



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 23 października 2019 r.

3001-IWW1.0921.14.2019.12
UNP 3001-19-122172

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Słupcy ul. Wspólna 1, 62-400 Słupca	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Beata Fajfer.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 21/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. oraz nr 24/2019 z dnia 4 czerwca 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2019.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Danuta Flenz - główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Danuta Flenz - główny ekspert skarbowy,
2.	Magdalena Stejbach – starszy ekspert skarbowy.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	9 maja 2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	19 czerwca 2019 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Weryfikacja prawa do ulgi wykazanej w zeznaniu rocznym podatku dochodowego od osób fizycznych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, została oparta na podstawie ocen cząstkowych dotyczących poszczególnych zagadnień objętych tematem kontroli.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

I. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

II. Weryfikacja prawa do ulgi wykazanej w zeznaniu rocznym podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie:

1. Odliczeń od dochodu/przychodu:

- a. Darowizn.
- b. Wydatków na cele rehabilitacyjne.
- c. Zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika.
- d. Wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.
- e. Wydatków na nabycie nowych technologii.
- f. Wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (KZE).
- g. Wydatków mieszkaniowych – na zasadzie praw nabytych.

2. Odliczeń od podatku:

- a. Ulgi za wykszolenie ucznia.
- b. Ulgi na dzieci.

III. Prowadzone kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie i ich prawidłowość

I. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru

Organizacja Urzędu Skarbowego w Słupcy została określona Regulaminem organizacyjnym, nadanym Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Nr 15/2017 z dnia 9 marca 2017 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 24/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 lutego 2018 r.

Zadania objęte tematem kontroli przypisane zostały w § 17 ust. 4 (przed zmianą w ust. 5) Regulaminu organizacyjnego (załącznik nr 26 do zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 9 marca 2017 r. zmiana w załączniku nr 15 do zarządzenia nr 24/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 27 lutego 2018 r.) Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej - SKA1 (przed zmianą Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA1), znajdującemu się w strukturze Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Wymiany Informacji Międzynarodowej oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników SKA. Ww. komórki usytuowane były w Pionie Kontroli nadzorowanym przez zastępcę Naczelnika.

Urząd nie posiadał uregulowań wewnętrznych w zakresie weryfikacji ulg podatkowych w podatku dochodowym.

II. Weryfikacja prawa do ulgi wykazanej w zeznaniu rocznym podatku dochodowego od osób fizycznych

Zagadnienie weryfikacji prawa do ulgi wykazanej w zeznaniu rocznym podatku dochodowego od osób fizycznych skontrolowano w oparciu o przedłożone akta poszczególnych spraw, raporty, dokumenty potwierdzające przeprowadzone przez Urząd czynności analityczne i sprawdzające w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli.

Badaniem objęto działania podjęte przez Urząd w zakresie weryfikacji wykazanych przez podatników dokonujących:

- odliczeń od dochodu/przychodu:

1. Darowizn.
2. Wydatków na cele rehabilitacyjne.
3. Zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika.
4. Wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.
5. Wydatków na nabycie nowych technologii.

6. Wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (KZE).
 7. Wydatków mieszkaniowych – na zasadzie praw nabytych,
- odliczeń od podatku dochodowego:
1. Ulgi za wykształcenie ucznia.
 2. Ulgi na dzieci.

Kontrolą nie objęto odliczeń od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową wg formularza PIT/BR, ponieważ nie wystąpiło takie odliczenie (złożony PIT/BR anulowano – nr systemowy 2943268).

Odliczenia od dochodu/przychodu:

1. Darowizny

Z tytułu darowizn za rok 2017 odliczeń od dochodu/przychodu wg PIT/O dokonało 547 podatników na łączną kwotę 303.365,44 zł, co ustalono w oparciu o raport z systemu e-ORUS z dnia 9 maja 2019 r.

Na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS z 22 maja 2019 r. i z 30 maja 2019 r. (sporządzonych w trakcie kontroli) ustalono:

- za rok 2015 – 6 podatników odliczyło darowizny w kwocie powyżej 2.000 zł (łączna kwota odliczeń – 25.100 zł),
- za rok 2016 – 7 podatników odliczyło darowizny w kwocie powyżej 2.000 zł (łączna kwota odliczeń – 45.750 zł),
- za rok 2017 – 18 podatników odliczyło darowizny w kwocie powyżej 2.000 zł (łączna kwota odliczeń – 166.109,39 zł).

W dniu rozpoczęcia kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających weryfikację dokonanych odliczeń z tytułu darowizny. Dopiero wraz ze złożonymi w dniu 17 maja 2019 r. wyjaśnieniami przedłożono skrypt – Obdarowani_2018_12_14 z kwotą darowizny powyżej 1.000 zł, który zawierał 36 pozycji.

W związku z brakiem weryfikowania przez Urząd zeznań podatkowych pod kątem odliczeń od dochodu darowizn, w trakcie kontroli analizie poddano 5 zeznań podatkowych za 2017 r. o najwyższych kwotach odliczeń i stwierdzono:

- a. 2 darowizny nielimitowane (wynikające z odrębnych ustaw), na kwoty odpowiednio 25.000 zł i 10.000 zł (zostały odliczone od dochodów podatników za 2017 r. w pełnej wysokości).

Do dnia kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nie przeprowadzono żadnych czynności sprawdzających w tym zakresie. Dopiero po wszczęciu przedmiotowej kontroli w dniu 9 maja 2019 r., na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że podjęto w tym zakresie stosowne działania, tj. przeprowadzono czynności sprawdzające za rok 2017 i 2018 u pierwszego podatnika i za 2017 r. u drugiego podatnika. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie, potwierdzając zasadność dokonanych odliczeń darowizn na cele charytatywno-opiekuńcze.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w drugim przypadku nie poddano weryfikacji odliczenia przez podatnika darowizny Nielimitowanej, pomimo wcześniej przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie wykazania w zeznaniu nieprawidłowej kwoty zaliczki, pobranej przez płatnika. Pomimo wystosowanego do podatnika wezwania z dnia 15 czerwca 2018 r. z prośbą o przedłożenie także dokumentów uprawniających do odliczenia darowizny, w ponownym wezwaniu z dnia 10 lipca 2018 r., Urząd zawarł wyłącznie informację o wykazaniu w zeznaniu błędnej kwoty zaliczki i prośbę o złożenie korekty zeznania; zaniechał tym samym weryfikacji zeznania pod kątem zasadności odliczonej darowizny.

