



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.17.3.2025

Pan
Mariusz Piszczek
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Wodzisławiu Śląskim
ul. Bartosza Głowackiego 4
44-300 Wodzisław Śląski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/25/008 – Działania Ministra Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej
w zakresie weryfikacji zasadności i prawidłowości skorzystania z ulgi
termomodernizacyjnej (umowa z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy
i Rozwoju a Skarbem Państwa)**

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim ¹ , 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bartosza Głowackiego 4. |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Mariusz Piszczek, Naczelnik Urzędu Skarbowego ² , od 1 kwietnia 2023 r. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | <ol style="list-style-type: none">1. Typowanie podatników do objęcia działaniami weryfikacyjnymi.2. Weryfikacja skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej w toku czynności sprawdzających.3. Weryfikacja skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej w toku postępowań podatkowych. |
| Okres objęty kontrolą | Od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2025 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie oraz danych za okresy wcześniejsze lub późniejsze mające bezpośredni związek z badanym zagadnieniem. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ . |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach |
| Kontrolerzy | Lucyna Mol, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/118/2025 z 16 czerwca 2025 r. Jacek Kordanowski, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/119/2025 z 16 czerwca 2025 r. |

(akta kontroli str. 1-5)

¹ Dalej: *Urząd*.

² Dalej: *Naczelnik*.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

OCENA OGÓLNA

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Urząd analizował zeznania podatkowe w celu wytypowania podatników do przeprowadzania dalszych czynności weryfikacyjnych oraz prowadził analizy, otrzymanych z Ministerstwa Finansów⁵ i Izby Administracji Skarbowej⁶, list typowań podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Wyniki tych analiz przekazywano do dalszych czynności weryfikacyjnych w ramach czynności sprawdzających⁷.

W 80% poddanych badaniu czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji prawidłowości skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej, Urząd prowadził je w sposób prawidłowy.

W sześciu na 30 objętych kontrolą spraw, czynności sprawdzające były prowadzone nierzetelnie z uwagi na brak badania na podstawie stosownych dokumentów czy skorzystanie z ulgi było zasadne gdyż weryfikację ograniczano jedynie do tego czy podatnik nie przekroczył limitu ulgi.

W okresie objętym kontrolą, nie wystąpiły przypadki wszczęcia postępowań podatkowych z urzędu, natomiast były prowadzone postępowania o stwierdzenie nadpłaty na podstawie wniosku podatnika, w związku ze złożoną korektą zeznania. Urząd każdorazowo prawidłowo i rzetelnie weryfikował nadpłaty podatku i w terminie dwóch miesięcy dokonywał zwrotów nadpłaconego podatku.

Na potrzeby przeprowadzanych czynności analitycznych, sprawdzających czy postępowań o stwierdzenie nadpłaty, Urząd korzystał z danych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej⁸ o udzielonych w latach 2019-2024 dofinansowaniach do przedsięwzięć termomodernizacyjnych, otrzymanych za pośrednictwem IAS, a także oświadczeń podatników i przedkładanych przez podatników dowodów otrzymywanych przez nich dofinansowań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Typowanie podatników do objęcia działaniami weryfikacyjnymi

Opis stanu faktycznego

1.1 Ulga termomodernizacyjna została wprowadzona od 2019 r. zmianami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁰ oraz ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne¹¹. Po raz pierwszy mogli

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: MF.

⁶ Dalej: IAS.

⁷ Kontrolą objęto 2024 r. – 2025 r. (I półrocze).

⁸ Dalej: WFOŚiGW lub Fundusz.

⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Dz. U. 2025, poz. 163, ze zm., dalej: ustawa o PIT.

¹¹ Dz.U. z 2025 r. poz.843, dalej: ustawa o PPE.

skorzystać z niej podatnicy PIT i PPL¹² oraz podatnicy PPE¹³ w 2020 r. w rozliczeniu rocznym za 2019 r.

W zeznaniach rocznych za 2024, 2 857 podatników (tj. 2,7% liczby podatników, którzy dokonali rozliczenia za dany rok) odliczyło z tytułu ulgi termomodernizacyjnej łącznie 48 765,0 tys. zł, w tym:

- 2 816 podatników (tj. 2,9% ogółu podatników) rozliczających się według skali podatkowej odliczyło 47 898,5 tys. zł;
- 22 podatników (tj. 1,6% ogółu podatników) rozliczających się według podatku liniowego odliczyło 593 tys. zł;
- 19 podatników (tj. 0,5% ogółu podatników) rozliczających się ryczałtem odliczyło 273,5 tys. zł.

