potrącone odsetki od nieterminowej wpłaty podatku za 10/2022r. w wysokości 76 zł. Kontakt z podatnikiem telefoniczny. Notatki z rozmów telefonicznych nie

		firmy (miesięczna weryfikacja pod kątem należnych zaliczek), lista środków trwałych, tabela amortyzacyjna.	sporządzono. O dokonanych ustaleniach poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano).
2.	R. N (...)	Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych, Karta korekt deklaracji wraz z adnotacją pracownika o zakresie i efektach czynności sprawdzających.	W wyniku podjętych czynności sprawdzających bez udziału podatnika na podstawie karty weryfikacji wpłaconych zaliczek oraz karty korekt deklaracji PIT36L za 2022 r. dokonano adnotacji na tej karcie, że "nadpłata powstała w wyniku złożonej korekty nie budzi wątpliwości". „Nadpłata" wynikała z błędnego ujęcia wpłat zaliczek w pierwotnej wersji zeznania podatkowego w kwocie 82.063 zł. Winna być wykazana kwota 111.528 zł, różnica 29.465 zł. Złożona korekta uwzględniła dokonane wpłaty, dlatego zmniejszyła się kwota do wpłaty o 25.378 zł i powstała kwota do zwrotu w wysokości 4087 zł. Czynności negatywne. WUSZ 0 zł. O zasadności korekty poinformowano komórkę SER.
3.	B. K (...)	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, PIT-36L za 2022r -I wersja oraz korekta, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 R. do 06.03.2022 R.	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika, podatnik złożył korektę PIT-36L za 2022 r. 22 maja 2023 r. Natomiast 29 maja 2023 r. wpłacił kwotę główną 65.844 zł i odsetki 804,00. Błędnie wykazana kwota wpłaconej zaliczki za styczeń 2022 r. 136.315 zł. (WUSZ). Kontakt z podatnikiem telefoniczny oraz e-mail. Notatki z rozmów telefonicznych nie sporządzono. O dokonanych ustaleniach poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano)
4.	L. K (...)	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, PIT-36L za 2022r -I wersja oraz korekta, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych. (Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022r do 06.03.2022. w czynnościach B. K).	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika, podatnik złożył korektę PIT-36L za 2022r. w dniu 22 maja 2023r. Natomiast 29 maja 2023r. wpłacił kwotę 66.904 zł w tym należność główną 66.097 zł, odsetki 807 zł. Błędnie wykazana kwota wpłaconej zaliczki za styczeń 2022 r. 136.315 zł (WUSZ). Kontakt z podatnikiem telefoniczny oraz e-mail. Notatki z rozmów telefonicznych nie sporządzono. O dokonanych ustaleniach poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano).
5.	D. K (...)	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, PIT-36L za 2022r -I wersja oraz korekta, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych. (Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022r do 06.03.2022. w czynnościach B. K).	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika, podatnik złożył korektę PIT-36L za 2022 r. 22 maja 2023 r. Natomiast 29 maja 2023 r. wpłacił kwotę 121.593 zł w tym należność główną 120.127 zł, odsetki 1466 zł. Błędnie wykazana kwota wpłaconej zaliczki za styczeń 2022 r. 272.007 zł (WUSZ). Kontakt z podatnikiem telefoniczny oraz e-mail. Notatki z rozmów telefonicznych nie sporządzono. O dokonanych ustaleniach poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano).
6.	D. S (...)	Karta korekt deklaracji wraz z adnotacją pracownika o zakresie i efektach czynności sprawdzających Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych.	W wyniku podjętych czynności sprawdzających bez udziału podatnika na podstawie karty weryfikacji wpłaconych zaliczek oraz karty korekt deklaracji PIT36L za 2022 r. dokonano adnotacji na tej karcie, że "nadpłata powstała w wyniku złożonej korekty nie budzi wątpliwości". „Nadpłata" wynikała z błędnego ujęcia wpłat zaliczek w pierwotnej wersji zeznania podatkowego za 12/2022 w kwocie 17.775 zł. Winna być wykazana kwota 38.655 zł. Złożona korekta uwzględniła dokonane wpłaty, dlatego zmniejszyła się

			kwota do wpłaty o 20.880 zł. Czynności negatywne. WUSZ 0 zł. O zasadności korekty poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano)
7.	J.R (...)	Protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, PIT-36L za 2022 r korekta, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych.	W wyniku podjętych czynności sprawdzających bez udziału podatnika w związku ze złożoną korektą PIT-36 a 2022 r. z wykazaną kwotą nadpłaty 9.865 zł ustalono, że podatnik po korekcie prawidłowo wykazał kwotę nadpłaty. O dokonanych ustaleniach poinformowano komórkę SER (nie udokumentowano)
8.	W. R (...)	Notatka z weryfikacji zaliczek, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych, zestawienie danych z deklaracji VAT-7	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika w zakresie wpłat zaliczek na podatek za okresy 01-07/2022 r. stwierdzono, że podatnik nie uiszczył należnej zaliczki za 02/2022 w kwocie 26.741 zł. Kontakt z podatnikiem telefoniczny. Notatki z rozmów telefonicznych nie sporządzono. Prowadzony monitoring wobec podatnika ujawnił, że Podatnik dobrowolnie nie wpłacił należnej zaliczki za 02/2022r. oraz 12/2022 r. Podatnik posiada zaległości podatkowe, prowadzone postępowanie restrukturyzacyjne zakończone Obwieszczeniem postanowienia o zatwierdzeniu układu (...) z dnia 11 października 2023 r. Sądu Rejonowego (...).
9.	D. W (...)	Notatka z weryfikacji zaliczek, Karta weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych, zestawienie danych z deklaracji VAT-7, ewidencja przychodów za okres 01-06/2022, podział wpłat z ZUS	W wyniku podjętych czynności sprawdzających z udziałem podatnika w zakresie wpłat podatku PPE za okresy 01-06/2022 r. stwierdzono, że należny ryczałt za ten okres wynosi 101.997,- "Ryczałt ewidencjonowany - zaliczka na podatek". Podatnik wpłacił zaległe kwoty w listopadzie, grudniu 2022r. oraz w styczniu 2023r. kwotę 102.047 zł w tym należność główna 93.511 zł. Od tych kwot naliczono odsetki w kwocie 8.485 zł. Kontakt z podatnikiem telefoniczny. Notatki z rozmów telefonicznych nie sporządzono.

