



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-24-006573

Katowice, 9 stycznia 2024 roku

Sprawa: Kontrola w urzędzie
Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.28.2023.42
Kontakt:

główny ekspert skarbowy
tel.:
e-mail: mf.gov.pl
mł. ekspert Służby Celno-Skarbowej
tel.:
e-mail: mf.gov.pl

Pan
Jan Hajdy
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Sosnowcu

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) w trybie zwykłym [1].

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Sosnowcu
ul. 3-go Maja 20
41-200 Sosnowiec

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu – Jan Hajdy.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 6.11.2023 r. nr 2401-IWW1.0921.28.2022.3, przedłużonego upoważnieniem nr 2401-IWW1.0921.28.2023.29 z dnia 17.11.2023 r., kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) i Drugiego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW2), odpowiednio:

- główny ekspert skarbowy,
- młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 7 listopada 2023 r. do 30 listopada 2023r.

Kontrolę zarejestrowano w książce kontroli Urzędu pod numerem 3/2023 r.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematyka kontroli: Zasadność i terminowość zwrotów w powiązaniu z prawidłowym wykorzystaniem znacznika STOP AZ.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Użyte w niniejszym Projekcie wystąpienia pokontrolnego skróty oznaczają:

- Dyrektor Izby/DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
- NUS – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- Urząd / Urząd Skarbowy – Urząd Skarbowy w Sosnowcu,
- SKA-1 - Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających,
- SEW – Dział Spraw Wierzycielskich,
- SER – Dział Rachunkowości,
- BD flaga – oznaczenie błędnej deklaracji w Poltax2BPlus,
- CKK – Centralna Karta Kontowa Poltax2BPlus,
- PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.),
- AUTO_ZWROT – projekt obejmujący automatyczne badanie (weryfikację) zasadności zwrotów/nadpłat i ich realizację,
- poziom III – jeden z poziomów automatycznego, centralnego badania zasadności zwrotów VAT (AUTO_ZWROT), według założeń określonych w piśmie DPP 2.0723.118.2021 z 12.05.2021r.,
- APN – znacznik na poziomie III, dla deklaracji zweryfikowanych negatywnie na pierwszym kryterium z tego poziomu,
- STOP AZ – znacznik w Poltax2BPlus, blokujący realizację zwrotu/nadpłaty w procesie AUTO_ZWROT,
- INF-UK – informacja o upadłości konsumenckiej – dokument techniczny POLTAXPLUS,
- INF-UL – informacja o upadłości likwidacyjnej - dokument techniczny POLTAXPLUS,
- O.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.),
- BA – Biblioteka Akt – system kancelaryjny,
- SZD – System Zarządzania Dokumentami,
- POLTAXPLUS – system ewidencji i przetwarzania danych o podatnikach,
- POLTAX2BPLUS – podsystem rachunkowości podatkowej.
- CK NZP – Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów.

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą nadzór nad prawidłowością realizacji zadań w Urzędzie sprawowali:

- Pan Jan Hajdy - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu,
- - I Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pionie Kontroli obejmującym komórki SKA-1, SKA-2, SKP i SKI,
- ... - II Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pionie Poboru i Egzekucji obejmującym komórki SEW, SER i SEE.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-258999)

W Urzędzie obowiązywał Regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zarządzeniami:

- nr 85/2019 z dnia 28 października 2019 r. ze zm. - od 1.11.2019 r. do 28.02.2022 r.,
- nr 37/2022 z dnia 3 marca 2022 r. ze zm. – od 1.03.2022 r. do nadal.

W § 24 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu stanowiącego załącznik do Zarządzenia DIAS nr 85/2019 z 28.10.2019 r. (ze zm.) oraz stanowiącego załącznik do Zarządzenia DIAS nr 37/2022 z 3.03.2022 r. (ze zm.), w ust. 1-8 zostały określone zasady sprawowania zastępstw:

1. Naczelnika Urzędu w czasie nieobecności zastępuje Zastępca Naczelnika ds. Kontroli.
2. W przypadku nieobecności Naczelnika Urzędu i Zastępcy Naczelnika ds. Kontroli obowiązki Naczelnika Urzędu przejmuje Zastępca Naczelnika ds. Poboru i Egzekucji.
3. W przypadku jednoczesnej nieobecności Naczelnika Urzędu i jego Zastępców, Naczelnika Urzędu zastępuje wyznaczony przez Dyrektora na piśmie pracownik.
4. Nieobecnego Zastępcę zastępuje drugi z Zastępców, a w przypadku ich łącznej nieobecności ich obowiązki przejmuje Naczelnik Urzędu.
5. Zakres zastępstwa określony w ust. 1 – 4 rozciąga się na wszystkie czynności i kompetencje należące do osoby zastępowanej.
6. W czasie nieobecności Naczelnika Urzędu, pisma i dokumenty zastrzeżone do jego kompetencji podpisuje osoba zastępująca go, zamieszczając przed podpisem adnotację „wz. Naczelnika Urzędu”.
7. Kierowników komórek organizacyjnych w czasie nieobecności zastępuje osoba posiadająca takie uprawnienie wynikające z zakresu czynności służbowych; konieczne dalsze zastępstwa określone są przez Naczelnika Urzędu.
8. Pracowników w czasie nieobecności zastępuje inny pracownik wskazany w zakresie czynności służbowych lub osoba wskazana przez nadzorującego pracę danej komórki.