Liczba podatników korzystających z ww. odliczeń oraz kwota odliczonych wydatków w 2024 r. zmalała w odniesieniu do roku poprzedniego. W 2023 r., z odliczenia wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego skorzystało 3 944 podatników (tj. 3,7% liczby podatników, którzy dokonali rozliczenia za dany rok), odliczając łącznie 69 066,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 22)

1.2 Działalność analityczna Urzędu obejmowała zagadnienia dotyczące korzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej. W zakresie prowadzenia ww. analiz, w Urzędzie obowiązywały: *Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 rok*¹⁴ oraz *Wytyczne do czynności sprawdzających*¹⁵. Nie opracowano i nie wdrożono własnych procedur bądź wytycznych w zakresie prowadzenia analiz dotyczących podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Według wyjaśnień Naczelnika, ww. wytyczne uznano za wystarczające w procesie typowania podatników do czynności sprawdzających w przedmiotowym temacie.

(akta kontroli str. 13-15,463-474, 475-493)

Prowadzeniem analiz dotyczących podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej oraz typowaniem podmiotów do weryfikacji rozliczenia w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub postępowania podatkowego zajmował się Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających¹⁶. W Dziale SKA-1 na dzień 31 grudnia 2024 r. i na koniec I półrocza 2025 r. zatrudnionych było 21 osób. Zatrudnienie to było wyższe odpowiednio o dwie i jedną osobę w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego.

Prowadzeniem kontroli podatników zajmował się Referat Kontroli Podatkowej¹⁷. W Referacie tym na dzień 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych było dziewięć osób, a na dzień 30 czerwca 2024 r., 31 grudnia 2024 r. i na koniec I półrocza 2025 r. siedem osób. Pierwszy Z-ca Naczelnika Urzędu wyjaśniła, że przyczyną zmniejszenia liczby zatrudnionych było przeniesienie pracowników do komórek

¹² Podatnicy rozliczający podatek na zasadach określonych w ustawie o PIT (odliczenia od dochodu).

¹³ Podatnicy rozliczający podatek na zasadach określonych w ustawie o PPE (odliczenia od przychodu).

¹⁴ Zatwierdzone przez Z-cę Szefa KAS 10 stycznia 2022 r.

¹⁵ Zatwierdzone przez Szefa KAS we wrześniu 2021 r.

¹⁶ Dalej: SKA-1.

¹⁷ Dalej: SKP.

zajmujących się czynnościami sprawdzającymi. Ponadto wyjaśniła, że Kierownictwo Urzędu zdecydowało się zasilić dział SKA-1, pracownikami Referatu SKP, gdyż weryfikacja rozliczeń powinna odbywać się w trakcie czynności sprawdzających, które można zrealizować w sposób efektywny z uwzględnieniem stosowania możliwie najprostszych procedur w sposób najmniej uciążliwy dla podatników. Jednocześnie zadania w zakresie kontroli podatkowej mogły być wykonywane w stopniu nie pogorszonym w mniejszej obsadzie kadrowej, ze względu skuteczniejszy dobór podmiotów do kontroli podatkowej.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zmiany organizacyjne i kadrowe (na stanowiskach nadzorujących ww. komórki organizacyjne).

(akta kontroli str. 28-29, 15, 23, 459-460)

W okresie objętym kontrolą Urząd prowadził analizy własne podmiotów, które skorzystały z ulgi termomodernizacyjnej. W analizach wykorzystywano aplikację e-Orus¹⁸ oraz Poltax Plus oraz dane otrzymane z WFOŚiGW. Przy analizach kierowano się przede wszystkim przekroczeniem limitu 53,0 tys. zł przysługującej ulgi. Typowano także podmioty na podstawie wartości uzyskanego dofinansowania z WFOŚiGW, przy jednoczesnym rozliczeniu wydatków w ramach limitu ulgi termomodernizacyjnej.

W wyniku prowadzonych analiz, skierowano w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. do czynności sprawdzających 138 podatników¹⁹. Łączna kwota odliczeń z tytułu ulgi, w tych przypadkach wyniosła 12 304,4 tys. zł. Według stanu na 31 sierpnia 2025 r., czynności sprawdzające zostały zakończone łącznie wobec 86 podatników, gdzie poddano weryfikacji wartość ulgi w kwocie 8 214,1 tys. zł, w tym w 74 przypadkach stwierdzono uszczuplenia o łącznej wartości 255,9 tys. zł, a w 12 czynnościach nie stwierdzono nieprawidłowości. W dziewięciu sprawach, czynności pozostają w toku - weryfikacji podlega 746,4 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej. Nie rozpoczęto 43 czynności sprawdzających, gdzie odliczono kwotę 3 343,9 tys. zł z tytułu ulgi, z uwagi na inne czynności wykonywane przez Dział SKA-1.