- b. 3 darowizny limitowane (art. 26 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) – odliczone do wysokości 6% dochodu osiągniętego w 2017 r., są to:
- kwota wykazanej darowizny – 58.500 zł; kwota odliczona od dochodu – 5.047,26 zł,
 - kwota wykazanej darowizny – 11.240 zł; kwota odliczona od dochodu – 8.244,32 zł,
 - kwoty wykazanych darowizn: 7.000 zł i 2.670 zł; kwoty odliczone od dochodu: 5.230,61 zł i 1.881,67 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że dopiero w trakcie kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu podjęto stosowne działania wobec pierwszego podatnika, tj. w dniu 23 maja 2019 r. dokonano weryfikacji odliczonej od dochodu darowizny w wysokości 5.047,26 zł (wykazana kwota darowizny 58.500 zł - odliczenie do wysokości 6% dochodu). W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających stwierdzono fakt udokumentowania darowizny za 2017 r. na kwotę 58,50 zł (oddanie 450 ml krwi), co skutkowało uszczupleniem w podatku dochodowym w kwocie 898 zł. Podatnik w dniu 22 maja 2019 r. złożył korektę zeznania PIT-37 za 2017 r. wykazując odliczenie darowizny w wysokości 58,50 zł.

Podsumowanie

Brak podjęcia przez Urząd Skarbowy działań mających na celu weryfikację zeznań podatkowych pod kątem dokonanych przez podatników odliczeń z tytułu darowizn za lata 2015, 2016 i 2017 ocenia się negatywnie. Natomiast pozytywnie oceniono fakt sporządzenia w dniu 14 grudnia 2018 r. raportu – Obdarowani wg PIT-O (kwota darowizny powyżej 1.000 zł), dającego możliwość weryfikacji zeznań podatkowych w następnych latach podatkowych, do chwili przedawnienia się zobowiązań podatkowych. Pozytywnie ocenia się również fakt weryfikacji przez pracowników Urzędu 3 spośród 5 zeznań, wskazanych w trakcie kontroli, co w 1 przypadku przyniosło wymierny efekt finansowy. Na negatywną ocenę zasługuje zaniechanie weryfikacji zeznania pod kątem odliczenia darowizny, pomimo wcześniej przeprowadzonych czynności sprawdzających pod kątem prawidłowości wykazanej w zeznaniu zaliczki.

2. Wydatki na cele rehabilitacyjne

Odliczeń z tytułu wydatków na cele rehabilitacyjne za rok 2017 wg PIT/O dokonało 2.511 podatników (wg raportu z e-ORUS-a z 9 maja 2019 r.) na łączną kwotę 6.427.095,22 zł.

W trakcie kontroli przedłożono skrypt – Odliczenia rehabil_2018_12_14 powyżej 1.000 zł dla osób w wieku do 30 lat – skrypt zawiera 40 pozycji.

Weryfikacji poddano zeznanie roczne PIT-37 za 2017 r. - poz. 39 raportu.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że pierwotnie przedmiotem czynności sprawdzających była weryfikacja zeznania podatkowego pod kątem nieprawidłowego wykazania przez podatnika zaliczek, pobranych przez płatnika w kwocie zawyżonej o 186 zł. Wysokość poniesionych i odliczonych wydatków rehabilitacyjnych zweryfikowano obok głównej tematyki. W wyniku dokonanej weryfikacji zeznania w ramach czynności sprawdzających, w oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, że podatnik spełnił warunki do skorzystania z odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne w kwocie 9.000 zł.

Efekt finansowy: WUSZ – 186 zł wynikał wyłącznie z faktu wykazania w zeznaniu podatkowym nieprawidłowej zaliczki.

Fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających odzwierciedlono w ewidencji czynności sprawdzających – e-Orus w dniu 24 lipca 2018 r., tj. po 15 dniach od daty przeprowadzenia czynności w poz. 12348 z tematem głównym DPZA – zaliczka na podatek dochodowy.

Podsumowanie

Do weryfikacji wytypowane zostało zeznanie, które zawierało błędy w postaci nieprawidłowo naniesionych kwot zaliczek, a weryfikację zasadności dokonanego odliczenia w postaci ulgi rehabilitacyjnej dokonano równolegle, co ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie ocenia się sporządzenie przez Organ skryptu – Odliczenia rehabil_2018_12_14 powyżej 1.000 zł dla osób w wieku do 30 lat za 2017 r. (40 pozycji), umożliwiającego weryfikację zeznań podatkowych w następnych latach podatkowych, do czasu przedawnienia się zobowiązań podatkowych (tj. do 31 grudnia 2023 r.).

3. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika

W trakcie kontroli w dniu 11 czerwca 2019 r. wygenerowano raporty z aplikacji POLTAX:

- poz. 21 formularza PIT/O za 2017 r. – Zwrot nienależnie pobranych świadczeń- podatnik,
 - poz. 22 formularza PIT/O za 2017 r. – Zwrot nienależnie pobranych świadczeń- małżonek,
- zawierające odpowiednio 16 i 4 pozycji na kwoty: 10.535,23 zł i 8.915,69 zł.

Posumowanie

Organ nie weryfikował zeznań podatkowych w zakresie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, nie prowadził żadnego monitoringu pod tym kątem (brak raportów, skryptów, analiz itp.).

4. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet

• Rok 2017

Za rok 2017 Urząd poddał weryfikacji ten rodzaj odliczeń od dochodu/przychodu, co ustalono w oparciu o przedłożony w trakcie kontroli raport z e-ORUS z dnia 24 sierpnia 2018 r. – Wykaz odliczenia internet 3 lata – rok 2017, który zawiera 7 pozycji – w 5 przypadkach naniesiono na raporcie, że wpłynęła korekta zeznania.

W wyniku analizy poszczególnych pozycji raportu stwierdzono:

- a. Poz. 1, 3, 4 i 5 - w oparciu o złożone zeznania podatkowe ustalono, że podatnicy widniejący pod tymi pozycjami w raporcie, dokonali odliczeń z tytułu użytkowania sieci Internet za 3 kolejne lata 2015, 2016 i 2017. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, ww. w 2018 r. złożyli korekty zeznań w zakresie niezasadnego odliczenia przedmiotowej ulgi.

We wszystkich przypadkach czynności sprawdzających nie odnotowano w Wykazie Ewidencji Czynności Sprawdzających e-ORUS.

- b. Poz. 6 – w oparciu o złożone przez podatnika zeznania podatkowe ustalono, że ww. dokonał wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet za 3 kolejne lata: 2015, 2016 i 2017 r. Czynności sprawdzające wobec podatnika zostały przeprowadzone już po wszczęciu kontroli przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu i skutkowały złożeniem przez podatnika korekty zeznania w dniu 10 maja 2019 r., którą wprowadzono do systemu POLTAX z błędnymi datami złożenia i wpływu, wynikającymi z kopiowania pierwszej wersji złożonego zeznania podatkowego.
- c. Poz. 2 i 7 raportu - nieprawidłowo zweryfikowano prawo do odliczenia przez podatników wydatku z tytułu użytkowania sieci Internet:

- poz. 2 - na podstawie złożonych przez podatnika zeznań podatkowych ustalono, że ww. dokonał odliczeń z tytułu użytkowania sieci Internet za lata: 2013, 2015, 2016 i 2017. Pomimo dokonanej weryfikacji (brak odzwierciedlenia w ewidencji czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS), w wyniku której podatnik w dniu 6 listopada 2018 r. złożył korektę zeznania za 2017 r., nie sprawdzono dokonanego przez podatnika odliczenia za Internet za rok 2013, które skutkowało brakiem prawa do ulgi za lata 2015 i 2016. Zgodnie z art. 26 ust. 6h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – odliczenie wydatków ponoszonych przez podatnika z tyt. użytkowania sieci Internet przysługuje podatnikowi wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych, jeżeli wcześniej nie korzystał z tego odliczenia. Skoro podatnik w 2013 r. skorzystał z tego odliczenia, to w myśl tego zapisu miał prawo do tej ulgi wyłącznie w roku następnym (2014), a tym samym niezasadnie odliczył wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet za lata 2015 i 2016.