W Regulaminie organizacyjnym Urzędu (stanowiącym załącznik do cytowanych zarządzeń), w zakresie zadań realizowanych przez wskazane poniżej komórki wymienione zostały między innymi:

- 1) zgodnie z zapisem w § 18 ust. 1, w Pierwszym i Drugim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających:
 - zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych,
 - typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
 - dokonywanie czynności sprawdzających,
 - badanie zasadności zwrotów podatków,
 - wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 2) zgodnie z zapisem w § 15, w Dziale Spraw Wierzycielskich:
 - wykonywanie zadań wierzyciela [...] oraz prowadzenia spraw w tym zakresie,
 - inicjowanie i udział w postępowaniach m.in. upadłościowym, naprawczym, likwidacyjnym i restrukturyzacyjnym [...],
 - koordynowanie oceny i analizy ryzyka dotyczących braku wykonania zobowiązań podatkowych w wyniku ich przedawnienia,
 - podejmowanie innych działań służących zabezpieczeniu i wykonaniu zobowiązań podatkowych w zakresie nie należącym do zadań innych komórek organizacyjnych;
- 3) zgodnie z zapisem w § 17, w Dziale Rachunkowości:
 - prowadzenie ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat,
 - dokonywanie rozliczeń z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatków, opłat i ceł oraz wydawanie postanowień w tym zakresie.

Nadzór służbowy nad prawidłowością realizacji zadań w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu sprawowali:

- j - Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) w okresie kontrolowanym do 31.01.2023 r.,
- Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) od 1.02.2023 r. do nadal,
- p.o. Kierownika Działu Spraw Wierzycielskich (SEW) do 09.02.2022 r., Kierownik Działu Spraw Wierzycielskich (SEW) od 10.02.2022 r. do nadal,
- Kierownik Działu Rachunkowości (SER) do 18.04.2022 r.,
- Kierownika Działu Rachunkowości (SER) od 19.04.2022 r. do końca okresu objętego kontrolą,
- realizująca zadania kierownika Działu Rachunkowości (SER) od 19.01.2023 r. do nadal.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-258999)

W okresie objętym kontrolą w obszarze czynności podejmowanych w zakresie zwrotów/nadpłat podatku obowiązywały następujące uregulowania prawa wewnętrznego:

- decyzja nr 3/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 5.06.2019 r. w sprawie utworzenia w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu „Zespołu do spraw analizy podmiotów wykazujących zwroty podatku VAT”,
- decyzja nr 7/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 17.02.2021 r. w sprawie obsługi podatników i płatników w trakcie akcji rozliczania zeznań podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu.
- decyzja nr 19/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika STOP AUTO ZWROT,
- decyzja nr 23/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 20.10.2021 r. w sprawie trybu i zasad dokonywania zwrotów podatku VAT.

oraz wytyczne Ministerstwa Finansów:

- do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 r., Warszawa, styczeń 2022 r.,
- do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2022 r., Warszawa, grudzień 2022 r.,
- do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, Warszawa, sierpień 2021 r.,
- do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, Warszawa, luty 2022 rok,
- do czynności sprawdzających, Warszawa, wrzesień 2021 r.
- dot. wdrożenia nowej funkcjonalności w systemie Poltax2BPlus – rejestrowania/wycofywania znacznika STOP AUTO_ZWROT (STOP AZ) z 18.03.2021r. DPP2.0723.68.2021,
- dot. wdrożenia II etapu AUTO_ZWROT z 10.08.2021 r. DPP2.0723.163.2021,
- dot. wdrożenia AUTO_ZWROT dla PIT-37 z 24.02.2022 r. DPP2.0723.51.2022.

2. Skargi i wnioski

W piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.1 z 13.11.2023 r. Naczelnik Urzędu poinformował, że w okresie od 1.01.2022 r. do dnia rozpoczęcia kontroli nie wpłynęły skargi dotyczące pracy Urzędu w kontrolowanym zakresie.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-255722, -255748)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Działania Urzędu w stosunku do zasadności i terminowości zwrotów w powiązaniu z prawidłowym wykorzystaniem znacznika STOP AZ.

W toku kontroli przedłożono wyciąg z raportu z Poltax2BPlus: WB.R.4.115. Wykaz podmiotów ze znacznikiem STOP AZ dotyczący zarejestrowanych znaczników w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. łączna liczba pozycji 237.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-251935)

Na tej podstawie wytypowano podmioty do kontroli, przyjmując co dwudziestą pozycję wydruku. Łącznie 5% podmiotów, którym nadano znacznik STOP AZ w kontrolowanym okresie.

W przypadku 8 podmiotów oznaczonych znacznikiem STOP AZ na 13 wytypowanych do kontroli, wystąpiły nadpłaty/zwroty podatków.