Nie skierowano do dalszych czynności weryfikacyjnych wszystkich podatników²⁰, którzy otrzymali dofinansowanie z WFOŚiGW. Jak wyjaśniła Pierwszy Z-ca Naczelnika Urzędu wynikało to z analizy ryzyka (już przeprowadzonych czynności sprawdzających, stwierdzonych nieprawidłowości i kwoty uszczupleń), gdyż jak podała, w sprawach ulgi termomodernizacyjnej wartość uszczupleń nie była wysoka.

Urząd nie analizował danych o wykazanych w zeznaniach podatkowych doliczeniach, o których mowa w art. 26h ust. 8 ustawy o PIT. Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że analiza dotycząca doliczeń do dochodu w zakresie otrzymanego dofinansowania jest niemożliwa bez pełnej weryfikacji zeznania z udziałem podatnika. Jak podał, konstrukcja zeznań nie pozwala w sposób jednoznaczny na dokonanie przyporządkowania kwot doliczeń do dochodu

¹⁸ Aplikacja umożliwiająca generowanie raportów dot. podmiotów według wskazanych kryteriów.

¹⁹ Z tego wszystkich 100 podatników, którzy przekroczyli wartość limitu i 38 podatników, którzy otrzymali dofinansowanie z WFOŚiGW.

²⁰ 5939 podatników ujętych w wykazie WFOŚiGW.

(przychodu) uprzednio odliczonych wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

(akta kontroli str. 16-17, 427, 500)

1.3. W 2024 r. Urząd otrzymał łącznie cztery analizy obejmujące 57 podatników²¹, z tego jedna analiza obejmująca 15 podatników była wynikiem działań analitycznych przeprowadzonych na poziomie IAS, a trzy analizy obejmujące 42 podatników przeprowadzone zostały przez Departament Analiz KAS²² w MF. Ww. podatnicy odliczyli łącznie 4 838,6 tys. zł z tytułu ulgi termomodernizacyjnej. Wobec wszystkich podatników wszczęte zostały czynności sprawdzające. Do 31 sierpnia 2025 r., ww. czynności zakończone zostały u wszystkich podatników. Nieprawidłowości w odliczeniu ulgi stwierdzono w 42 czynnościach, gdzie wartość uszczuplenia podatku wyniosła 159,0 tys. zł. W 15 czynnościach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto, Urząd otrzymał z Departamentu Analiz KAS wykaz 340 podmiotów²³, z szacowaną kwotą uszczuplenia poniżej 4,0 tys. zł do ewentualnego wykorzystania. Jak wyjaśnił Pierwszy Z-ca Naczelnika, odstąpiono od przeprowadzenia czynności wobec tych podatników m.in. ze względu na przewidywany efekt finansowy, nakład pracy, a także ograniczoną liczbę osób, która mogła zrealizować to zadanie. Jak podał dalej, przeprowadzona analiza wskazywała z wysokim prawdopodobieństwem, iż w toku czynności nie zostaną uzyskane znaczne kwoty uszczupień.

Naczelnik wyjaśnił, że listy podatników wytypowanych do przeprowadzenia czynności sprawdzających przekazywane są do Rejestru typowań w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Ryzykiem²⁴, za pośrednictwem Modułu Zarządzania Analizami. W związku z integracją ww. systemów, wyniki podjętych