W kontekście Wytycznych do czynności sprawdzających (DNK MF, wrzesień 2021 r.) z każdej czynności powinna być sporządzona adnotacja lub protokół z uwzględnieniem zapisów art. 172 § 1 i art. 177 § 1 Ordynacji podatkowej. Organ podatkowy sporządza protokół z każdej czynności postępowania mającej istotne znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy, a czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania utrwała się w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności.

a) Dziewięć zakończonych spraw z przeprowadzonych czynności sprawdzających udokumentowano notatką lub protokołem z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Podjęte i przeprowadzone działania, w tym dotyczące ustalenia stanu faktycznego, udokumentowane protokołem zostały podpisane przez pracownika przeprowadzającego czynności i Kierownika SKA lub Zastępcę Naczelnika, w przypadku notatek przez pracownika sporządzającego notatkę i Naczelnika.

Z uwagi na fakt, że udokumentowane przedłożonymi protokołami i notatkami czynności przeprowadzone były bez obecności podatnika i nie spełniały wymogów zawartych w art.

173 §1 i 2 O.p. prawidłową formą ich utrwalenia winna być adnotacja, o której mowa w art. 177 O.p.

W aktach kontrolowanych spraw znajdują się wydruki dokumentów (deklaracji, zeznań, informacji i danych zawartych w dostępnych systemach informatycznych).

W 2 sprawach w sporządzonych adnotacjach z przeprowadzonych czynności sprawdzających, nie opisano dokonanych z podatnikiem ustaleń, tj.

- sprawa D. W, notatka dot. weryfikacji zaliczek na podatek dochodowy 01-06/2022 nr (...) z 21 września 2022 r., w której ustalono nieprawidłowość polegającą na braku wpłaty miesięcznego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w okresie od I-VI/2022 r. (uszczerzenie 101.997,00 zł).

W sporządzonej notatce z czynności sprawdzających brak wzmianki na temat ustaleń z podatnikiem, w tym na przykład zobowiązania podatnika do uregulowania zaległości.

Z dodatkowych wyjaśnień Kierowników komórek SKA i SER wynika, że w przypadku podatnik D. W, NIP (...), kontaktowano się z podatnikiem telefonicznie. Efektem podjętych czynności było uregulowanie zaległych kwot ryczałtu wraz z odsetkami w trakcie roku. Czynności te nie zostały udokumentowane w postaci adnotacji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z podatnikiem. Ponowna weryfikacja była przeprowadzona po złożeniu 27 kwietnia 2023 r. deklaracji PIT-28 za 2022 r. Weryfikacja zaliczek w systemie Ewidencje, 10 maja 2023 r. wykazała niezgodności. W tym celu, pracownik komórki SER wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekty. Czynność ta nie została udokumentowana sporządzeniem adnotacji, o której mowa w art. 177 O.p. 25 maja 2023 r. złożono korektę z prawidłową kwotą zaliczek. Zobowiązanie wynikające z PIT-28 zostało uregulowane 29 maja 2023 r. Odsetki zostały zapłacone w wyniku postępowania upominawczego 20 listopada 2023 r.

- sprawa R. W (...), w której stwierdzono brak wpłaty zaliczki na podatek dochodowy (uszczerzenie 26.741,00 zł).

Z dodatkowych wyjaśnień Kierownika komórki SKA wynika, że w przypadku W. R (...), sprawa(...), prowadzone jest postępowanie restrukturyzacyjne zakończone Obwieszczeniem postanowienia o zatwierdzeniu układu (...) z 1 października 2023 r. przez Sąd Rejonowy w (...).

Jednocześnie, dokonując weryfikacji zapisów w systemie ZISAR PLUS stwierdzono, że w obu przypadkach nie odnotowano przeprowadzenia czynności sprawdzających, gdyż jak wyjaśnił kontrolowany Urząd, pracownik przeprowadzający czynności jest nieobecny. Niemniej, odnotowano brakujące czynności na etapie trwania kontroli wewnętrznej. Czynności sprawdzające zostały odnotowane z opóźnieniem.

W wytypowanej próbie kontrolnej stwierdzono przeprowadzenie czynności sprawdzających z udziałem podatnika w 6 przypadkach, bez udokumentowania tego faktu w formie pisemnej. Przedłożono skany e-maili potwierdzające kontakt z podatnikiem oraz złożono wyjaśnienia, w których poinformowano, że kontaktowano się z podatnikiem telefonicznie. Nie sporządzano adnotacji z rozmów telefonicznych/wezwań telefonicznych na podstawie art. 177 i art. 160 § 1 O.p. Brak też odnotowanych zdarzeń w ZISAR Plus.

- Kontrola podatkowa

Lp.	Podmiot NIP	Podstawa analizy/dokumentacja czynności sprawdzających.	Kryteria/Efekt podjętych czynności
1.	M. Ś (...)	Efektom prowadzonych czynności była Karta podmiotu typowanego do kontroli.	Skierowano do kontroli podatkowej. Kierownik komórki SKA, wyjaśniła: W celu uzyskania informacji o trafności typowań i efektach finansowych wymiana informacji pomiędzy komórkami SKA, SKP i SER odbywa się na bieżąco.
2.	M. F (...)	Efektom prowadzonych czynności była Karta podmiotu typowanego do kontroli.	
3.	(...) Sp. z o.o. (...)	Efektom prowadzonych czynności była Karta podmiotu typowanego do kontroli.	
4.	(...) Sp. z o.o. Sp. K. (...)	Karta podmiotu typowanego do kontroli, Karta analizy ryzyka z 17.11.2023 oraz 29.06.2023 r.	Kierownik komórki SKA, wyjaśniła: Na podstawie uzyskanej informacji z komórki egzekucji skierowano do kontroli podatkowej. W celu uzyskania informacji o trafności typowań i efektach finansowych wymiana informacji pomiędzy komórkami SKA, SKP i SER odbywa się na bieżąco.  Na okoliczność powzięcia informacji z komórki SEE w sprawie przesłanek skierowania do kontroli, nie przedłożono dokumentów.

Przedłożono 4 Karty Podmiotu do kontroli w zakresie weryfikacji poprawności wywiązywania się z obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy w 2022 r.

Ustalono, że w roku 2022 wszczęto 3 kontrole podatkowe, zakończone wynikiem pozytywnym. Stwierdzona w toku kontroli wysokość uszczupień wyniosła 102.027,00 zł.