W trakcie kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w dniu 30 maja 2019 r. podjęto działania zmierzające do złożenia przez podatnika korekty zeznania podatkowego za lata poprzednie, w wyniku których w dniu 10 czerwca 2019 r. wpłynęły korekty zeznań za lata 2015 i 2016, co skutkowało uszczupleniem podatkowym w łącznej kwocie 173 zł,

- poz. 7 - w oparciu o złożone przez podatnika zeznania podatkowe ustalono, że ww. dokonał odliczeń z tytułu użytkowania sieci Internet za lata: 2014, 2015, 2016 i 2017. Pomimo dokonanej weryfikacji, w wyniku której podatnik w dniu 27 sierpnia 2018 r. złożył korektę

zeznania za 2017 r., nie sprawdzono dokonanego przez podatnika odliczenia za Internet za rok 2014, które skutkowało brakiem prawa do ulgi nie tylko za rok 2017, ale również za rok 2016 zgodnie z art. 26 ust. 6h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – odliczenie wydatków ponoszonych przez podatnika z tyt. użytkowania sieci Internet przysługuje podatnikowi wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych, jeżeli wcześniej nie korzystał z tego odliczenia. Skoro podatnik w latach 2014 i 2015 skorzystał z tego odliczenia, to w myśl tego zapisu nie miał prawa do odliczenia wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet za lata 2016 i 2017.

Nie odnotowano czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS.

Wygenerowany w trakcie kontroli raport z dnia 11 czerwca 2019 r. – Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP za okres od 1 stycznia 2017 r. do 10 czerwca 2019 r. z zadaniem DPO1, ujawnił 2 przypadki przeprowadzenia czynności sprawdzających z udziałem podatnika za 2017 r. w tym temacie – odliczenia od dochodu z wyłączeniem składki na ubezpieczenie społeczne - uwagi: ulga na internet, w dniach odpowiednio: 28 czerwca 2018 r. i 2 lipca 2018 r., tj. przed sporządzeniem raportu monitorującego z dnia 24 sierpnia 2018 r. – Wykaz odliczenia internet 3 lata. Powyższych ustaleń dokonano wyłącznie o przedmiotowy raport, gdyż w trakcie kontroli nie przedłożono dokumentów odzwierciedlających fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających w tym zakresie.

- **Rok 2016**

Za rok 2016 nie przedłożono do kontroli raportu e-ORUS „Wykaz odliczenia internet 3 lata”. Powyższe świadczy o braku weryfikacji zeznań podatkowych pod kątem prawa do ulgi internetowej za rok 2016.

W dniu 30 maja 2019 r. kontrolujący sporządzili raport - Wykaz odliczenia internet 3 lata za rok 2016, który zawiera 13 pozycji.

W trakcie kontroli przeprowadzono analizę poszczególnych pozycji raportu i stwierdzono:

- a. Poz. 5 - podatniczka odliczyła ulgę internetową za lata 2016 i 2017, a jej mąż za lata 2014 i 2015, a tym samym nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.
- b. Poz. 12 i 13 – wspólne zeznanie małżonków zostało zweryfikowane wraz z zeznaniem za 2017 r. – raport za 2017 r. wskazywał na nieprawidłowości w odliczeniu ulgi internetowej (szczegółowy opis w części dotyczącej roku 2017).

- c. W pozostałych przypadkach – poz. 1 - 4 i 6 - 11 raportu stwierdzono, że podatnicy dokonali odliczeń wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet za 3 kolejne lata podatkowe (2014 - 2015). Nie stwierdzono faktu złożenia przez nich korekt zeznań podatkowych.

W trakcie kontroli w dniu 11 czerwca 2019 r. wygenerowano raport – Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP- za okres od 1 stycznia 2017 r. do 10 czerwca 2019 r. z zadaniem tematem DPO1, który ujawnił przeprowadzone czynności sprawdzające z udziałem podatnika za 2016 r. w tym temacie – odliczenia od dochodu z wyłączeniem składki na ubezpieczenie społeczne - uwagi: odliczenie ulgi na internet.

Dotyczy to 3 podmiotów z którymi przeprowadzono czynności sprawdzające w dniach odpowiednio: 21 lutego 2017 r., 7 sierpnia 2017 r., 2 października 2018 r., tj. przed rozpoczęciem kontroli przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Powyższych ustaleń dokonano wyłącznie o przedmiotowy raport, gdyż w trakcie kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów odzwierciedlających fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających w tym zakresie.

- **Rok 2015**

Weryfikacją w zakresie odliczeń ulgi internetowej objęto również czynności sprawdzające wobec małżonków, którzy złożyli wspólne zeznanie podatkowe PIT-37 za rok 2015 i odliczyli od dochodu wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet.

Po dwukrotnym wezwaniu podatników do przedłożenia dokumentów, w dniu 3 stycznia 2018 r. sporządzona została notatka na okoliczność sporządzenia korekty zeznania w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi. Z treści notatki wynika, że weryfikacji poddano również dowody, potwierdzające poniesione wydatki na użytkowanie sieci Internet stwierdzając, iż zostały one poniesione wyłącznie przez podatniczkę, a w zeznaniu odliczeń z tego tytułu dokonali oboje małżonkowie. W związku z błędami w odliczeniu ulgi internetowej w dniu 26 grudnia 2018 r. złożono korektę zeznania, w którym odliczenia z tytułu przedmiotowej ulgi dokonała wyłącznie podatniczka. Jak wynika ze sporządzonej notatki, równoległe badaniem objęto odliczenie na małoletnie dziecko oraz odliczenie kwoty 495 zł z tytułu wpłat na IKZE, nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Przeprowadzone czynności odnotowano w ewidencji czynności sprawdzających e-ORUS pod poz. 9497 z tematem CWSKZ (weryfikacja prawidłowości sporządzenia korekty zeznania).

Podsumowanie

Pozytywnie ocenia się działania podejmowane przez Urząd w celu weryfikacji zasadności dokonanych odliczeń z tytułu użytkowania sieci Internet, tj. przeprowadzenie czynności sprawdzających w przypadku niektórych zeznań podatkowych oraz sporządzenie raportów wskazujących osoby, które takie odliczenie wykazały za rok 2017.

W 2 przypadkach na 7 (28,6%) występujących w raporcie – Wykaz odliczenia internet 3 lata z dnia 24 sierpnia 2018 r. nieprawidłowo zweryfikowano prawo do odliczenia wydatku z tytułu użytkowania sieci Internet (nie poddano sprawdzeniu dokonanych odliczeń za użytkowanie sieci Internet za lata wcześniejsze), co stanowi nieprawidłowość.