²¹ 1) 26 marca 2024 r., pismo IAS Katowice nr 2401-ICR.4022.52.2024.1 – typowanie IAS obejmowało 15 podatników, którzy w latach 2019-2022 skorzystali z odliczenia ulgi termomodernizacyjnej, a kwota odliczenia przekroczyła wartość ustalonego limitu – czynności sprawdzające przeprowadzono wobec wszystkich ww. podatników. Wynikiem pozytywnym zakończyło się dziewięć czynności (WUSZ 14,6 tys. zł), negatywnym sześć; 2) 7 października 2024 r., pismo IAS Katowice nr 2401-ICR.4022.191.2024.3 – typowanie Departamentu Analiz KAS obejmowało siedmiu podatników, którzy w latach 2019-2022 skorzystali z odliczenia ulgi termomodernizacyjnej, a kwota odliczenia przekroczyła wartość ustalonego limitu, wobec wszystkich przeprowadzono czynności sprawdzające, Wynikiem pozytywnym zakończyło się sześć czynności (WUSZ 30,4 tys. zł), jedna – negatywnym; 3) 30 października 2024 r., pismo IAS Katowice nr 2401-ICR.4022.210.2024.2 – typowanie Departamentu Analiz KAS MF obejmowało trzech podatników, którzy w latach 2022-2023 dokonali odliczeń z tytułu ulgi termomodernizacyjnej w kwocie wyższej niż wynikało to z danych otrzymanych z NFOŚiGW w ramach programu priorytetowego Mój Prąd lub dokonali odliczenia ulgi mieszczącej się w limicie 53,0 tys. zł/106,0 tys. zł, a wartość inwestycji wskazana we wniosku do programu Mój prąd była niższa; wobec wszystkich przeprowadzono czynności sprawdzające. Wszystkie czynności zakończyły się wynikiem negatywnym; 4) 30 grudnia 2024 r., pismo IAS Katowice nr 2401-ICR.4022.278.2024.2 – typowanie Departamentu Analiz KAS MF obejmowało 32 podatników którzy skorzystali z odliczenia ulgi termomodernizacyjnej w latach 2019-2023 i przekroczyli limit przysługujący na podatnika, tj. 53,0 tys. zł. Wynikiem pozytywnym zakończyło się 27 czynności sprawdzających (WUSZ 114,0 tys. zł), negatywnym – pięć.

²² Dalej: KAS.

²³ Dodatkowy wykaz przekazany wraz z wytypowanymi podmiotami do przeprowadzenia czynności sprawdzających.

²⁴ Dalej: ZISAR.

działań w związku z daną sprawą (typowaniem) pobierane są automatycznie i są dostępne dla MF i IAS.

(akta kontroli str. 19-21, 27, 408-426, 458-459, 501)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Naczelnika w zakresie prowadzenia czynności analitycznych, mających na celu wytypowanie podatników do objęcia działaniami weryfikacyjnymi w zakresie prawidłowości skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Naczelnik podejmował ww. czynności w ramach działań własnych, a także wobec podatników wytypowanych przez inne jednostki KAS. Podczas prowadzonych analiz Urząd wykorzystywał dane z WFOŚiGW o udzielonych dofinansowaniach do przedsięwzięć termomodernizacyjnych.

OBSZAR

2. Weryfikacja skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej w toku czynności sprawdzających

Opis stanu
faktycznego

2.1 W Urzędzie, w latach 2024-2025 (I półrocze), obowiązywały następujące procedury dotyczące prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających:

- Wytyczne MF do czynności sprawdzających z września 2021 r.,
- Wytyczne MF do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procedury obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 r.²⁵,
- Wytyczne MF w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w ZISAR z grudnia 2021 r.,
- Wytyczne MF w zakresie obsługi procesu czynności sprawdzających w ZISAR ze stycznia 2024 r. i marca 2025 r.,
- Podręcznik użytkownika ZISAR z 2 października 2023 roku wersja 8.10, wydany przez KAS,
- Wytyczne MF, DIAS²⁶, wyjaśnienia MF, wyjaśnienia i zalecenia DIAS²⁷.

W styczniu 2024 r., Departament Nadzoru nad Kontrolami KAS uruchomił dla wszystkich pracowników Portal Czynności Sprawdzających. Na portalu udostępnione zostały m.in. komunikaty i ogłoszenia, komplet informacji oraz wytyczne dla komórek czynności sprawdzających. Narzędzie to było wykorzystywane w realizacji bieżących zadań przez pracowników komórek sprawdzających.

²⁵ Obowiązujące również w zakresie zeznań składanych za następne lata.

²⁶ Wytyczne z 8 stycznia 2024 r. nr 2401-ICK-1.4022.1.2024.3; z dnia 29 czerwca 2023 r. DOP8.8012.43.2023.

²⁷ Z dnia 13 maja 2020 r. nr 2401-ION_027.147.2023.3; z dnia 21 lutego 2023 r. DOP2.8222.42.2022.WAZ; z dnia 11 sierpnia 2023 r. nr DOP2.8223.24.2023.WAZ; z dnia 11 sierpnia 2023 r. nr DOP2.8222.16.2023.WAZ; z dnia 11 maja 2023 r. nr DNK12.8622.83.2023; z dnia 12 maja 2024 r. nr DOP2.8223.21.2024; z dnia 15 września 2023 r. nr 2401-ICK-1.4022.73.2023.1.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie obowiązywała decyzja nr 4/2022 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim z 13 kwietnia 2022 roku w sprawie zasad szczegółowej weryfikacji korekt deklaracji, z których wynika nadpłata²⁸.