1.Karta Podmiotu do Kontroli M. F z 29 sierpnia 2022 r.(...), obszar kontroli: brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy liniowy w roku 2022 (01-06/2022) wraz z załącznikami. Karta kontroli (...). Kontrolę przeprowadzono w terminie od 16 września 2022 r. – 29 września 2022 r. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., z wynikiem pozytywnym (WUSZ 22.622,00).

Zaliczki ustalone w trakcie kontroli podatkowej zostały uregulowane ze zwrotu podatku VAT za VII/2022. Deklaracja złożona 25 sierpnia 2022 r. Przeksięgowano, 18 października 2022 r. Na tę okoliczność przedłożono kartę weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek wraz z adnotacją sporządzoną przez Kierownika Referatu o przeksięgowaniu.

2. Karta Podmiotu do Kontroli (...) sp. z o.o., obszar kontroli: brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w roku 2022 (01-06/2022) wraz z załącznikami. Karta kontroli (...). Kontrolę przeprowadzono w terminie od 9 września 2022 r. do 14 października 2022 r. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. z wynikiem pozytywnym (WUSZ 68.961,00 zł).



Zaliczki ustalone w trakcie kontroli podatkowej zostały częściowo uregulowane ze zwrotu podatku VAT za IX i X/2022 oraz wpłaty z 15 grudnia 2022 r. (I, II, III oraz częściowo IV – pozostałe zaliczki utraciły byt prawny z dniem złożenia zeznania podatkowego).

Podatnik objęty był postępowaniem restrukturyzacyjnym (obwieszczenie (...), dzień układowy 26 stycznia 2023 r.). 25 września 2023 r. ogłoszono upadłość spółki. Podatnik złożył zeznanie CIT-8, 30 czerwca 2023 r. (zeznanie błędne, 2 korekty). Prawidłowa korekta zeznania CIT-8 za 2022 r. uwzględniająca wynik kontroli, złożona 16 października 2023 r. Upomnienia z 7 grudnia 2022 r. oraz 30 marca 2023 r. w zakresie zaliczek. Zaległości podatnika zostały zgłoszone do masy upadłości.

W przedmiotowej sprawie nie wszczęto postępowania podatkowego pomimo nie uregulowania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, co stanowi nieprawidłowość.

3.Karta Podmiotu do Kontroli (...) sp. z o.o., obszar kontroli: brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w roku 2022 (01-06/2022) wraz z załącznikami. Karta kontroli(...). Kontrolę przeprowadzono w terminie od 27 grudnia 2022 r. do 28 września 2023 r. za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. z wynikiem pozytywnym (WUSZ 10.444,00).

13 października 2023 r. zostały złożone zastrzeżenia do protokołu kontroli, na które sformułowano 27 października 2023 r. odpowiedź podtrzymującą stanowisko kontrolujących – sprawa w toku.

Wszczęcie kontroli podatkowej, 27 grudnia 2022 r. było niecelowe (zbędnie zaangażowano zasoby komórki kontroli podatkowej), ponieważ Naczelnik Urzędu nie mógłby wydać w przedmiotowej sprawie decyzji, w której określiłby w prawidłowej wysokości zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, co stanowi nieprawidłowość.

4. Karta Podmiotu do Kontroli M. Ś z 29 sierpnia 2022 r.(...). Obszar kontroli: brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy w roku 2022 (01-06/2022) wraz z załącznikami.

Na tę okoliczność przedłożono notatkę służbową sporządzoną przez kontrolera skarbowego M. W, zatwierdzoną przez Kierownika Referatu Kontroli (...) z 14 września 2022 r. dot. odstąpienia od wszczęcia przedmiotowej kontroli z uwagi na uregulowanie zaliczek na podatek dochodowy, za III, V i VI/2022 r., 9, 11 i 12 września 2022 r.

Wnioski do kontroli podpisane zostały przez pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz zatwierdzone przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Pana Tomasza Głowika.

Ustalono, że podmioty typowane do kontroli przez komórkę SKA poddawane są analizie z wykorzystaniem informacji dostępnych w bazach danych Urzędu oraz w dostępnych aplikacjach. W ramach analizy sporządzane są wydruki pozwalające na zbadanie i określenie istotnych informacji o podmiocie.

Trafnie i efektywnie wytypowano podmioty. Typowanie poprzedzane było analizą dostępnych danych w systemach informatycznych, z uwzględnieniem prognozowanego uszczuplenia podatkowego, co miało przełożenie na pozytywny wynik kontroli.

Propozycje skierowania podmiotów do kontroli podatkowej należy ocenić pozytywnie.

Za negatywne uznać należy brak wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie podmiotu (...) sp. z o.o. oraz niezasadne z punktu widzenia ekonomiki postępowania wszczęcie kontroli podatkowej w stosunku do podmiotu IRJAN sp. z o.o.

Kontrole podatkowe zostały zaewidencjonowane w ZISAR Plus.

b) oceny prawidłowości i skuteczności działań weryfikujących wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy przez Referat Rachunkowości (SER) zbadano na próbie 43 podmiotów opodatkowanych PIT, PPL i CIT.

Na podstawie przedłożonych raportów opisanych w pkt 2 niniejszego Projektu Wystąpienia Pokontrolnego, wytypowano podmioty objęte czynnościami sprawdzającymi w zakresie prawidłowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w 2022 r.

W wyniku analizy spraw objętych czynnościami sprawdzającymi przez komórkę rachunkowości i na podstawie wyjaśnień Kierownika Referatu Rachunkowości (SER) stwierdzono, że:

- udokumentowany monitoring i weryfikacja wpłaty zaliczek na podatek dochodowy następuje po zakończeniu roku podatkowego, po wpływie do Urzędu deklaracji.  
W okresie objętym kontrolą według przyjętej zasady, w przypadku ustalenia, że wykazane kwoty zaliczek zostały błędnie wykazane w deklaracji, w tym: PIT-36, PIT-36L, PIT-28 i CIT-8 podejmowano działania zmierzające do wyjaśnienia niezgodności. Sporządzano kartę weryfikacji deklaracji rocznej w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych z programu EWIDENCJE US, celem przypisania odsetek od niezapłaconych w terminie zaliczek ODS-D.
- W wyniku analizy spraw objętych czynnościami stwierdzono, że w zakresie błędnych zaliczek wykazanych w deklaracji:
  - PIT-28 (15 przypadków).  
W stosunku do 13 podmiotów, pierwsze czynności podejmowane były w terminie od 6-15 dni. Z opóźnieniem podjęto czynności w stosunku do 2 podmiotów, tj. A. W (96) i J. W (48). Średni czas podjęcia pierwszych czynności 17,3 dnia.
  - PIT-36 (9 przypadków).  
W stosunku do 9 podmiotów, pierwsze czynności podejmowane były w terminie od 2-27 dni. Średni czas podjęcia pierwszych czynności 17 dni.
  - PIT-36L (15 przypadków).  
W stosunku do 13 podmiotów, pierwsze czynności podejmowane były w terminie od 7-30 dni. Z opóźnieniem podjęto czynności w stosunku do 2 podmiotów, tj. I. Z (52), P. W (32). Średni czas podjęcia czynności 17,70 dnia.
  - CIT-8 (4 przypadki). W stosunku do 1 podmiotu czynności podjęte były bez zbędnej zwłoki, w terminie 18 dni. Z opóźnieniem podjęto czynności w stosunku do 3 podmiotów, (...)sp. z o.o. (66), (...) sp. z o.o. (121), (...) sp. z o.o. (52). Średni czas podjęcia czynności 64 dni.