Tabela nr 1 – Zestawienie podmiotów wytypowanych do kontroli

Lp.	Pozycja wydruku	Data rejestracji	Data wycofania	Źródło	Uwagi US z raportu WB.R.4.115
1.	1	18.02.2022	brak	SKA	Podmiot ujęty w planie kontroli nr 29888
2.	20	16.05.2022	brak	SKA	W dniu 11.05.2022 r. podmiot wytypowany i przekazany do działu kontroli podatkowej (kontrola wykazanych kwot wpłaconych zaliczek w zeznaniu Cit-8 za 2020 r.)
3.	40	13.01.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia . r., sygn. akt
4.	60	20.01.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy z dnia . r., sygn. akt
5.	80	13.01.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia . r., sygn. akt
6.	100	19.01.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia : . r., sygn. akt :
7.	120	19.01.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia . r., sygn. akt
8.	127	10.02.2022	brak	SER	Wniosek o przekazywanie nadpłaconego podatku za 2021 i każdego następnego przekazem pocztowym na adres zameldowania (Sosnowiec, ul. .).

9.	140	14.03.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia r. o ogłoszeniu upadłości, sygn. akt
10.	160	21.10.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia r. o ogłoszeniu upadłości, sygn. akt
11.	180	20.10.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego w Częstochowie VIII Wydział Gospodarczy z dnia r. o ogłoszeniu upadłości, sygn. akt
12.	200	30.11.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z dnia r. o ogłoszeniu upadłości, sygn. akt
13.	220	9.08.2022	brak	SEW	Upadłość - Postanowienie Sądu Rejonowego w Opolu V Wydział Gospodarczy z dnia r. o ogłoszeniu upadłości, sygn. akt

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywała Decyzja Nr 19/2021 NUS w Sosnowcu z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika, w której w § 1 ust. 6 określono, że znacznik STOP AZ każdorazowo należy zaznaczyć w sytuacji:

1. gdy podmiot wytypowany zostanie do kontroli podatkowej bądź pełnych czynności sprawdzających (na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych) w ramach komisji do spraw zwrotów,
2. gdy podmiot wytypowany zostanie do kontroli podatkowej bądź pełnych czynności sprawdzających (na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych) w ramach komisji typowania do kontroli,
3. wytypowania podmiotu przez Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów (CKNZP) w Gdańsku, uwzględnionego w systemie Dochody i Wydatki Podatnika (DWP),
4. gdy podmiot jest w upadłości lub likwidacji,
5. gdy podmiot jest uwzględniony w planie kontroli.

Z dokonanych ustaleń wynika, że spośród 237 podmiotów oznaczonych znacznikiem, w 213 przypadkach podmiot został oznaczony na podstawie § 1 ust. 6 pkt 4 ww. decyzji (z uwagi na

- kartę zastosowania znacznika STOP AZ: powód ustawienia znacznika STOP AZ: wynik analizy US, uzasadnienie: W dniu 11.05.2022 r. podmiot wytypowany i przekazany do działu kontroli podatkowej (kontrola wykazanych kwot wpłaconych zaliczek w zeznaniu Cit-8 za 2020 r.);
- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ();
- wydruk z ZISAR – zlecenie kontroli nr PZK/242933/009080/2022, data utworzenia 13.05.2022 r.;
- kopia notatki służbowej komórki SER adresowanej do SKA-1 dotyczącej przekazania kart weryfikacji zeznania rocznego w zakresie zgodności wpłaconych zaliczek do wykorzystania służbowego.

Zwrot/nadpłata

Od 1.01.2022 r. do dnia kontroli brak zwrotów/nadpłat u podatnika.

Uwaga:

Na karcie w części B.1 i B.2 brak podpisu osoby sporządzającej, zatwierdzającej i rejestrującej oraz daty zatwierdzenia znacznika i rejestracji w systemie.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 1 na str. 8.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 3 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.196.2021;

STOP AZ data rejestracji 13.01.2022 r.– w udostępnionej dokumentacji brak karty zastosowania znacznika STOP AZ.

Zgodnie z § 2 ust. 2 Decyzji nr 19/2021 NUS w Sosnowcu z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika STOP AUTO ZWROT:

Pracownik komórki, który powziął informacje o podatniku mogącą stanowić podstawę rejestracji znacznika STOP AZ, wypełnia część A i B karty zastosowania znacznika STOP AZ stanowiącą załącznik nr 1 do decyzji (...).

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano numer rachunku bankowego masy upadłości oraz zawiadomienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o ogłoszeniu upadłości sygn. akt 1 odnotowano, że r. wpłynęło pismo od syndyka wskazujące numer rachunku bankowego, na który należy dokonać zwrotu nadpłaty PIT-37/2021;
- wydruk POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego (l);
- wydruk zarejestrowanych spraw z BA, z kodem 724 – postępowanie upadłościowe i naprawcze, za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., w którym podmiot figuruje pod poz. 195, z datą rozpoczęcia sprawy 17.09.2021 r. i opisem: upadłość.

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 367385902, data złożenia: 24.02.2022 r., termin zwrotu: 11.04.2022 r. Kwota dokumentu: 524,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 4.04.2022 r. na konto syndyka i zgodnie ze wskazaniem.