(akta kontroli str. 42-44, 53-56)

Zgodnie z brzmieniem obowiązujących w Urzędzie, w okresie objętym kontrolą, Regulaminów organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim²⁹, prowadzeniem czynności sprawdzających wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej zajmował się Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1).

Pracownicy Działu SKA-1 uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez Ministerstwo Finansów, a także byli szkoleni w ramach szkoleń wewnętrznych, prowadzonych przez kierownika Działu.

W ramach szkoleń zewnętrznych, w temacie ulgi termomodernizacyjnej, w dniu 18 listopada 2022 r. zostało przeszkolonych 10 pracowników, a w dniu 24 października 2024 r. – 12.

Ponadto, przeprowadzono cztery szkolenia wewnętrzne:

- 30 czerwca 2022 r. w temacie: „Wyłączenia, zwolnienia i odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych”, gdzie przeszkolono sześć osób,
- 23 lutego 2023 r., 19 lutego 2024 r. oraz 26 lutego 2025 r. w temacie: „Omówienie ulg i odliczeń w podatku dochodowy, od osób fizycznych /akcja PIT”, gdzie przeszkolono, odpowiednio: osiem i po 10 osób.

(akta kontroli str. 43-44, 51-52)

2.2 W latach 2024-2025 (I półrocze) łączna liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w Urzędzie wobec podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej wyniosła: 190. Weryfikacji poddano wartość odliczonych wydatków w łącznej kwocie: 7 644,7 tys. zł.

Łączna kwota ujawnionych w tym okresie uszczupień wyniosła: 221,5 tys. zł, z czego:

- 203,7 tys. zł dotyczyło rozliczających się według skali podatkowej,
- 16,3 tys. zł dotyczyło rozliczających się podatkiem liniowym,
- 1,5 tys. zł tych którzy opodatkowani byli podatkiem ryczałtowym.

Porównując liczbę czynności sprawdzających przeprowadzonych w latach 2023- 2024, w odniesieniu do podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej, odnotowano spadek liczby tych czynności o połowę³⁰, trzykrotnie zmniejszyły się również wartości ujawnionych nieprawidłowości³¹.

(akta kontroli str. 57)

²⁸ Dalej: *Decyzja Naczelnika nr 4/2022 z 13 kwietnia 2022 roku.*

²⁹ Wprowadzonych Zarządzeniami nr 29/2022 z dnia 23 lutego 2022 r., nr 24.2024z dnia 27 marca 2024 r. oraz nr 40.2025 z dnia 9 maja 2025 r.

³⁰ O 50,3%.

³¹ W 2023 r. przeprowadzono 179 czynności sprawdzających, gdzie stwierdzono uszczuplenia na kwotę 276,3 tys. zł, w 2024 r. przeprowadzono 89 czynności sprawdzających, gdzie stwierdzono uszczuplenia na kwotę 94,3 tys. zł.

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu, cyt. (...) Podstawowymi przyczynami spadku liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości korzystania z ulgi termomodernizacyjnej były przede wszystkim konieczność przeprowadzenia analizy oświadczeń majątkowych radnych miast i gmin oraz pracowników samorządowych powiatu wodzisławskiego w terminie do końca października 2024 roku, a także wzrost liczby czynności sprawdzających prowadzonych w innych obszarach. Biorąc pod uwagę założenia „Planu działalności Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim” na 2024 rok, który sporządzony został na podstawie „Planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach”, w którym to określony został m.in. konieczny do osiągnięcia przez Urząd poziom miernika centralnego „Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających” podjęto decyzję o prowadzeniu czynności sprawdzających w innych obszarach, w których przewidywaliśmy większe efekty finansowe przy mniejszym nakładzie pracy. (...) Nie bez znaczenia jest fakt, że w 2024 roku wpłynęło znacząco więcej takich oświadczeń z uwagi na wybory do rad gmin i miast. We właściwości organu pozostaje 5 gmin i 4 miasta stąd ilość analizowanych oświadczeń majątkowych przez nasz Urząd jest znaczna, a w roku wyborczym jeszcze istotnie wzrasta. Liczba analizowanych oświadczeń przez nasz Urząd jest jedną z największych spośród urzędów skarbowych województwa śląskiego. Powyższe było powodem, że część zadań, które nie zostały obwarowane terminami została przeniesiona do wykonania na rok następny, w tym m.in. sprawy dotyczące ulgi termomodernizacyjnej. Sprawy te były i są podejmowane do realizacji w roku bieżącym oczywiście z uwzględnieniem ekonomiki podejmowania działań przez pracowników.