W zakresie deklaracji PIT-28, PIT-36, PIT-36L pierwsze czynności od złożenia deklaracji w większości przypadków podejmowane były do 30 dni, incydentalnie (4 przypadki) czas ten wydłużył się.

W przypadku deklaracji CIT-8 pierwsze czynności podejmowane były z opóźnieniem, co stanowi uchybienie.

- w 37 na 43 badane przypadki w ramach podjętych czynności sprawdzających związanych z weryfikacją wywiązywania się z obowiązku wpłacania należnych zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku Urząd wysłał wezwanie w trybie art. 155 § 1, art. 272 O.p. W treści pisma prosił o przeanalizowanie zaliczek i złożenie w terminie 7 dni od otrzymania wezwania odpowiedniej korekty zeznania, pisma zawierały pouczenia z art. 262 § 1 O.p. Pouczenie o którym mowa nie ma zastosowania w przypadku wezwań do złożenia korekty gdyż przepis ten nie przewiduje możliwości ukarania za niezłożenie korekty zeznania. Zatem zawarcie pouczenia o możliwości ukarania karą porządkową w tych przypadkach jest błędne,
- Urząd podejmował kontakt telefoniczny. Z przeprowadzonych rozmów telefonicznych sporządzano krótkie adnotacje na karcie weryfikacji zeznania rocznego w zakresie niezgodności wpłaconych zaliczek miesięcznych. Informacje te nie zawierały elementów określonych w art. 159 § 1 pkt 1-6 O.p.
- w następstwie podjętych w 2023 r. czynności sprawdzających za 2022 r. przez komórkę rachunkowości, w stosunku do 43 podmiotów:
  - 37 podmiotów złożyło korektę zeznania z prawidłową kwotą wpłaconych zaliczek,
  - 6 podmiotów złożyło dwukrotnie korektę, w tym w wyniku drugiej korekty z prawidłową kwotą wpłaconych zaliczek.
- w zakończonych sprawach objętych czynnościami sprawdzającymi przekazanych do kontroli wewnętrznej stwierdzono udokumentowanie przeprowadzonych czynności sprawdzających dokumentem, który zawierał cechy adnotacji służbowej:
  - była sporządzona w formie pisemnej,
  - podpisana została przez pracownika organu administracji, który ją sporządził,
  - zawierała ustalenia bieżące, istotne dla danej sprawy.

W związku z nieterminowym regulowaniem zaległości podatkowych przez 33 podmioty objęte próbą, ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Kępnie, komórka SEW w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji podejmowała działania w celu niezwłocznego przesyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych, tj.

- w stosunku do 33 podmiotów objętych próbą główną, komórka SOB wprowadziła do sytemu POLTAX2BPlus dokument ODS-D, w pozostałych 10 przypadkach podatnik dokonał wpłat zaliczek w trakcie roku w obowiązujących terminach – zaliczki wskazane w zeznaniu zostały zapłacone w całości,
- po wprowadzeniu dokumentów ODS-D, komórka SEW stwierdziła:
  - 15 podmiotów uiściło należne odsetki za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy,

- 1 podmiot uiścił odsetki za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy w części,
  - 17 podmiotów nie dokonało wpłaty odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy,
- z uwagi na niedokonanie wpłaty, niezwłocznie (nie później niż w terminie 30 dni od dnia wprowadzenia dokumentu ODS-D) skierowano upomnienie, w wyniku, którego dokonało wpłaty 6 podmiotów,
  - 5 upomnień wystawionych 9 listopada 2023 r. posiada status „w doręczeniu” wg danych przekazanych przez komórkę wierzycielską 10 listopada 2023 r. przeprowadzania kontroli wewnętrznej,
  - w przypadku 1 spółki z o.o., wierzytelność została zgłoszona w postępowaniu upadłościowym,
  - w 6 przypadkach z uwagi na nieuregulowanie zaległości podatkowej wystawiono tytuł wykonawczy. W 5 przypadkach tytuł wykonawczy wystawiono bez zbędnej zwłoki,
  - w 1 przypadku uchybiono terminu do wystawienia tytułu wykonawczego NIP (...). Data doręczenia upomnienia 14 kwietnia 2023 r. a data wystawienia tytułu 9 maja 2023 r. (po 45 dniach) co stanowi uchybienie.

Podsumowując, w zakresie realizowania czynności egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek na podstawie zbadanej próby, stwierdzono podejmowanie przez kontrolowany organ podatkowy działań:

- w stosunku do podmiotów objętych próbą, uchylających się od obowiązków podatkowych podatników zobligowanych do odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych w ciągu roku, za okres objęty kontrolą, stwierdzono zainicjowanie czynności zmierzających do sporządzenia zawiadomień karnych, tj. 25 zawiadomień ze statusem „w przygotowaniu”, w 14 przypadkach odstąpiono od ukarania z uwagi na niską szkodliwość czynu, a w 4 przypadkach nie dotyczy z uwagi na wpłaty w terminie.

c) oceny prawidłowości i skuteczności działań monitorujących wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy przez Referat Rachunkowości zbadano na próbie 15 podmiotów (płatników) w oparciu o raporty:

1. „WB.R.4.16.A, zestawienie nadpłat i zaległości” za okres od 1 stycznia 2023 do 21 marca 2023 r. z Poltax2BPlus wygenerowany 21 marca 2023 r. wraz z bieżącym raportem wygenerowanym 9 listopada 2023 r.

Jako kryteria typowania przyjęto najdłuższy okres niewpłacania zaliczek w ciągu roku i najwyższą kwotę posiadanych zaległości.