Uwagi:

1. Zwłoka w nadaniu znacznika, który został zarejestrowany w systemie po upływie 3 miesięcy od powzięcia informacji o upadłości podmiotu.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których poinformowano, że:

W styczniu 2022 roku podjęto decyzję o wprowadzeniu znacznika STOP AZ na kontach podmiotów w upadłości sprzed wydania Decyzji 19/2021 z dnia 28 lipca 2021 r. W pierwszej kolejności uzupełniane były znaczniki „starszych” postępowań upadłościowych. Stąd wynika duża różnica czasowa pomiędzy ogłoszeniem upadłości (otrzymaniem informacji), a wprowadzonym znacznikiem.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

Z dokonanych ustaleń wynika, że w tym przypadku data ogłoszenia upadłości jest tożsama z datą zarejestrowania sprawy w BA – 17.09.2021 r. i występuje po dacie wydania Decyzji nr 19/2021 NUS w Sosnowcu z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika.

2. Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ w udostępnionej dokumentacji.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których poinformowano, że:

(..) w komórce SEW nie sporządzano kart zastosowania znacznika STOP AZ w związku z wyłączeniem podmiotów oznaczonych znacznikiem STOP-AZ zgodnie z § 1 pkt 6. Znacznik STOP-AZ zaznaczamy każdorazowo gdy podmiot jest m.in. w upadłości lub likwidacji.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 4 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.139.2020;

STOP AZ data rejestracji 20.01.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano numer rachunku bankowego masy upadłości oraz zawiadomienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o ogłoszeniu upadłości sygn. akt, odnotowano, że 15.06.2022 r. skierowano informację mailową do syndyka ws. przekazania nadpłaty w podatku dochodowym;
- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego (i ..);

- wydruk zarejestrowanych spraw z BA, z kodem 724 – postępowanie upadłościowe i naprawcze, za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r., podmiot figuruje pod poz. 139, z datą rozpoczęcia sprawy 27.11.2020 r. i opisem: upadłość.

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 445560322, data złożenia: 2.05.2022 r., termin zwrotu: 17.06.2022 r. Kwota dokumentu: 587,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 17.06.2022 r. zgodnie ze wskazaniem.

Uwagi:

1. Zwłoka w nadaniu znacznika, który został zarejestrowany w systemie po upływie 14 miesięcy od powzięcia informacji o upadłości podmiotu.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których poinformowano, że:

Trzy z ww. podmiotów (w tym opisywany podmiot, przyp. Zespołu Kontrolujących) miały ogłoszoną upadłość przed wydaniem Decyzji NUS nr 19/2021 w sprawie rejestracji znacznika STOP AZ. W styczniu 2022 roku podjęto decyzję o wprowadzeniu znacznika STOP AZ na kontach podmiotów w upadłości sprzed wydania Decyzji 19/2021 z dnia 28 lipca 2021 r. W pierwszej kolejności uzupełniane były znaczniki „starszych” postępowań upadłościowych. Stąd wynika duża różnica czasowa pomiędzy ogłoszeniem upadłości (otrzymaniem informacji), a wprowadzonym znacznikiem. Od 2022 roku znaczniki STOP AZ są uzupełniane na bieżąco.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

Bezspornym pozostaje fakt, że informacja o upadłości podmiotu została odnotowana w Urzędzie przed wydaniem Decyzji NUS nr 19/2021, jednakże argumenty przedstawione w piśmie z 27.11.2023 r. nie wyjaśniają w istocie z jakiej przyczyny po wejściu w życie wymienionej decyzji miała miejsce tak długa zwłoka w nadaniu podmiotowi znacznika STOP AZ w kontekście potencjalnych zwrotów.

2. Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 5 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.204.2021;

STOP AZ data rejestracji 13.01.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano nr rachunku bankowego masy upadłości oraz zawiadomienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o ogłoszeniu upadłości sygn. akt :

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ();

- wydruk zarejestrowanych spraw z BA, z kodem 724 – postępowanie upadłościowe i naprawcze, za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., podmiot figuruje pod poz. 203, z datą rozpoczęcia sprawy 11.10.2021 r. i opisem: upadłość.

Zwrot/nadpłata

Od 1.01.2022 r. do dnia wszczęcia kontroli brak zwrotów/nadpłat u podatnika.

Uwagi:

1. Zwłoka w nadaniu znacznika, który został zarejestrowany w systemie po upływie 3 miesięcy od powzięcia informacji o upadłości podmiotu.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., przytoczonych w uwagach do sprawy ad 4 na str. 11.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

2. Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 6 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.64.2021;

STOP AZ data rejestracji 19.01.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano nr rachunku bankowego masy upadłości oraz zawiadomienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o ogłoszeniu upadłości sygn. akt

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ;

- wydruk zarejestrowanych spraw z BA, z kodem 724 – postępowanie upadłościowe i naprawcze, za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., podmiot figuruje pod poz. 64, z datą rozpoczęcia sprawy 27.04.2021 r. i opisem: upadłość.

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 442398218, data złożenia: 2.05.2022 r., termin zwrotu: 17.06.2022 r., Kwota dokumentu: 522,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 10.06.2022 r. na konto syndyka , a zgodnie ze wskazaniem.