(akta kontroli str. 368-369)

Porównanie liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie ulgi termomodernizacyjnej w I półroczu 2024 r. do analogicznego okresu bieżącego roku, wykazało 71,2% wzrost liczby prowadzonych czynności w tym zakresie; o 215,6% wzrosła również kwota ustalonych w tym zakresie nieprawidłowości³².

(akta kontroli str. 57)

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu, cyt. (...) wzrost liczby czynności sprawdzających w zakresie ulgi termomodernizacyjnej przeprowadzonych w I półroczu 2025 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego jest konsekwencją podjętej decyzji o prowadzeniu czynności z analiz własnych według raportów przygotowanych w roku 2024 w późniejszym terminie. Przyczyną takiej decyzji była konieczność przeprowadzenia analiz w terminie do końca października 2024 roku przez pracowników komórki SKA-1 oświadczeń majątkowych, których w ubiegłym roku wpłynęło znacząco więcej z uwagi na wybory do rad gmin i miast (...).

(akta kontroli str. 369)

Jak wskazał Naczelnik Urzędu, cyt. (...) najczęściej popełnianym błędem przez podatników w ramach ulgi termomodernizacyjnej było przekroczenie dopuszczalnego limitu odliczeń.

(akta kontroli str. 372)

³² W I półroczu 2024 r. przeprowadzono 59 czynności sprawdzających, gdzie stwierdzono uszczuplenia w wysokości 40,3 tys. zł. W I półroczu 2025 r. przeprowadzono 101 czynności sprawdzających, gdzie stwierdzono uszczuplenia w wysokości 127,2 tys. zł.

W zeznaniach podatkowych za 2023 r., 3 944 podatników wykazało ulgę termomodernizacyjną; w 2024 r. weryfikacji w zakresie prawidłowości skorzystania z ulgi w ramach czynności sprawdzających dokonano w przypadku 89 podatników, tj. 2,3% ogólnej liczby podatników korzystających z ulgi w 2023 r.

(akta kontroli str. 22, 57)

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu, z powodów jak wskazał w wyjaśnieniach powyżej, cyt. (...) uznano, że ilość czynności sprawdzających prowadzonych w 2024 roku w tym zakresie jest wystarczająca, biorąc pod uwagę konieczność przeprowadzenia czynności sprawdzających w innych obszarach, dla których niejednokrotnie zostały wyznaczone obligatoryjne terminy załatwienia, analizy oświadczeń majątkowych. Istotny wpływ na ilość wykonanych zadań miał również ograniczony (pomimo jego zwiększenia) zasób kadrowy. Dodać też należy, że obowiązujące procedury w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie prowadzenia weryfikacji podatników składających zeznania i korzystających z ulg podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych, w tym z ulgi termomodernizacyjnej tj. Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 rok, Wytyczne do czynności sprawdzających z 2021 roku czy też pisma MF i IAS nie zawierają żadnych uregulowań co do ilości zweryfikowania podatników korzystających z ulgi termomodernizacyjnej. Natomiast procedury te wskazują obszary zadań, które należy objąć czynnościami sprawdzającymi. Ulga termomodernizacyjna jest jedną z ulg, której warunki skorzystania podlegają – podobnie jak przy innych ulgach podatkowych – weryfikacji przez pracowników działu SKA-1.

(akta kontroli str. 369-370)

2.3 Szczegółowym badaniem objęto 30 czynności sprawdzających³³, przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą, w wyniku których Urząd ustalił uszczuplenia w wysokości 150,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 58)

Spośród 30 objętych badaniem czynności sprawdzających:

- dwa dotyczyły rozliczeń złożonych na formularzach PIT-36, zweryfikowano ulgę w kwocie 87,1 tys. zł - kwota ustaleń wyniosła 10,9 tys. zł,
- 25 rozliczeń na formularzach PIT-37, zweryfikowano 1 134,7 tys. zł - kwota ustaleń 125,1 tys. zł,
- trzy dotyczyły podatników PPL (rozliczenia na formularzu PIT-36L), zweryfikowano 70,1 tys. zł - kwota ustaleń wyniosła 14,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 59-61)

Najczęściej popełnianym błędem przez podatników w ramach korzystania z ulgi termomodernizacyjnej było przekroczenie dopuszczalnego limitu odliczeń. Sporadycznie zdarzały się przypadki dokonania odliczenia wydatków poniesionych na cele nieznajdujące się w załączniku do rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją

³³ Dobór celowy: czynności sprawdzające obejmujące podatników o największych kwotach dokonanych przez Urząd ustaleń.

przedsięwzięć termomodernizacyjnych³⁴ albo przypadku braku posiadania tytułu prawnego do budynku.