Badaniem objęto 5 podmiotów, które w trakcie kontroli wewnętrznej posiadają zaległości w PIT-4R.

2. „wykaz wpłat po terminie” z e-ORUS, za poszczególne miesiące 2022 r. wygenerowany 21 marca 2023 r.

Jako kryteria typowania przyjęto największą ilość dni dokonanych wpłat po terminie przy jednocześnie wysokiej kwocie zaliczki.

Badaniem objęto czynności w stosunku do 5 podmiotów.

3. „WB.R.4.139 Status przetworzenia PIT-4R” z Poltax2Bplus za okres od 1 stycznia 2023 r. do 11 października 2023 r. sporządzony 11 października 2023 r.

Badaniem objęto czynności w stosunku do 5 podmiotów.

W związku z przygotowaną przez Ministerstwo Finansów dla pracowników komórek Rachunkowości „Instrukcją do modułu Rozliczenia zaliczek” niezbędną do obsługi rozliczenia płatnika z informacji PIT-4R, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, pismem z 23 stycznia 2023 r. znak sprawy 3001-IEW3.4020.11.2023 przekazał informację o wdrożeniu nowej funkcjonalności pozwalającej na automatyczną weryfikację zatwierdzonych PIT-4R, w zakresie poprawności zadeklarowanych i zaksięgowanych na Centralnej Karcie Kontowej (CKK) płatnika zaliczek.

W przypadku wyselekcjonowanych podmiotów, wobec których istnieje podejrzenie nie wywiązywania się z obowiązku płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie przekazanych raportów po wstępnym zweryfikowaniu przez system z uwagi na:

- brak wpłat zaliczek,
- niezgodność wpłat do należnych zaliczek,
- wpłat zaliczek po terminie,
- brak otwartych CKK,

przeprowadzane były kolejne czynności, tj.:

- weryfikacja karty kontowej podatnika przez pracownika tuż po wpływie deklaracji do urzędu,
- analiza wpłat na innych kartach kontowych,
- zakładanie karty kontowej, sytuacje takie występują gdy podatnik składa „zerową” deklarację PIT-4R lub nie dokonywał nigdy wpłat zaliczek od przychodów pracowników i nie posiada założonej CKK.

Referat Rachunkowości Podatkowej po przeanalizowaniu spraw, wyszukaniu wpłat, dokonaniu ponownych rozliczeń w wymaganych sytuacjach, generował dokument (ZOB-D) za pomocą automatycznego rozliczenia PIT-4R (usługa udostępniona od 20 stycznia 2023 r. funkcjonalność „rozliczenia zaliczek” w systemie POLTAX2BPlus).

W wyniku analizy spraw, stwierdzono:

- w 4 przypadkach płatnik dokonał wpłat zaliczek po terminie, w tym w 1 przypadku w wyniku rozmowy telefonicznej. Nie przedłożono adnotacji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej,
- w 10 badanych przypadkach nie dokonano wpłaty i wystawiono upomnienie, w wyniku, którego 2 podmioty uregulowały należność, w 1 przypadku zaliczono zwrot podatku na poczet zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT-4R za 2022 r., urząd wydał 21 marca 2023 r. postanowienie(...). W postanowieniu wskazano prawidłową podstawę prawną, rozpisano dokładnie kwotę i tytuł zaliczenia zwrotu oraz wskazano na rozliczenie pozostałej kwoty, w tym na poczet zaległości VAT oraz należnych odsetek a pozostałą kwotę zadysponowano do zwrotu na wskazany rachunek bankowy.

Postanowienie podpisał kierownik SER. Postanowienie zawierało pouczenie o prawie podatnika do wniesienia zażalenia. Dokument odebrano osobiście. W przypadku 7 podmiotów wystawiono tytuł wykonawczy. Tytuły wykonawcze wystawione były w terminie do 21 dni od dnia doręczenia upomnienia.

W myśl Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083) oraz skierowanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej pisma z 7 września 2023 r. (...) czynności windykacyjne od zaległości winny być podejmowane niezwłocznie.

Podsumowując, w zakresie realizowania czynności egzekwowania od płatników obowiązku wpłat zaliczek na podstawie zbadanej próby, stwierdzono podejmowanie przez organ podatkowy działań,

- w 1 przypadku, brak obowiązku wpłaty zaliczek, (deklaracja PIT-4R „0”).

W stosunku do 12 podmiotów objętych próbą w zakresie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów pracowników wg dokumentu PIT-4R sporządzono zawiadomienie karne i przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań- Jeżyce (7) i do ukarania w trybie mandatowym w US Kępno (5), 28 marca 2023 r. W przypadku 2 podmiotów odstąpiono z uwagi na niską szkodliwość czynu, co zostało zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu Panią Izabelę Kuciapa a w przypadku 1 podmiotu nie dotyczy z uwagi na deklarację PIT-4R „0”.

Ponadto, Kierownik Referatu Rachunkowości złożyła dodatkowe wyjaśnienia odnosząc się do całego okresu objętego kontrolą, informując, że:

- po zakończeniu weryfikacji prawidłowości wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od przychodów pracowników PIT-4R za 2022 rok rozpoczynają się czynności zmierzające do wyłonienia podmiotów, wobec których zasadne jest nałożenie kary z kodeksu karnego skarbowego lub odstąpienie od ukarania.

Czynności rozpoczęto 21 marca 2023 r. przy wykorzystaniu raportów:

1. „Wykaz wpłat po terminie za poszczególne miesiące PIT-płatnik” za 2022 rok – wygenerowany z programu e-ORUS 21 marca 2023 r.

Raporty posiadają podsumowanie dokonanych czynności:

- w przypadku zaległości podatkowych, oznaczono (\*) podmioty, gdzie odstąpiono od ukarania z uwagi na znikomy stopień szkodliwości społecznej czynu,
  - wytypowano podmioty, dla których należy złożyć wnioski - zawiadomienie karne, dla których przyjęto kryteria: ustalona kwota zaległości.
2. „Zestawienie nadpłat i zaległości” za okres od 1 stycznia 2023 r. do 21 marca 2023 r. – wygenerowany 21 marca 2023 r. z programu Poltax2Bplus
- w przypadku dokonania przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych wpłat zaliczek po terminie płatności oznaczono (\*) podmioty, gdzie odstąpiono od ukarania z uwagi na niską szkodliwość społeczną czynu oraz dla osób prawnych gdzie

odstąpiono od ukarania z uwagi na znikomy stopień społecznej szkodliwości.