Uwagi:

1. Zwłoka w nadaniu znacznika, który został zarejestrowany w systemie po upływie 8 miesięcy od powzięcia informacji o upadłości podmiotu.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 4 na str. 11.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

2. Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 7 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.35.2021;

STOP AZ data rejestracji 19.01.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach z 24.02.2021 r. sygn. akt - ogłoszenie upadłości osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej;
- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego (' ');
- wydruk zarejestrowanych spraw z BA, z kodem 724 – postępowanie upadłościowe i naprawcze, za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., podmiot figuruje pod poz. 35, z datą rozpoczęcia sprawy 9.03.2021 r. i opisem: upadłość.

Zwrot/nadpłata

Od 1.01.2022 r. do dnia wszczęcia kontroli brak zwrotów/nadpłat u podatnika.

Uwagi:

1. Zwłoka w nadaniu znacznika, który został zarejestrowany w systemie po upływie 10 miesięcy od powzięcia informacji o upadłości podmiotu.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 4 na str. 11.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

2. Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 8 zestawienia, sprawa nr 2429-SER.7010.264.2022;

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SER, które zawierały m in.:

- skan karty zastosowania znacznika STOP AZ: powód ustawienia znacznika STOP AZ: wniosek podatnika, uzasadnienie: wniosek o przekazywanie nadpłaconego podatku za 2021 r. i każdy następny, przekazem pocztowym na adres zameldowania Sosnowiec ul.

Na karcie w części B.2 data rejestracji w systemie : 10.02.2022 r. i podpis rejestrującego (nieczytelny), pieczętka brak.

- skan wniosku podatnika z 17.01.2022 r. (wpływ do Urzędu 21.01.2022 r.) z prośbą o przekazywanie od 2022 roku zwrotu nadpłaconego podatku na konto żony;

- skan pisma NUS w Sosnowcu znak sprawy 2429-SER.7010.192.2022 z 26.01.2022 r. do podatnika z informacją, że nadpłacony podatek może zostać zwrócony na konto żony tylko pod warunkiem złożenia wspólnego zeznania rocznego,

- skan wniosku podatnika z 1.02.2022 r. (wpływ do Urzędu 4.02.2022r.) z prośbą o przekazywanie nadpłaconego podatku za rok 2021 i każdy następny na adres zameldowania, na piśmie adnotacja pracownika Urzędu: notatka pod karty + znacznik STOP AZ data 10.02.2022r., pieczętka starszy księgowy

- print screen z ekranu POLTAX2BPLUS: Lista zwrotów dla podatnika.

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 441026737, data złożenia: 2.05.2022 r., termin zwrotu: 17.06.2022 r. Kwota dokumentu: 771,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 8.06.2022 r. zgodnie z dyspozycją podatnika.

Uwaga:

Nie zarejestrowano karty znacznika STOP AZ w systemie SZD oraz nie odnotowano w POLTAX2BPLUS w polu uwagi numeru sprawy SZD.

Zgodnie z § 2 ust. 2 i 4 Decyzji nr 19/2021 NUS w Sosnowcu z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika: *Pracownik komórki, który powziął informacje o podatniku mogącą stanowić podstawę rejestracji znacznika STOP AZ, wypełnia część A i B karty zastosowania znacznika STOP AZ stanowiącą załącznik nr 1 do decyzji, rejestruje sprawę w systemie SZD (...). Dodatkowo w trakcie rejestracji znacznika (w systemie POLTAX2BPLUS – przyp. Zespołu Kontrolujących), w polu uwag należy umieścić numer sprawy nadany w systemie SZD.*

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których poinformowano, że:

SER – karta została zarejestrowana w Bibliotece Akt pod nr 2429-SER.7010.264.2022 razem z pismem podatnika.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 9 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.66.2022;

STOP AZ data rejestracji 14.03.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano nr rachunku bankowego masy upadłości, postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach o ogłoszeniu upadłości sygn. akt _____ oraz informację od syndyka na temat zwrotu nadpłaty podatnika z zeznania PIT-37/2021 na adres _____

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego (_____);

- sprawę zarejestrowano w BA pod nr 2429-SEW.724.66.2022 – adnotacja na piśmie syndyka z 9.03.2022 r. (wpływ do Urzędu 11.03.2022 r.);

- analiza komórki SEW z 15.03.2022 r. – z uwagi na niską kwotę zaległości podatnika (1,00 zł) i związaną z tym nieekonomiczność działań, proponuje się nie zgłaszać wierzytelności w postępowaniu upadłościowym.

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021 - korekta, nr systemowy: 396291515, data złożenia: 18.03.2022 r., termin zwrotu: 2.05.2022 r. Kwota dokumentu: 129,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 7.04.2022 r. na konto syndyka .
zgodnie ze wskazaniem.

Uwaga:

Nie wprowadzono do systemu POLTAX dokumentu technicznego INF-UK - informacja o upadłości konsumenckiej.