(akta kontroli str. 62-63)

W zakresie weryfikacji ulgi termomodernizacyjnej, w przypadku gdy nadpłata podatku wynikała z korekty złożonego zeznania, Urząd przeprowadzał czynności zgodnie z wewnętrzną procedurą, tj. decyzją Naczelnika nr 4/2022 z 13 kwietnia 2022 roku.

(akta kontroli str. 55-56)

W sześciu z poddanych badaniu 30 spraw prowadzonych w ramach czynności sprawdzających, w związku z wykazaną przez podatnika ulgą termomodernizacyjną, czynności prowadzono nierzetelnie, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 62-63, 231-363)

W pozostałym zakresie, czynności były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³⁵, obowiązującymi wytycznymi i w sposób rzetelny. W ramach prowadzonych czynności weryfikowano:

- legitymowanie się przez podatnika tytułem prawnym do budynku, w którym realizowano przedsięwzięcie termomodernizacyjne,
- prawidłowość poniesionych wydatków na materiały budowlane, urządzenia i usługi, związane z realizacją przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w odniesieniu do wykazu rodzajów materiałów budowlanych,
- sposób dokumentowania wydatków w formie faktur VAT, wystawianych przez czynnych podatników podatku od towarów i usług.

W 12 na 30 przypadków Urząd nie wystąpił do NFOŚiGW czy WFOŚiGW o dane do zweryfikowania ulgi, i tak:

- w czterech przypadkach weryfikacja dofinansowania była bezprzedmiotowa z uwagi na fakt, że podatnik wycofał się z ulgi – złożył korektę zeznania,
- w sześciu przypadkach Urząd nie badał dokumentacji, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.
- w dwóch przypadkach weryfikacja nastąpiła na podstawie oświadczenia podatnika i wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę ulgi lub na podstawie umowy dofinansowania.

(akta kontroli str. 62-63)

Jak wskazał Naczelnik Urzędu, cyt. (...) *w trakcie prowadzonych czynności, dotyczących dwóch spraw o numerach: 1572/2024 oraz 100/2024, weryfikacji ulgi termomodernizacyjnej, pod kątem dofinansowania z innych źródeł, dokonano w oparciu o oświadczenia podatników i o wyciągi bankowe potwierdzające wypłatę dofinansowania i umowę dofinansowania. Przedkładana przez podatników dokumentacja była kompletna i nie budziła wątpliwości (...).*

(akta kontroli str. 372)

W pozostałym zakresie weryfikacja dofinansowania odbywała się najczęściej poprzez sprawdzenie: czy podatnik nie otrzymał dofinansowania, tj. czy nie był

³⁴ Dz.U. z 2025 r. poz. 1128, dalej: *wykaz rodzajów materiałów budowlanych*.

³⁵ Dz.U. z 2025 r. poz. 111, ze zm., dalej: *Ordynacja podatkowa*.

ujęty w wykazie dotacji przekazanych przez WFOŚiGW, a także sprawdzenie wyciągów bankowych, umów o dofinansowanie i oświadczeń podatników.

Na dzień prowadzenia kontroli, wszyscy podatnicy, których akta poddano badaniu zostali zweryfikowani poprzez porównanie z wykazami udzielonych dofinansowań przekazanymi przez WFOŚiGW.

Wszyscy, w badanej próbie, podatnicy poddani czynnościom sprawdzającym złożyli korekty zeznań, wobec czego nie wszczynano kontroli podatkowych lub postępowań podatkowych w tym zakresie.

W ramach prowadzonych czynności sprawdzających nie dokonywano oględzin w celu pozyskania materiału dowodowego dla weryfikacji prawidłowości ustalenia ulgi termomodernizacyjnej.

(akta kontroli str. 62-63)

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu (...) przepisy podatkowe nie nakładają obowiązku przeprowadzania oględzin w celu potwierdzenia zasadności skorzystania z ulg mieszkaniowych. Art. 276 Ordynacji podatkowej wskazuje, że organ podatkowy, za zgodą podatnika, może dokonać oględzin lokalu mieszkalnego lub części tego lokalu, jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe. W badanej próbie przedkładana przez podatników do weryfikacji dokumentacja nie budziła wątpliwości i w związku z tym nie zaistniała konieczność dodatkowej weryfikacji w formie oględzin.