Przeprowadzonych czynności sprawdzających (wynikających z raportu z dnia 24 sierpnia 2018 r.) nie wprowadzono do ewidencji czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS, co stanowi uchybienie. Brak ewidencjonowania czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS jest działaniem niezgodnym z zaleceniami zawartymi w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr KP/070-0093/14/EDW z dnia 27 listopada 2014 r., w którym wskazano datę 1 stycznia 2015 r. jako datę wdrożenia/rozpoczęcia ewidencjonowania wykonywanych czynności sprawdzających z wykorzystaniem ww. aplikacji.

Za rok 2017 przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie 2 dokonanych przez podatników odliczeń od dochodu ulgi internetowej, jednakże nie przedłożono dokumentów odzwierciedlających przeprowadzenie tych czynności. Zostały one odnotowane w e-ORUS w ewidencji czynności sprawdzających.

Negatywnie ocenia się brak weryfikacji (brak raportowania i analiz) zeznań podatkowych za rok 2016, w których podatnicy dokonali odliczeń ulgi internetowej. Urząd nie podjął żadnych działań w zakresie weryfikacji prawa do skorzystania z ulgi internetowej w stosunku do podatników, widniejących na raporcie z aplikacji e-ORUS - „Wykaz odliczenia internet 3 lata” za 2016 r.

Pozytywnie ocenia się fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec 3 podatników, którzy odliczyli od dochodu wydatki za użytkowanie sieci Internet w zeznaniu za 2016 r., jednakże kontrolującym nie przedłożono żadnej dokumentacji w tym zakresie (ustalono w oparciu o zapisy w ewidencji czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS).

Na pozytywną ocenę zasługuje fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie odliczeń ulgi internetowej wobec małżonków, którzy złożyli wspólne zeznanie podatkowe za rok

2015, które poszerzono o weryfikację zasadności i prawidłowości odliczonej od podatku ulgi na małoletnie dziecko oraz odliczonych od dochodu wpłat z tytułu IKZE.

5. Wydatki na nabycie nowych technologii

W trakcie prowadzonej kontroli wykonano raporty w aplikacji POLTAX – Wydatki na nabycie nowych technologii za rok 2017 dla podatnika poz. 27 formularza PIT/O i dla małżonka poz. 28 formularza PIT/O – raporty zerowe, wskazujące na brak tego rodzaju odliczeń.

6. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)

Wg raportu wygenerowanego w trakcie kontroli w dniu 30 maja 2019 r. z POLTAX, odliczenia z tytułu wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego dokonało 96 podatników na łączną kwotę 239.267,88 zł.

Działania podjęte przez Urząd:

- a. Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji ustalono przeprowadzenie czynności sprawdzających wobec małżonków za lata 2012 do 2016 w związku z odliczeniem przez nich od dochodu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE).
W wyniku czynności sprawdzających przeprowadzonych w dniu 13 czerwca 2018 r. stwierdzono, że podatnicy bezzasadnie dokonali odliczeń od dochodu z tytułu IKZE, ponieważ wpłaty dokonywano na Pracowniczy Program Emerytalny PZU. Poszerzono czynności sprawdzające o rok 2017 (zeznanie podatkowe złożono 10 kwietnia 2018 r., a tym samym zaistniała możliwość przeprowadzenia czynności sprawdzających za następny rok podatkowy). W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, skutkujących złożeniem w dniu 9 maja 2018 r. korekt zeznań za poszczególne lata podatkowe, nastąpiło zaniżenie zobowiązania podatkowego - WUSZ w łącznej kwocie 2.472 zł. Ww. czynności bezzwłocznie, tj. 15 czerwca 2018 r. (po 2 dniach) zaewidencjonowano w ewidencji czynności sprawdzających pod pozycjami od 11064 do 11069 z tematem CINN – INNE.
- b. W oparciu o przedłożoną dokumentację ustalono przeprowadzenie czynności sprawdzających w dniu 20 czerwca 2017 r. wobec małżonków (zeznanie PIT-37 za rok 2015) w związku z dokonanym odliczeniem od dochodu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE). Wpłata na konto IKZE została udokumentowana informacją o wpłatach, co potwierdziło prawidłowość dokonanego odliczenia. Korektę zeznania złożono 26 grudnia 2018 r. w związku z błędami w odliczeniu ulgi internetowej

(równoległe przeprowadzona kontrola w tym zakresie). Przeprowadzone czynności odnotowano w ewidencji czynności sprawdzających e-ORUS pod poz. 9497 z tematem CWSKZ (weryfikacja prawidłowości sporządzenia korekty zeznania).

Podsumowanie

Pozytywnie ocenia się zainicjowane przez Urząd działania w zakresie weryfikacji odliczeń z tytułu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego, a zwłaszcza rozszerzenie zakresu prowadzonych czynności sprawdzających na następnym rok podatkowy, w sytuacji stwierdzonych nieprawidłowości za wcześniejszy okres lub równoległe badanie odliczeń z innego tytułu.

Negatywnie natomiast ocenia się brak monitorowania ww. odliczeń (brak raportów i analiz prowadzonych pod kątem odliczeń z tego tytułu).

7. Wydatki mieszkaniowe – na zasadzie praw nabytych (wg załącznika PIT/D)

W trakcie kontroli przedłożono skrypt – Ulgi mieszkaniowe_2018_12_17, który zawiera 44 pozycje.

Podsumowanie

Pozytywnie ocenia się fakt sporządzenia skryptu - Ulgi mieszkaniowe_2018_12_17, umożliwiający analizę odliczeń mieszkaniowych na zasadzie praw nabytych.

Odliczenia od podatku:

1. Ulga za wykszolenie ucznia - na zasadzie praw nabytych

W trakcie kontroli stwierdzono fakt raportowania tego rodzaju odliczeń od podatku, co wynika z przedłożonych ww. raportów z aplikacji POLTAX z dnia 4 grudnia 2018 r.

– kod formularza PIT/OD, kod podatku PIT za rok 2017 – poz. 36 – ulga za wykszolenie uczniów – podatnik; raport zawiera 55 pozycji,

– kod formularza PIT/OD, kod podatku PIT za rok 2017 – poz. 37 – ulga za wykszolenie uczniów – małżonek; raport zawiera 1 pozycję,

– kod formularza PPE/OD, kod podatku PPE za rok 2017 – poz. 36 – ulga za wykszolenie uczniów – podatnik; raport zawiera 15 pozycji.

W trakcie kontroli przedłożono 2 skoroszyty z imiennymi kartotekami prowadzonymi dla podatników, realizujących odliczenia z tytułu przyznanych decyzjami ulg uczniowskich.

Sprawdzono realizację ulgi dla 2 podatników wzywanych do korekty zeznań – ww. osoby wezwano telefonicznie, a po złożeniu przez nie korekt zeznań sporządzono 2 notatki służbowe, informujące o tym fakcie oraz o kwocie uszczuplenia – 45 zł i 59 zł.