Powyższe zostało uregulowane Wewnętrzną Procedurą Postępowania nr 3/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z 3 marca 2021 r. w sprawie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe (§10 ust.3 pkt 11)

- wytypowano podmioty, dla których należy złożyć wnioski - zawiadomienie karne, dla których przyjęto kryteria: kwota zapłaconego podatku po terminie powyżej 3010,00 zł. dla osób fizycznych oraz kwota niezapłaconych zaliczek powyżej 3000,00 zł dla osób prawnych.

Raporty zostały poddane weryfikacji przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie wraz z pracownikiem komórki SER.

Przekazane raporty podpisane są przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie 23 marca 2023 r. Panią Izabelę Kuciapę.

W odniesieniu do zapisów w systemie ZISAR PLUS w module Czynności Sprawdzających wszystkie badane czynności sprawdzające objęte próbą kontrolną zostały zaewidencjonowane.

Wytypowano do szczegółowej analizy 3 sprawy objęte czynnościami sprawdzającymi w komórce rachunkowości podatkowej (SER).

#### 1. R. S, NIP (...)

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, data zakończenia czynności sprawdzających, tj. 12 czerwca 2023 r. jest wcześniejsza niż data złożenia korekty, a zatem nie jest zgodna ze sposobem zakończenia czynności, tj. złożenie korekty deklaracji zgodnej z ustaleniami dokonanymi w toku czynności sprawdzających (ZKDZ) – 17 lipca 2023 r.

Odnotowany temat: błędy dotyczące wpłat.

Korekta złożona 17 lipca 2023 r., data zakończenia czynności sprawdzających wg systemu 12 czerwca 2023 r.

Ponadto, w przebiegu czynności nie odnotowano podjętych zdarzeń, w tym na przykład wezwania w sprawie wyjaśnienia wpłaconych zaliczek (...).

W sprawie określono ryzyko.

#### 2. E. P, NIP (...)

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że data zakończenia czynności sprawdzających, tj. 19 maja 2023 r. jest wcześniejsza niż data złożenia korekty a zatem nie jest zgodna ze sposobem zakończenia czynności, tj. złożenie korekty deklaracji zgodnej z ustaleniami dokonanymi w toku czynności sprawdzających (ZKDZ) – 1 czerwca 2023 r.

Odnotowany temat: błędy dotyczące wpłat.

Ponadto, w przebiegu czynności nie odnotowano podjętych zdarzeń, w tym na przykład wezwania w sprawie wyjaśnienia wpłaconych zaliczek (...) / rozmowy telefonicznej.

W sprawie określono ryzyko.

#### 3. A. W, NIP (...)

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że błędnie odnotowano datę rozpoczęcia czynności sprawdzających, tj. 7 lipca 2023 r. W weryfikowanej sprawie czynności prowadzone były już 27 kwietnia 2023 r., a korekta zgodna z ustaleniami dokonanymi w toku czynności sprawdzających złożona została 7 lipca 2023 r. i w tym dniu zakończono czynności sprawdzające.

Ponadto, w przebiegu czynności nie odnotowano podjętych zdarzeń, w tym na przykład wezwania w sprawie wyjaśnienia wpłaconych zaliczek (...), (...) oraz rozmowy telefonicznej. W sprawie określono ryzyko.

W przypadku czynności, które zostały zakończone wynikiem pozytywnym, podczas określania ryzyka należy określić kwotę błędu. Ta czynność nie była dokonana.

#### **4. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu**

Zagadnienie zbadano w oparciu o przekazany Raport 10 „Raport o uprawnieniach i rolach użytkowników” i „Wykaz uprawnień użytkownika w aplikacjach” sporządzony 13 października 2023 r. przez Zastępcę Naczelnika Pana Tomasza Głowika dla wytypowanych pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), w tym (...), (...), (...). Zakresy uprawnień pracowników kontrolowanych komórek do systemów informatycznych są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku.

W związku z wdrożeniem w 2022 r. zmian w systemie uprawnień aplikacji PoltaxPlus polegającej na wprowadzeniu nowej formuły zarządzania uprawnieniami opartej o koncepcję tzw. ról stanowiskowych (RS) odzwierciedlających obszary zadań realizowanych przez pracownika, stwierdzono na podstawie przedłożonych ww. raportów, że każdy z 3 pracowników komórki SKA miał przypisaną rolę (RS) Pracownik komórki czynności analitycznych i sprawdzających. Dodatkowo, jako uzupełnienie podstawowego zarządzania uprawnieniami przypisano tzw. mikrorole, które nie wchodzą w skład roli stanowiskowej, ale są potrzebne do wykonywania zadań, które mają charakter szczególny:

– 3 użytkownikom nadano (RS) MIKRO – Oświadczenia majątkowe.

Ustalono, że wytypowani pracownicy komórki SKA do realizacji nałożonych zadań korzystają, w szczególności z następujących aplikacji, systemów: PoltaxPlus, Poltax2BPlus, e-ORUS, ZISAR PLUS, CBDiW, CRCM, Gen JPK, Platformy Analitycznej WRO-System, Ewidencje US, SZD, EUREKA i inne, na przykład e-rezerwacja.

Ponadto, 17 listopada 2023 r. Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie poinformował, że w ramach zarządzania uprawnieniami do systemów informatycznych regularnie w okresach półrocznych przeprowadzano kontrolę funkcjonalną. Powyższe zostało udokumentowane informacją o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej przez kierowników komórek: SKA - 14 czerwca 2023 r. i SER - 30 czerwca 2023 r.

W informacji z 14 czerwca 2023 r. Kierownik komórki SKA zawarł informację o nieobecności pracownika i zaleceniu bieżącego monitoringu w II półroczu 2023 r., z uwagi na trudności w zakresie określenia czasu nieobecności pracownika.

W II półroczu 2023 r. po powzięciu informacji o długotrwałej nieobecności pracownika komórki SKA utworzono wnioski o odebranie uprawnień, w tym do ZISAR Plus – 13 lipca 2023 r., CSU – 31 sierpnia 2023 r., WRO-System – 21 września 2023 r.



## 5. Aktualność i prawidłowość wystawiania upoważnień

Do badania, na podstawie rejestru upoważnień i pełnomocnictw, wytypowano upoważnienia udzielone pracownikom, którzy w kontrolowanym okresie podpisywali dokumenty poddane kontroli DIAS w Poznaniu:

1. (...) – Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Kępie.
  - Upoważnienie (...) z 01.12.2022 r. wystawione przez Naczelnika · Urzędu Skarbowego w Kępie.