W wyjaśnieniach Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., poinformowano, że:

(...) w dniu 27.11.2023 r. wprowadzono i zatwierdzono dokument INF-UK (...). Pracownik nie wprowadził w terminie dokumentu INF-UK, uzupełniono i wprowadzono dokument do POLTAX.
(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 10 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.104.2022;

STOP AZ data rejestracji 21.10.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano nr rachunku bankowego masy upadłości i postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach Wydział Gospodarczy z _____ r. o ogłoszeniu upadłości sygn. akt _____

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego (HRGJ);

- sprawę zarejestrowano w BA pod nr 2429-SEW.724.104.2022 – adnotacja na wydruku „Obwieszczenie postanowienia o ogłoszeniu upadłości” z 20.10.2022 r. wraz z adnotacją – „Brak zaległości do zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym, sprawę pozostawiono a/a” – pieczętka i podpis pracownika referent

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 445408838, data złożenia: 2.05.2022 r., termin zwrotu: 17.06.2022 r., Kwota dokumentu: 1199,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 23.05.2022r. na konto podatnika. Postanowienie o ogłoszeniu upadłości z 20.10.2022 r., po terminie zwrotu.

Uwaga:

Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ w udostępnionej dokumentacji.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 11 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.101.2022;

STOP AZ data rejestracji 20.10.2022 r.– brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano nr rachunku bankowego masy upadłości i postanowienie Sądu Rejonowego w Częstochowie, VIII Wydział Gospodarczy z r. o ogłoszeniu upadłości sygn. akt ;

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ();

- sprawę zarejestrowano w BA pod nr 2429-SEW.724.101.2022 – adnotacja na piśmie IAS w Katowicach z 10.10.2022 r. do NUS w Sosnowcu – przekazanie informacji dot. upadłości wraz z adnotacją – „Brak zaległości do zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym, sprawę pozostawiono a/a” – pieczętka i podpis pracownika referent

Zwrot/nadpłata

Od 1.01.2022 r. do dnia kontroli brak zwrotów/nadpłat u podatnika.

Uwaga:

Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ w udostępnionej dokumentacji.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 12 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.148.2022;

STOP AZ data rejestracji 30.11.2022 r.– brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z r. o ogłoszeniu upadłości sygn. akt

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ();

- sprawę zarejestrowano w BA pod nr 2429-SEW.724.148.2022 – adnotacja na wydruku „Obwieszczenie postanowienia o ogłoszeniu upadłości” z 29.11.2022 r. wraz z adnotacją – „Brak zaległości do zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym, sprawę pozostawiono a/a” – pieczętka i podpis pracownika referent

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-36/2021, nr systemowy: 379561496, data złożenia: 11.03.2022 r., termin zwrotu: 25.04.2022 r., Kwota dokumentu: 374,00 zł. Zwrotu dokonano w terminie 21.04.2022 r. na konto podatnika. Postanowienie o ogłoszeniu upadłości z 29.11.2022 r., po terminie zwrotu.

Uwaga:

Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ w udostępnionej dokumentacji.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

ad 13 zestawienia, sprawa nr 2429-SEW.724.148.2022;

STOP AZ data rejestracji 30.11.2022 r. – brak karty zastosowania znacznika STOP AZ, patrz ustalenia do sprawy ad 3 na str. 9.

Do kontroli przedłożono akta sprawy wytworzone w komórce SEW, które zawierały m in.:

- wydruk z POLTAX2BPLUS z 9.11.2023 r. Karta kontowa podatnika (P2B1.3.2_E1), w uwagach wpisano postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy z r. o ogłoszeniu upadłości sygn. akt

- wydruk POLTAX2BPLUS z 13.11.2023 r. potwierdzający datę rejestracji i login pracownika rejestrującego ;

- sprawę zarejestrowano w BA pod nr 2429-SEW.724.148.2022 – adnotacja na wydruku „Obwieszczenie postanowienia o ogłoszeniu upadłości” z 29.11.2022 r. wraz z adnotacją – „Brak zaległości do zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym, sprawę pozostawiono a/a” – pieczętka i podpis pracownika referent /

Zwrot/nadpłata

PIT - PIT-37/2021, nr systemowy: 372221694, data złożenia: 2.03.2022 r., termin zwrotu: 19.04.2022 r. Kwota dokumentu: 183,00 zł. Nadpłata została przeksięgowana na zaległości w PIT-4 za 2019 rok w następujący sposób:

- za okres 2/2019 - 88,00 zł na należność główną + 20,82 zł na odsetki,
- za okres 3/2019 - 60,35 zł na należność główną + 13,83 zł na odsetki.

(dowód: wyjaśnienia kierownika SER e-mail z 22.11.2023 r.)

Uwaga:

Brak karty zastosowania znacznika STOP AZ w udostępnionej dokumentacji.