W ewidencji czynności sprawdzających odnotowano wyłącznie fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających w stosunku do 1 podatnika.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość przeprowadzonej przez Urząd weryfikacji odliczenia od podatku ulgi uczniowskiej za lata ubiegłe przez 4 podatników - stwierdzono, że w sposób prawidłowy dokonywano odnotowania realizacji ulg uczniowskich za poszczególne lata podatkowe,

Przeprowadzona analiza wykazała, że weryfikacja odliczeń od podatku przyznanych ulg uczniowskich w tych badanych sprawach przebiegała prawidłowo.

Podsumowanie

Pozytywnie ocenia się fakt weryfikacji przez Urząd zeznań podatkowych pod kątem prawidłowości odliczeń od podatku ulg uczniowskich.

2. Ulga na dzieci

Rok 2017

- Ustalenia dokonane w oparciu o raporty - Wykaz dzieci, które x razy wystąpiły na PIT/O za 2017 r.
- a. Na podstawie raportów wygenerowanych przez Urząd, przedłożonych w dniu rozpoczęcia kontroli – 9 maja 2019 r. ustalono:
 - raport z e-ORUS z 13 sierpnia 2018 r., zawierający 92 pozycje – z zapisów widniejących na raporcie wynika, że poddano go weryfikacji i częściowo w wyniku dokonanych czynności złożono korekty, o czym świadczy raport poniżej,
 - raport z e-ORUS z 13 września 2018 r., zawierający 54 pozycje – poddano go również weryfikacji, o czym świadczą dokonane na nim zapiski.

W okresie 1 miesiąca raport zweryfikowano i nastąpiło zmniejszenie o 38 pozycji – dotyczy to 19 zeznań, później anulowanych z uwagi na złożone korekty (na raporcie wystąpiły nieanulowane zeznania pierwotne i złożone korekty). Weryfikacja była czynnością czysto techniczną, skutkiem której było anulowanie zeznań, w stosunku do których złożono korekty.

- b. W dniu wszczęcia kontroli wygenerowano raport o tych samych parametrach i stwierdzono taką samą liczbę pozycji - 54. Pomimo nieprawidłowości wynikających ze złożonego załącznika PIT/O, podatników nie wzywano do złożenia korekty zeznania. Wobec takiego działania w przedmiotowym raporcie pojawili się ponownie podatnicy, w stosunku do których w raporcie z 13 września 2018 r., po analizie zawarto informacje:
- poz. 1 i 2, 5 i 6, 39 i 40 – żona wykazała odliczenie, mąż wykazał pesele,
 - poz. 9 i 10 – wykazanie w PIT/O dzieci nie skutkowało odliczeniem w zeznaniu PIT-37 ze względu na małe przychody i brak podatku,
 - poz. 43 i 44 – ulga odliczona przez jednego rodzica, natomiast drugi rodzic nie spożytkował ulgi ze względu na brak możliwości odliczenia.
- c. W 1 przypadku (podatnicy figurujący w raporcie pod poz. 7 i 8 oraz 19 i 20), z uwagi na odmowę złożenia korekty zeznań, postanowieniem z dnia 14 listopada 2018 r. w dniu 21 listopada 2018 r. wszczęto postępowanie podatkowe w stosunku do ojca, a w stosunku do matki po 4 miesiącach w dniu 25 marca 2019 r.
- Postępowania prowadzono wnikliwie, czego wymagał konflikt pomiędzy byłymi małżonkami w sprawie odliczenia kwoty ulgi na dziecko (matka odliczyła całą kwotę na każde z dwojga dzieci za lata 2016 i 2017, natomiast ojciec za te lata odliczył 50% kwoty przysługującej ulgi na każde z dwojga dzieci). Nie stwierdzono beczynności w trakcie toczących się postępowań, gdyż czas ten potrzebny był na gromadzenie dowodów, a w każdym przypadku niezłatwienia sprawy w terminie o którym mowa w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, Organ podatkowy zawiadamiał o tym strony, podając przyczyny i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, przestrzegając tym samym przepisu art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Wobec zgromadzenia całości materiału dowodowego, postanowieniami z dnia 27 maja 2019 r. stronom wyznaczono 7 - dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie w oparciu o art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Sprawa w trakcie przygotowywania projektu decyzji.
- d. W 3 przypadkach przeprowadzone czynności sprawdzające skutkowały złożeniem korekty zeznania poprzez rezygnację z odliczenia przez jednego z rodziców.
- e. W 2 przypadkach przeprowadzone czynności sprawdzające skutkowały złożeniem korekty zeznania, w wyniku czego łączna kwota odliczenia na 1 dziecko nie przekroczyła 1.112,04 zł
- f. Oboje rodzice prawidłowo odliczyli ulgę na dziecko (nazwiska rodziców figurują w obu raportach):

- poz. 15 i 16 – podatnicy skorzystali z odliczenia po połowie,
 - poz. 29 i 30 oraz 41 i 42 - w PIT/O oboje rodzice wykazali odliczenie po 50%,
 - poz. 31 i 32 - w PIT/O oboje rodzice wykazali odliczenie w wysokości po 50%,
 - poz. 37 i 38 – rodzice w sumie odliczyli prawidłową kwotę na dziecko,
 - poz. 41 i 42 – podatnicy skorzystali z odliczenia po połowie,
 - poz. 45 i 46 – podatnicy łącznie nie przekroczyli kwoty ulgi na dziecko,
 - poz. 47 i 48 – podatnicy łącznie nie przekroczyli kwoty ulgi na dziecko,
 - poz. 49 i 50 – podatnicy skorzystali z odliczenia po połowie,
 - poz. 51 i 52 – podatnicy skorzystali z odliczenia po połowie,
 - poz. 53 i 54 – podatnicy skorzystali z odliczenia po połowie.
- g. Brak poddania weryfikacji zeznań podatkowych z raportu z dnia 13 września 2018 r.:
- poz. 13 i 14 oraz 23 i 24 – odliczenie 100% przez matkę i 50% przez ojca na 2 dzieci,
 - poz. 17 i 18 – dla tego samego numeru PESEL dziecka, odliczenie wg PIT/O wykazały dwie kobiety po 50%,
 - poz. 21 i 22 oraz poz. 27 i 28 – w PIT/O oboje rodziców wykazało odliczenie w pełnej wysokości na każde dziecko,
 - poz. 23 i 24 - w PIT/O oboje rodziców wykazało odliczenie – matka w całości, ojciec - 50%,
 - poz. 25 i 26 – pomimo złożenia korekty zeznania, nie anulowano PIT/OD –wersja 1 (nr systemowy 3019639).
- h. W wygenerowanym w trakcie kontroli raporcie z dnia 9 maja 2019 r. (poz. 7 i 8 oraz poz. 9 i 10) pojawili się podatnicy – rodzice, którzy złożyli PIT/O wykazując odliczenie na to samo dziecko w pełnej wysokości.
- W przypadku rodziców ujętych w poz. 9 i 10 raportu, została złożona korekta zeznania podatkowego w dniu 10 października 2018 r., a ponowne pojawienie się podatników na raporcie z 9 maja 2019 r. wynikało z braku unieważnienia wersji 1 dokumentu PIT/OD nr systemowy 2989875 (unieważniono wyłącznie 1 wersję wspólnego zeznania podatkowego). W przypadku rodziców ujętych w poz. 7 i 8 raportu, w trakcie kontroli podjęto czynności, zmierzające do wyegzekwowania złożenia zeznania, co ustalono na podstawie złożonych przez Zastępcę Naczelnika wyjaśnień.
- Ustalenia dokonane w oparciu o przedłożony 9 maja 2019 r. raport z aplikacji e-ORUS - Wykaz dzieci wg PIT/O błędy PESEL – rok 2017 z e-ORUS z 13 sierpnia 2018 r.