W wyniku analizy udzielonego upoważnienia oraz przedłożonych w toku kontroli dokumentów podpisanych przez (D. S), stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli dokumenty, m.in. wezwania kierowane do podatników, płatników, inkasentów a także do innych organów podatkowych i instytucji, wydawanych w toku prowadzonych czynności sprawdzających mieściły się w granicach posiadanych upoważnień.
2. (...) – Kierownik Referatu Rachunkowości w Urzędzie Skarbowym w Kępie
    - Upoważnienie (...) z 01.12.2022 r. wystawione przez Naczelnika · Urzędu Skarbowego w Kępie.

W wyniku analizy udzielonego upoważnienia oraz przedłożonych w toku kontroli dokumentów podpisanych przez (D. S), stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli dokumenty, m.in. wezwania kierowane do podatników, płatników, inkasentów a także do innych organów podatkowych i instytucji, wydawanych w toku prowadzonych czynności sprawdzających mieściły się w granicach posiadanych upoważnień.
3. (...) – młodszy kontroler skarbowy w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Kępie.
    - Upoważnienie (...) z 01.12.2022 r. wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępie.

W wyniku analizy udzielonego upoważnienia oraz przedłożonych w toku kontroli dokumentów podpisanych przez H. B, stwierdzono, że:

- przedłożone do kontroli dokumenty, m.in. wezwania kierowane do podatników i płatników w toku prowadzonych czynności sprawdzających, mieściły się w granicach posiadanych upoważnień.

Upoważnienia, pkt 1-3 zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępie. Pracownicy potwierdzili przyjęcie upoważnień poprzez złożenie podpisu z datą.

Upoważnienia zostały wydane w oparciu o nieaktualną i niepełną podstawę prawną.

W przedłożonych upoważnieniach w podstawie prawnej podano m.in. § 1a, który na dzień wystawienia upoważnienia już nie obowiązywał.

## **6. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarze działania Urzędu objętego zakresem niniejszej kontroli**

Zagadnienie: „Monitorowanie obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy oraz prawidłowość podejmowanych działań w stosunku do podatników, którzy uporczywie nie wpłacają w terminie podatku dochodowego oraz w stosunku do płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy” nie zostało zawarte w priorytetach wskazanych przez kierownictwo Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do kontroli funkcjonalnej w 2022 r. w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym.

Nie przeprowadzono udokumentowanej kontroli funkcjonalnej w obszarze objętym kontrolą. Niemniej Zastępca Naczelnika Pan Tomasz Głowik przedstawił sprawowany, bieżący nadzór nad badanym zagadnieniem, informując, że:

„Proces i metodologia typowania podmiotów do objęcia czynnościami sprawdzającymi (SKA) /kontrolą podatkową (SKP) uzgadniany jest z Zastępcą Naczelnika oraz Naczelnikiem Urzędu. Bieżąco monitorowana jest skuteczność i efekty podejmowanych czynności oraz kontroli podatkowych.

Realizowane w komórce rachunkowości (SER) czynności sprawdzające i weryfikacyjne zaliczek na podatki dochodowe również objęte są stałym monitoringiem przez Kierownika SER.

Zawiadomienia karne oraz wynik analizy raportów w zakresie nieterminowej wpłaty oraz braku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy podlegają weryfikacji i akceptacji przez Naczelnika Urzędu”.

Mając na uwadze wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika i stwierdzone w wyniku kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości i uchybienia, wnioskować należy, że w zakresie badanego obszaru nie wykorzystano w pełni narzędzia, jakim jest kontrola funkcjonalna. Podjęte działania w ramach bieżącego nadzoru były niewystarczające.

W rejestrze ryzyk Urzędu Skarbowego w Kępnie Naczelnik zidentyfikował ryzyko pośrednio związane z tematem kontroli, tj. „Niewystarczająca liczba prowadzonych działań weryfikacyjnych, spowodowana dużym obciążeniem pracą przy ograniczonych zasobach kadrowych (fluktuacja kadr), określając ryzyko na poziomie niskim (6) z reakcją „tolerowanie”. W zakresie identyfikacji tego ryzyka i ustalenia jego poziomu, kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Niemniej, należy zauważyć, że brak procedur, dokumentów określających kryteria obiektywnego typowania spraw do analiz generuje ryzyko objęcia czynnościami weryfikacyjnymi (sprawdzającymi) sprawy o niskiej wadze.

## **7. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu**

Na podstawie informacji pozyskanej pismem (...) z 21 września 2023 r. na podstawie danych wpływających z podległej jednostki ustalono, że nie prowadzono kontroli zewnętrznej związanej z tematem: Monitorowanie obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy oraz

prawidłowość podejmowanych działań w stosunku do podatników, którzy uporczywie nie wpłacają w terminie podatku dochodowego oraz w stosunku do płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy”.

#### **8. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków**

W trakcie kontroli ustalono na podstawie przesłanych zdjęć z 5 grudnia 2023 r., że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Kępnie znajdowała się informacja dotycząca składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, wskazuje, że brak kompleksowego i całościowego nadzoru w aspekcie liczby przeprowadzonych czynności analitycznych, sprawdzających i kontroli podatkowej a także w kontekście Wytycznych do czynności sprawdzających stwarza ryzyko nieobjęcia działaniami weryfikacyjnymi znacznej liczby podatników i płatników podatków dochodowych, co w konsekwencji może powodować ujemne skutki finansowe dla budżetu państwa.

Działania w powyższym zakresie powinny być objęte rzetelnym (realnym i aktywnym) nadzorem kierownictwa Urzędu, który w efekcie mógłby się przyczynić do zwiększenia wpłat zaliczek na podatek dochodowy przez podatników oraz płatników, którzy pobrali, a nie wpłacili zaliczek na podatek dochodowy.

Z uwagi na stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia i nieprawidłowości, podkreślenia wymaga fakt, że jeszcze w toku kontroli podjęto lub zadeklarowano działania zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości.