Uznano wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Urzędu zawarte w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., patrz uwagi do sprawy ad 3 na str. 10.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

Uwagi ogólne sformułowane w oparciu o ustalenia kontroli:

1. W kontrolowanym okresie znacznik STOP AZ nadano 237 podmiotom. W 213 przypadkach powodem oznaczenia znacznikiem była upadłość bądź likwidacja podmiotu a komórką nadającą znacznik komórka spraw wierzytelności SEW. W 23 przypadkach znacznik nadała komórka czynności sprawdzających SKA-1, natomiast w 1 przypadku komórka rachunkowości SER. Procedura nadawania znacznika w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu określona została dokumentem prawa wewnętrznego - Decyzją nr 19/2021 z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika. W toku niniejszej kontroli ustalono, że przyjęte przez Urząd okoliczności faktyczne rejestracji znacznika STOP AZ podmiotom w upadłości lub likwidacji należy uznać za przejaw nadmiarowości jego zastosowania. Zauważa się, że zgodnie z wytycznymi DPP z 10.08.2021 r. znak sprawy: DPP2.0723.163.2021 dot. wdrożenia II Fazy projektu AUTO_ZWROT obejmującej automatyczne badanie zasadności zwrotów VAT do 2 000 zł i automatyczną realizację tych zwrotów na rachunek bankowy podatnika, deklaracje podlegają automatycznemu, centralnemu badaniu na trzech poziomach. Deklaracja na poziomie I i II oznaczona atrybutem AP oznacza, że weryfikacja okazała się pozytywna we wszystkich kryteriach. Taka deklaracja przechodzi do badania na poziom III, gdzie podlega weryfikacji do pierwszego negatywnie zweryfikowanego kryterium (dalsze kryteria nie są badane). Wśród kryteriów poziomu III, na pozycji 7 znajduje się informacja o braku upadłości, likwidacji, restrukturyzacji (brak w POLTAXPLUS dokumentów INF-UK, INF-UL lub w nazwie podmiotu rozszerzenia „w upadłości”, „w likwidacji”). Kryterium znacznika STOP AZ jest ostatnim kryterium poziomu III. Powyższe rozwiązanie oznacza, że zwroty z deklaracji podmiotu w upadłości czy likwidacji, z wprowadzonym do systemu POLTAXPLUS dokumentem technicznym INF-UK lub INF-UL otrzymują atrybut APN

świadczący o negatywnej weryfikacji. Deklaracja oznaczona atrybutem APN jest wyeliminowana z automatycznego zwrotu i nadawanie w tej sytuacji podmiotowi znacznika STOP AZ jest niezasadne i nie ma wpływu na poprawność procesu. Analogiczne rozwiązanie przyjęto w wytycznych DPP z 24.02.2022 r. znak sprawy: DPP2.0723.51.2022 dot. wdrożenia automatycznej realizacji nadpłat na rachunek bankowy podatnika, wynikających z zeznań rocznych PIT-37 (AUTO_ZWROT PIT).

2. Z ustaleń kontroli wynika, że w kontrolowanym Urzędzie w procesie weryfikacji zasadności utrzymania znacznika STOP AZ odstąpiono od sporządzania raportów WB.R.4.155 Wykaz podmiotów ze znacznikiem STOP AUTO ZWROT. W § 3 ust. 1 obowiązującej w kontrolowanym okresie Decyzji NUS w Sosnowcu nr 19/2021 z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika, wskazano cyt.: „Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Sosnowcu lub wyznaczone przez nich osoby, nie rzadziej niż raz w miesiącu, sporządzają w systemie Polax2bPlus dla własnej komórki raport WB.R.4.155 Wykaz podmiotów ze znacznikiem STOP AUTO ZWROT celem weryfikacji zasadności utrzymania znaczników. Wynik weryfikacji opisywany jest na wydruku raportu”. Należy przy tym zauważyć, że w przedmiotowej decyzji NUS w Sosnowcu nie określono żadnych wyjątków uzasadniających możliwość odstąpienia od sporządzania raportu WB.R.4.155. Ponadto prowadzenie analizy historii obowiązywania znacznika na podstawie ww. dedykowanego raportu wynika z poleceń zawartych w wytycznych DPP z 18.03.2021 r. DPP2.0723.68.2021. do realizacji w urzędach skarbowych.

Nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których wskazano, że:

SER: odstąpiono od sporządzenia raportu z uwagi na wystąpienie tylko jednego przypadku w dziale SER, któremu nadano znacznik STOP AZ.

SEW: postępowaniami upadłościowymi zajmuje się w Dziale jedna osoba. Na bieżąco są wprowadzane informacje o upadłości oraz rejestrowane znaczniki. Jeżeli chodzi o zasadność utrzymania znacznika – znacznik zostaje ściągnięty po otrzymaniu informacji o prawomocnym zakończeniu postępowania upadłościowego. (...).

SKA-1: Raport WB.R.4.155 generowany był na potrzeby zaznaczania kolejnych znaczników STOP AZ przy typowaniu do kontroli, jednak brak jest w Dziale SKA-1 trwałych zapisów tych raportów.

SKA-2: odstąpiono od sporządzania wydruków z uwagi na brak wprowadzonych znaczników STOP-AZ. Podmioty omawiane na komisji do spraw zwrotów podatku VAT nie zostały wytypowane do pełnych czynności sprawdzających.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

3. Brak zaznaczenia znacznika STOP-AZ dla podmiotów wytypowanych przez CK NZP w Gdańsku w kontrolowanym okresie.

W § 1 ust. 6 pkt 3 obowiązującej Decyzji NUS w Sosnowcu nr 19/2021 z 28.07.2021 r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika, wskazano cyt.: „Znacznik STOP-AZ każdorazowo zaznaczyć należy w sytuacji wytypowania podmiotu przez

Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów (CKNZP) w Gdańsku, uwzględnionego w systemie Dochody i Wydatki Podatnika (DWP)”.