Raport zawiera 52 pozycje – zweryfikowano część numerów PESEL; zmiany naniesiono na raporcie w 31 pozycjach.

W związku z pismem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 13 lutego 2019 r., stanowiącym reakcję na pismo Ministerstwa Finansów z dnia 12 lutego 2019 r. dot. prośby weryfikacji poprawności danych w zakresie PESEL dzieci za 2017 r. (dane dzieci z błędnym PESEL nie będą przypisywane w ramach usługi Twój e-PIT do załącznika PIT/O za 2018r.), sprawdzeniu poddano realizację tego zalecenia. Wykonany w trakcie kontroli raport w dniu 11 czerwca 2019 r. z e-ORUS za rok 2017 – Wykaz dzieci wg PIT/O błędy PESEL – raport zerowy potwierdził złożone przez Naczelnika wyjaśnienia o zweryfikowaniu w całości przedmiotowego raportu.

Badaniem objęto powyższe zagadnienie, ponieważ prawidłowe numery PESEL dzieci niezbędne są do weryfikacji ulgi prorodzinnej.

- Ustalenia dokonane w oparciu o przedłożony w trakcie kontroli raport z e-ORUS z 13 sierpnia 2018 r. Wykaz dzieci, które wystąpiły na PIT/O – własne zeznanie – dochód powyżej 3.091 zł za 2017 r.

Raport zawiera 201 pozycji – po zweryfikowaniu raportu przez Urząd, część odznaczono jako „RENTA” - 148 pozycji, w 5 pozycjach odznaczono – poniżej 18, w 48 pozycjach odnotowano – do wezwania.

Wygenerowany w dniu wszczęcia kontroli raport o tych samych parametrach wykazał 204 pozycje (tj. o 3 więcej w stosunku do raportu z dnia 13 sierpnia 2018 r.). Stwierdzono, że wszystkie zaznaczone pozycje z podatnikami do wezwania znalazły się w tym raporcie, co wskazuje na brak weryfikacji przez Urząd złożonych zeznań podatkowych pod kątem zasadności odliczenia ulgi na dziecko, w sytuacji osiągnięcia przez niego dochodu przekraczającego kwotę 3.091 zł, co ocenia się negatywnie.

Rok 2016

- Ustalenia dokonane w oparciu o przedłożony w dniu 4 czerwca 2019 r. raport wygenerowany w e-ORUS w dniu 28 sierpnia 2017 r. – Wykaz dzieci które x razy wystąpiły na PIT/O. Raport zawiera 54 pozycje; liczne adnotacje na nim świadczą o tym, że poddany był weryfikacji. Dla porównania w dniu 29 maja 2019 r. wygenerowano z e-ORUS raport o identycznych parametrach, który zawiera 42 pozycje.
 - a. W wyniku analizy ww. raportów stwierdzono podejmowanie bezzwłocznych czynności weryfikacyjnych po wygenerowaniu raportu (wzywanie podatników i składanie korekt

- zeznań). Na podstawie dokonanych na raporcie zapisków stwierdzono, że począwszy od września 2017 r., podatników wzywano, czego skutkiem było złożenie korekt zeznań podatkowych za 2016 r. Powyższe świadczy o poddaniu szerokiej analizie przedmiotowego raportu. Fakt złożenia przez podatników korekt potwierdza brak pojawienia się ich na raporcie wygenerowanym 29 maja 2019 r. Są to nw. pozycje raportu z 28 sierpnia 2017 r.:
- poz. 1 i 2 (zapis – złożono korektę) – zaewidencjonowano w ewidencji czsp – poz. 13631 z tematem CINN - inne (nieprawidłowy temat),
 - poz. 3 i 4 (zapisy: wezwano dnia 24 września 2018 r., złożono korektę) - zaewidencjonowano w ewidencji czsp poz. 13901 z tematem CINN z uwagami – błędny PESEL,
 - poz. 11 i 12, 17 i 18 (zapis – złożono korektę) — zaewidencjonowano w ewidencji czsp – poz. 13711 z tematem CINN - inne (nieprawidłowy temat),
 - poz. 13 i 14 (zapis - prawidłowo) – w raporcie pojawiły się równoległe zeznanie i korekta zeznania z uwagi na brak anulowania 1 wersji zeznania po złożeniu korekty. Weryfikacja była czynnością czysto techniczną, skutkiem której było anulowanie zeznania, do którego złożono korektę (brak w ewidencji),
 - poz. 27 i 28 (zapis - złożono korektę) - zaewidencjonowano w ewidencji czsp – poz. 13592 z tematem CINN (nieprawidłowy temat) – złe pesele z tyt. odliczenia ulg na dzieci,
 - poz. 33 i 34 (zapis – wezwano mąż odliczył) – nie zaewidencjonowano tych czynności sprawdzających.
- b. W przypadku podatników figurujących w raporcie z 28 sierpnia 2019 r. pod poz. 19 i 20, 31 i 32, z uwagi na odmowę złożenia korekty zeznań, postanowieniem z dnia 14 listopada 2018 r. w dniu 21 listopada 2018 r. wszczęto postępowanie podatkowe w stosunku do ojca, a w stosunku do matki po 4 miesiącach, tj. w dniu 25 marca 2019 r. za lata 2016 i 2017.
- c. W przypadku poz. 7 i 8, 51 i 52, 53 i 54 raportu z 28 sierpnia 2019 r. mąż nie odliczał ulgi; niezasadne złożenie PIT/O.
- d. W pozostałych przypadkach analiza raportu przeprowadzona przez Urząd nie wykazała nieprawidłowości:
- poz. 9 i 10, 23 i 24, 37 i 38, 49 i 50 – odliczenia małżonków nie przekroczyły przysługującego limitu za 4 dzieci,
 - poz. 21 i 22 – łączna kwota odliczenia nie przekracza 1.112,04 zł,
 - poz. 47 i 48 – z zapisu wynika, że ulgę odliczono proporcjonalnie,

- poz. 15 i 16; poz. 25 i 26; poz. 29 i 30; poz. 35 i 36; poz. 39 i 40; poz. 41 i 42; poz. 45 i 46; poz. 47 i 48 – odliczono po połowie ulgi.