#### **Osoby odpowiedzialne za uchybienia i nieprawidłowości:**

Odpowiedzialność za powstałe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą osoby prowadzące sprawy oraz sprawujące bezpośredni nadzór nad Referatem Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Referatem Rachunkowości tj. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie Pan Zbigniew Gaicki i Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie Pan Tomasz Głowik oraz Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających D. S i Kierownik Referatu Rachunkowości – J. O

W zakresie nieprawidłowości dotyczącej nieaktualnej podstawy prawnej w upoważnieniach z 1 grudnia 2022 r. ponosi były Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie Pani Izabela Kuciapa.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Prowadzony w trakcie roku monitoring mający na celu wytypowanie podmiotów, wobec których zachodzi prawdopodobieństwo niewywiązywania się z obowiązku wpłacania należnego podatku, działała w stopniu ograniczonym, a podejmowane czynności analityczne i sprawdzające w zakresie wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku (PIT, PPL, CIT) podejmowane są incydentalnie. Brak sporządzonych przez urząd raportów (dokumentów) mogących stanowić punkt wyjścia do prowadzenia czynności

- sprawdzających stanowi o niewystarczającym wykorzystaniu dostępnych danych w aplikacjach.
2. Brak udokumentowanej współpracy pomiędzy komórkami Urzędu w zakresie wymiany informacji niezbędnych do prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w zakresie wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.
  3. Brak procedur dotyczących kontrolowanych obszarów uwydatniło dezorganizację pracy na poziomie komórek SKA i SER poprzez brak określenia, kto, w jaki sposób, i w jakiej kolejności, ma wykonać dane czynności.
  4. Brak udokumentowania adnotacją przeprowadzonych czynności na okoliczność ustaleń dokonanych z podatnikiem (wezwania telefonicznego lub drogą mailową) z uwzględnieniem zapisów art. 177 O.p.  
Powyższy obowiązek został określony również w Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań (MF, czerwiec 2017 r.),
  5. Udokumentowane przedłożonymi protokołami i notatkami czynności przeprowadzone były bez obecności podatnika i nie spełniały wymogów zawartych w art. 173 §1 i 2 O.p. Prawidłową formą ich utrwalenia winna być adnotacja, o której mowa w art.177 O.p.
  6. W komórce SER wzywano telefonicznie podatników do złożenia korekty. Ta forma wezwania została określona w art. 160 O.p. Czynność ta winna spełniać wymogi określone w art. 159 § 1 pkt 1-6 O.p. i zostać udokumentowana sporządzeniem adnotacji, o której mowa w art. 177 O.p. Takich adnotacji nie sporządzono.
  7. W jednej sprawie, (...) sp. z o.o., pomimo przeprowadzenia pozytywnej kontroli i stwierdzenia uszczuplenia nie wszczęto postępowania podatkowego pomimo nie uregulowania całości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.
  8. Wszczęcie kontroli podatkowej u podatnika (...) sp. z o.o., 27 grudnia 2022 r. było niecelowe (zbędnie zaangażowano zasoby komórki kontroli podatkowej). Naczelnik Urzędu nie mógłby wydać w przedmiotowej sprawie decyzji, w której określiłby w prawidłowej wysokości zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych.
  9. Pierwsze czynności w zakresie weryfikacji zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych w stosunku do 3 z 4 podmiotów objętych próbą podejmowane były z opóźnieniem.
  10. Wezwania kierowane do podatników w celu przeanalizowania zaliczek i złożenia w terminie 7 dni od otrzymania wezwania odpowiedniej korekty deklaracji zawierały pouczenia z art. 262 § 1 O.p. Pouczenie, o którym mowa nie ma zastosowania w przypadku wezwań do złożenia korekty gdyż przepis ten nie przewiduje możliwości ukarania za niezłożenie korekty zeznania. Zatem zawarcie pouczenia o możliwości ukarania karą porządkową w tych przypadkach jest błędne.
  11. Stwierdzono przypadki błędnego rejestrowania lub nieodnotowania wymaganych elementów w zakresie czynności sprawdzających w module Czynności Sprawdzające systemu ZISAR PLUS.

12. Nieaktualna podstawa prawna w upoważnieniach wystawionych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, Panią Izabelę Kuciapę.

[dowód: akta kontroli poz. 16 w SZD]

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kępnie, pismem nr 3009-SWW.0921.1.2023 z 22 grudnia 2022 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sporządzać/wykorzystywać dostępne w zasobach Urzędu raporty, które będą stanowić podstawę do podjęcia czynności analitycznych i sprawdzających w zakresie monitorowania wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku (PIT, PPL, CIT).</li><li>2. Wprowadzić skuteczne rozwiązania w zakresie analizy zaliczek wpłat na podatek dochodowy mając na uwadze ustalenia kontroli oraz określić zasady współpracy pomiędzy komórkami oraz standaryzację działań pracowników. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 2 i 3, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</li><li>3. Dokumentować każdą czynność na okoliczność ustaleń dokonanych z podatnikiem · (na przykład: wezwanie telefoniczne do złożenia korekty). Czynność ta winna spełniać · wymogi określone w art. 159 § 1 pkt 1-6 O.p. oraz zostać zarejestrowana w systemie · ZISAR Plus. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 4 i 6, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</li><li>4. Utrwalać prawidłowo czynności sprawdzające i rejestrować w systemie ZISAR Plus. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 5, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</li><li>5. Wszczynać po przeprowadzonej, pozytywnej kontroli podatkowej postępowanie · podatkowe bez zbędnej zwłoki, (gdy jest to uzasadnione). Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 7, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</li><li>6. Dokonywać analizy przed wszczęciem kontroli podatkowej tak, aby jej przeprowadzenie zapewniało skutek prawnopodatkowy. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 8, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</li><li>7. Podejmować czynności sprawdzające bez zbędnej zwłoki. Wszczynać po przeprowadzonej, pozytywnej kontroli podatkowej postępowanie · podatkowe bez</li></ol>

<p>zbędnej zwłoki, (gdy jest to uzasadnione). Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 9, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>8. Stosować prawidłową podstawę prawną w wezwaniach kierowanych do podatników, w tym do złożenia korekt. Pouczenie o możliwości ukarania karą porządkową zawierać w sytuacjach wynikających z art. 262 §1 O.p. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 10, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>9. Rejestrować (odnotowywać) prawidłowo czynności sprawdzające w systemie ZISAR Plus. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 11, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>10. Wydawać upoważnienia do działania w imieniu NUS w oparciu o prawidłową i aktualną podstawę prawną w upoważnieniach wystawianych przez Naczelnika Urzędu. Zalecenie dotyczy ustaleń pkt 12, str. 28 Wystąpienia pokontrolnego.</p> <p>11. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</p>
<p><b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b></p>
<p><b>Pouczenie</b></p>
<p>Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p>
<p><b>Termin złożenia informacji</b></p>
<p>W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.</p>
<p><b>PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ</b></p>
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu</p> <p>Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p>
<p>Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).</p>

## **Korespondencję otrzymują**

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

## **Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną**

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi (ICK)
6. Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej (IEW)