W decyzji nie określono dodatkowych kryteriów uzasadniających możliwość odstąpienia od nadania znacznika STOP-AZ. Zgodnie z informacją z pionu IZPC IAS w Katowicach z 15.11.2023r. UNP: 2401-23-257943 CK NZP w Gdańsku w 2022 roku wytypowało w Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu dwa podmioty.

W związku z powyższym nie uznano wyjaśnień Zastępcy Naczelnika Urzędu zawartych w piśmie nr 2429-SER.0921.2.2023.4 z 27.11.2023 r., w których wskazano, że:

Brak wprowadzenia znacznika STOP-AZ spowodowany został brakiem kwoty do wpłaty (WUSZ) i tym samym przeoczeniem obowiązku wprowadzenia znacznika.

(dowód: pismo UNP: 2401-23-166906)

III. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień.

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody, uwzględniając wszystkie okoliczności ujawnione w trakcie kontroli oraz dokonując oceny ustalonego stanu faktycznego działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zasadności i terminowości zwrotów w powiązaniu z prawidłowym wykorzystaniem znacznika STOP AZ oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli 13 wytypowanych spraw, w tym 8 spraw, w których wystąpiły nadpłaty/zwroty podatków. W wybranych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasadności i terminowości zwrotów w powiązaniu ze znacznikiem STOP AZ.

Stwierdzone uchybienia:

- 1) Nadmiarowość w oznaczaniu podmiotów znacznikiem STOP AZ w przypadku, gdy podmiot jest w upadłości lub likwidacji wynikająca z faktu, że podmioty te są wyeliminowane z automatycznego zwrotu obligatoryjnie na poziomie III Projektu AUTO ZWROT.
- 2) Brak bieżącego monitoringu zasadności utrzymywania znacznika STOP AZ pomimo uregulowania procesu w dokumencie prawa wewnętrznego.
- 3) Brak zaznaczenia znacznika STOP-AZ dla dwóch podmiotów wytypowanych przez CK NZP w Gdańsku.
- 4) Zwłoka w nadawaniu znacznika STOP AZ (stwierdzona w odniesieniu do spraw z poz. 3 do 7 tabeli Nr 1).
- 5) Brak zarejestrowania karty znacznika STOP AZ w systemie SZD oraz dokonania adnotacji w POLTAX2BPLUS w polu uwagi numeru sprawy SZD (sprawa z poz. 8 tabeli Nr 1).
- 6) Brak wprowadzenia do systemu POLTAX dokumentu technicznego INF-UK - informacja o upadłości konsumenckiej (sprawa z poz. 9 tabeli Nr 1).

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponoszą osoby nadzorujące realizację zadań w kontrolowanym obszarze, wymienione na stronie 3-4 niniejszego dokumentu.

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w Projekcie wystąpienia pokontrolnego z 19.12.2023 r., doręczonym dnia 20.12.2023 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sosnowcu nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień polecam:

1. Rozważyć zasadność oznaczania znacznikiem STOP AZ podmiotów w upadłości lub likwidacji w kontekście ich obligatoryjnego wyeliminowania z automatycznego zwrotu na poziomie III Projektu AUTO ZWROT.
2. Obligatoryjnie nadawać znacznik STOP-AZ w sytuacji wytypowania podmiotu przez Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów (CKNZP) w Gdańsku.
3. Prowadzić bieżący monitoring zasadności utrzymywania znacznika STOP AZ zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 Decyzji Naczelnika US w Sosnowcu nr 19/2021 z 28.07.2021r. w sprawie obiegu informacji oraz zasad rejestracji/wycofania znacznika. W zakresie wszystkich czynności realizowanych przy nadawaniu i wycofywaniu znacznika STOP AZ postępować zgodnie z zasadami określonymi w przedmiotowej decyzji.
4. Prowadzić bieżący nadzór służbowy w zakresie:
 - a) terminowego nadawania znacznika STOP AZ w przypadku spełnienia przez podmiot wymaganych kryteriów,
 - b) rejestrowania karty znacznika STOP AZ w systemie SZD,
 - c) wprowadzania do systemu POLTAX dokumentu technicznego INF-UK - informacja o upadłości konsumenckiej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

O rezultatach wdrożenia poleceń pokontrolnych proszę poinformować w terminie dziewięciu miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Podstawa prawna

[1] Art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Art. 46 [Wystąpienie pokontrolne]

1. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń albo nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

2. [...].

3. Wystąpienie pokontrolne w razie potrzeby uzupełnia się o:

1) zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej;

2) [...];

3) termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się, uwzględniając charakter zaleceń lub wniosków.

Art. 47 [Podpisanie wystąpienia pokontrolnego]

Wystąpienie pokontrolne podpisuje kierownik jednostki kontrolującej i przekazuje kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach

mł. insp. Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

1. Adresat – elektronicznie
2. IAS IWW1 aa