- Ustalenia dokonane w oparciu o analizę raportu przedłożonego w dniu 4 czerwca 2019 r. z aplikacji e-ORUS z dnia 28 sierpnia 2017 r. - Wykaz dzieci, które wystąpiły na PIT/O – własne zeznanie – dochód powyżej 3.091 zł za 2016 r.

Raport zawiera 110 pozycji; liczne adnotacje na nim świadczą o tym, że poddany był weryfikacji (adnotacje o wezwaniu). Na raporcie widnieje zapis „36 do wezwania”.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Urząd Skarbowy w Słupcy w okresie od 4 października 2017 r. do 29 sierpnia 2018 r. przeprowadził czynności sprawdzające wobec 36 zeznań podatkowych za rok 2016. Kontrolą objęto zeznania, w których podatnicy dokonali odliczenia ulgi na dziecko w sytuacji, gdy dziecko osiągnęło dochód powyżej 3.091 zł. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w 35 przypadkach stwierdzono niezasadne odliczenie przez rodziców ulgi prorodzinnej, co skutkowało złożeniem korekt zeznań podatkowych za 2016 r. i łącznym uszczupleniem w kwocie 30.364 zł. W 1 przypadku stwierdzono zasadne odliczenie ulgi na dziecko. W 2 przypadkach (5,56%) stwierdzono brak odnotowania przeprowadzonych czynności w ewidencji czynności sprawdzających e-ORUS.

Podejmowanie bezzwłocznie czynności weryfikacyjnych po wygenerowaniu w dniu 28 sierpnia 2017 r. raportu, świadczy o poddaniu szerokiej analizie przedmiotowego zagadnienia, co ocenia się pozytywnie.

Rok 2015

W okresie objętym kontrolą, Urząd w dniu 3 stycznia 2018 r. przeprowadził również czynności sprawdzające zeznania PIT- 37 wobec małżonków, którzy za 2015 r. dokonali odliczenia ulgi na dziecko. Po dwukrotnym wezwaniu podatników do przedłożenia stosownych dokumentów, w dniu 3 stycznia 2018 r., na okoliczność przeprowadzenia czynności sprawdzających sporządzona została notatka, w której stwierdzono zasadność zastosowanego odliczenia – ulgi na małoletnie dziecko. Korektę zeznania złożono w dniu 26 grudnia 2018 r. w związku z błędami w odliczeniu ulgi internetowej. Przeprowadzone czynności odnotowano w ewidencji czynności sprawdzających e-ORUS pod poz. 9497 z tematem CWSKZ (weryfikacja prawidłowości sporządzenia korekty zeznania).

Podsumowanie

Negatywnie ocenia się brak podjęcia przez Urząd czynności weryfikacyjnych zeznań podatkowych za rok 2017 pod kątem zasadności odliczenia ulgi na dziecko, w sytuacji osiągnięcia przez dziecko dochodu przekraczającego kwotę 3.091 zł. Pozytywnie natomiast ocenia się fakt poddania szczegółowej analizie raportu z e-ORUS z dnia 28 sierpnia 2017r. - Wykaz dzieci, które wystąpiły na PIT/O – własne zeznanie – dochód powyżej 3.091 zł za 2016 r. W wyniku przeprowadzonych 36 czynności sprawdzających, w 35 stwierdzono niezasadne odliczenie ulgi na dziecko.

Brak poddania weryfikacji 5 zeznań podatkowych ujętych w raporcie z e-ORUS z 13 września 2018 r. - Wykaz dzieci, które x razy wystąpiły na PIT/O za 2017 r., co ocenia się negatywnie. Bezwzględnie natomiast podejmowano czynności weryfikacyjne wobec podatników, figurujących na raporcie wygenerowanym w e-ORUS w dniu 28 sierpnia 2017 r. – Wykaz dzieci, które x razy wystąpiły na PIT/O za 2016 r. Począwszy od września 2017 r. podatników wzywano, czego skutkiem było złożenie korekt zeznań podatkowych za 2016 r., co świadczy o poddaniu szerokiej analizie przedmiotowego raportu, co ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie ocenia się pełną weryfikację poprawności danych w zakresie PESEL dzieci, w wygenerowanym w dniu 13 sierpnia 2018 r. z aplikacji e-ORUS - Wykaz dzieci wg PIT/O błędy PESEL – rok 2017 (52 pozycje). Pozytywnie ocenia się również fakt wszczęcia postępowania podatkowego wobec dwojga rodziców w sytuacji braku złożenia korekty zeznań podatkowych, wobec zawyżenia odliczenia od podatku ulgi na dziecko.

Brak ewidencjonowania w większości przypadków przeprowadzonych czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS stanowi uchybienie.

III. Prowadzone kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie i ich prawidłowość

Zagadnienie – Weryfikacja prawa do ulgi wykazanej w zeznaniu rocznym podatku dochodowego od osób fizycznych nie zostało zawarte w priorytetach wskazanych przez kierownictwo Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do kontroli funkcjonalnej na 2018 r. w urzędach skarbowych i urzędzie celno-skarbowym woj. wielkopolskiego.

W planie kontroli funkcjonalnej na rok 2018 Urzędu Skarbowego w Słupcy, podpisanym przez Naczelnika US w dniu 29 marca 2018 r. w zakresie tematyki dot. obsługi zeznań podatkowych, brak zaplanowanej kontroli w obszarze objętym kontrolą, jednak w kontrolowanym zakresie zostały przeprowadzone 2 kontrole funkcjonalne przez Zastępcę

Naczelnika, co ustalono na podstawie przedłożonych „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”.

Ustalenia:

- a. Przeprowadzona w dniu 20 grudnia 2018 r. kontrola funkcjonalna w zakresie realizacji czynności weryfikacyjnych wobec raportu z podsystemu e-ORUS - Wykaz odliczenia internet 3 lata z dnia 24 sierpnia 2018 r., pozwoliła wyłącznie na sprawdzenie postępów w realizacji tego raportu, co uniemożliwiło wykazanie w 2 przypadkach (poz. 2 i 7 raportu), stwierdzonej podczas kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości, polegającej na wadliwej weryfikacji prawa do odliczenia wydatku z tytułu użytkowania sieci Internet (nie poddano sprawdzeniu dokonanych odliczeń za użytkowanie sieci Internet za lata wcześniejsze).
- b. Przeprowadzona w dniu 28 grudnia 2018 r. kontrola funkcjonalna w zakresie realizacji czynności weryfikacyjnych wobec raportu z dnia 13 września 2018 r. – wykaz dzieci, które x razy wystąpiły na PIT/O (ulga na dziecko), na podstawie losowo wybranych pozycji raportu, w poz. 9 i 10 oraz 43 i 44, pomimo złożenia przez podatników korekt zeznań podatkowych, podtrzymała ustalenia pracowników analizujących raport, akceptując to stwierdzeniem: „*Informacja zasadnie zakwalifikowana jako negatywna*”. Wobec takiego stwierdzenia i braku podjęcia działań, w raporcie wygenerowanym w dniu wszczęcia kontroli o takich samych parametrach (założeniach) pojawili się ponownie podatnicy figurujący w poz. 9 i 10 raportu z 13 września 2018 r. z uwagi na brak unieważnienia wersji 1 załącznika PIT/O (dokument PIT/OD nr systemowy 2989875).
- c. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne nie wykazały uchybień stwierdzonych podczas kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w zakresie braku odnotowania w licznych przypadkach faktu przeprowadzenia czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS.

Mając na uwadze stwierdzone w wyniku kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości i uchybienia, stwierdzić należy, że w zakresie badanego obszaru nie w pełni wykorzystano narzędzie jakim jest kontrola funkcjonalna.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w holu siedziby Urzędu i przed wejściem do Sekretariatu zamieszczono wymaganą informację, dotyczącą trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacji dotyczącej przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli:

1. Brak podjęcia przez Urząd Skarbowy działań, mających na celu weryfikację zeznań podatkowych pod kątem dokonanych przez podatników odliczeń z tytułu darowizn za lata 2015, 2016 i 2017.
2. Zaniechanie weryfikacji zeznania pod kątem odliczenia darowizny, pomimo wcześniej przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie błędnie wykazanej w zeznaniu pobranej przez płatnika zaliczki na podatek dochodowy. Brak kompleksowej weryfikacji deklaracji.
3. Nie weryfikowano zeznań podatkowych pod kątem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu; nie prowadzono żadnego monitoringu w tym zakresie (brak raportów, skryptów, analiz itp.).
4. W 2 przypadkach na 7 badanych (28,6%) nieprawidłowo zweryfikowano prawo do odliczenia wydatku z tytułu użytkowania sieci Internet (nie poddano sprawdzeniu dokonanych odliczeń z tego tytułu za lata wcześniejsze).
5. Brak weryfikacji (raportowania i analiz) zeznań podatkowych za rok 2016, w których podatnicy dokonali odliczeń wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet.
6. Nie monitorowano odliczeń z tytułu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego; brak raportów i analiz prowadzonych pod kątem odliczeń z tego tytułu.
7. Brak podjęcia przez Urząd czynności weryfikacyjnych w stosunku do podatników, którzy w zeznaniach podatkowych za rok 2017 odliczyli ulgę na dziecko, w sytuacji osiągnięcia przez dziecko dochodu przekraczającego kwotę 3.091 zł.
8. Nie poddano weryfikacji 5 zeznań podatkowych z raportu wygenerowanego przez Urząd w dniu 13 września 2018 r. z aplikacji e-ORUS - Wykaz dzieci, które x razy wystąpiły na PIT/O za 2017 r., wskazującego na nieprawidłowe odliczenie ulgi na dziecko.
9. Przeprowadzonych czynności sprawdzających nie wprowadzono do ewidencji czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS lub wprowadzono z błędnym tematem.
10. Przeprowadzone kontrole funkcjonalne w zakresie „realizacji czynności weryfikacyjnych wobec raportu...” opisano jako negatywne, tj. niestwierdzające nieprawidłowości, podczas gdy kontrola Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ujawniła uchybienia oraz nieprawidłowości w zakresie weryfikacji prawa do ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet oraz prawa do ulgi na dzieci.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 694)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupcy pismem nr 3028-ZN.0920.1.2019 (UNP: 3028-19-001163) z dnia 4 września 2019 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Wdrożyć działania mające na celu bezzwłoczne podejmowanie czynności weryfikacyjnych zeznań (sporządzać raporty, skrypty) dla oceny zasadności i prawidłowości dokonanych odliczeń od dochodu/przychodu darowizn, pod kątem podjęcia ewentualnych czynności sprawdzających.
2. Weryfikować w toku prowadzonych czynności sprawdzających wszystkie dokonane przez podatnika w zeznaniu podatkowym odliczenia od dochodu/przychodu i/lub podatku, mające wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. W tym celu, w wezwaniu żądać przedłożenia wszystkich dokumentów, odzwierciedlających dokonane odliczenia.
3. Monitorować zeznania podatkowe pod kątem dokonanych odliczeń z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu poprzez sporządzanie raportów i analiz w celu podjęcia ewentualnych działań w tym zakresie.
4. Sprawdzać kompleksowo zeznania podatkowe w zakresie odliczeń od dochodu/przychodu wydatków za użytkowanie sieci Internet, mając na uwadze zapis art. 26 ust. 6h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
5. Weryfikować na bieżąco zeznania podatkowe dla oceny zasadności i prawidłowości dokonanych przez podatników odliczeń od dochodu wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet. W tym celu, po zakończeniu akcji wprowadzania zeznań podatkowych za dany rok podatkowy sporządzać raporty, skrypty, umożliwiające analizę zasadności dokonanych odliczeń z tego tytułu, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości podejmować dalsze czynności. Szczegółowej analizie poddać raport z aplikacji e-ORUS w celu ustalenia podatników, którzy w ciągu 3 kolejnych lat dokonali odliczeń od dochodu/przychodu

- wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet, a następnie mając na uwadze zapis art. 26 ust. 6h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podjąć stosowne działania w stosunku do podatników, którzy nieprawidłowo/niezasadnie dokonali odliczenia z tego tytułu.
6. Monitorować odliczenia z tytułu wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE) poprzez sporządzanie raportów i analiz pod kątem odliczeń z tego tytułu w celu podjęcia ewentualnych działań w tym zakresie.
 7. Wdrożyć działania mające na celu bezzwłoczne podejmowanie czynności weryfikacyjnych pod kątem zasadności odliczenia ulgi na pełnoletnie dziecko, w sytuacji osiągnięcia przez dziecko dochodu przekraczającego kwotę określoną w art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z treścią art. 27f ust. 6 cyt. ustawy.
 8. Poddać bezzwłocznej analizie i weryfikacji raporty wskazujące na nieprawidłowości w odliczeniach od dochodu/przychodu i podatku (w tym raport z aplikacji e-ORUS – „Wykaz dzieci które x razy wystąpiły na PIT/O”). W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości, bezzwłocznie podjąć działania zmierzające do określenia prawidłowego zobowiązania podatkowego poprzez skorygowanie zeznań podatkowych przez podatników lub wszczęcie przez Organ postępowania podatkowego.
 9. Wdrożyć działania zapewniające pełne i prawidłowe wprowadzanie czynności sprawdzających do ewidencji w aplikacji e-ORUS (uwzględniając właściwy temat/kod czynności) zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu nr KP/070-0093/14/EDW z dnia 27 listopada 2014 r.
 10. W ramach sprawowanego nadzoru w pełni wykorzystywać narzędzie jakim jest kontrola funkcjonalna. Planując kontrole funkcjonalne uwzględniać zidentyfikowane ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, a także celowość kontroli w danym obszarze oraz inne założenia zawarte w „Procedurze kontroli funkcjonalnej”, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej.
 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 Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

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

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

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

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

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