(akta kontroli str. 372)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W sześciu z poddanych badaniu 30 czynności sprawdzających, w związku z wykazaną przez podatników ulgą termomodernizacyjną, stwierdzono, że czynności te prowadzono w sposób nierzetelny.

W wyniku analizy dokumentacji sześciu czynności sprawdzających ustalono, że Urząd ograniczył się jedynie do weryfikacji tego czy nie przekroczono limitu ulgi termomodernizacyjnej, bez zbadania na podstawie stosownych dokumentów zasadności skorzystania przez podatnika z tej ulgi, co umożliwiał art. 275 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z tym przepisem, jeżeli ze złożonej deklaracji wynika, że podatnik skorzystał z przysługujących mu ulg podatkowych, organ podatkowy może zwrócić się do niego o okazanie dokumentów lub o złożenie fotokopii dokumentów, których posiadania przez podatnika, w określonym czasie, wymaga przepis prawa.

Powyższe dotyczyło spraw:

- 5689/2024 – gdzie ustalono, że podatnik wraz z małżonką wykazał w zeznaniu podatkowym za 2022 r. ulgę termomodernizacyjną w kwocie 105 547 zł³⁶, przy czym małżonka dokonała odliczenia ulgi również w zeznaniu za 2021 r. w kwocie 45 626 zł. Po wezwaniu Urzędu, podatnik wraz z małżonką skorygowali

³⁶ W tym: podatnik 52 547 zł, a małżonka 53 000 zł.

rozliczenie z tytułu ulgi za 2022 r. łącznie o 45 173 zł, pozostawiając do odliczenia ulgę w kwocie łącznej 60 374 zł³⁷, która nie została objęta przez Urząd badaniem na podstawie stosownych dokumentów;

- 5687/2024 – gdzie ustalono, że małżonka w zeznaniu podatkowym za 2022 r. odliczyła ulgę termomodernizacyjną w kwocie 53 000 zł, przy czym w zeznaniu za rok 2021 r. odliczyła ulgę w kwocie 44 444 zł. Po wezwaniu Urzędu, małżonka skorygowała rozliczenie z tytułu ulgi za 2022 r. o 44 444 zł, tj. do kwoty dopuszczalnego limitu, pozostawiając do odliczenia ulgę w kwocie 8 556 zł, która nie została objęta przez Urząd badaniem na podstawie stosownych dokumentów;

- 5690/2024 – gdzie ustalono, że małżonka w zeznaniu podatkowym za 2020 r. odliczyła ulgę termomodernizacyjną w kwocie 34 049 zł, przy czym w zeznaniu za rok 2019 r. odliczyła ulgę w kwocie 47 854 zł. Po wezwaniu Urzędu, małżonka skorygowała rozliczenie z tytułu ulgi za 2020 r. o 28 903 zł, tj. do kwoty dopuszczalnego limitu, pozostawiając do odliczenia ulgę w kwocie 5 146 zł, która nie została objęta przez Urząd badaniem na podstawie stosownych dokumentów.

- 5691/2024, - gdzie ustalono, że małżonka w zeznaniu podatkowym za 2022 r. odliczyła ulgę termomodernizacyjną w kwocie 53 000 zł, przy czym w zeznaniu za rok 2019 r. odliczyła ulgę w kwocie 53 000 zł. Po wezwaniu Urzędu, małżonka skorygowała rozliczenie z tytułu ulgi za 2022 r. o całą wartość wnioskowanej ulgi. Urząd nie podjął żadnej weryfikacji prawidłowości skorzystania z ulgi w 2019 r.

- 5685/2024, - gdzie ustalono, że podatnik w zeznaniu podatkowym za 2019 r. odliczył ulgę termomodernizacyjną w kwocie 53 000 zł, a małżonek odliczył w ramach ulgi kwotę 30 000 zł. Następnie w zeznaniu za rok 2020 r. podatnik odliczył ulgę w kwocie 23 700 zł. Po wezwaniu Urzędu, podatnik skorygował rozliczenie z tytułu ulgi za 2020 r. o 23 700 zł. Urząd nie podjął żadnej weryfikacji prawidłowości skorzystania z ulgi w 2019 r.

- 2630/2024, - gdzie ustalono, że podatnik w zeznaniu podatkowym za 2022 r. odliczył ulgę termomodernizacyjną w kwocie 11 299 zł, przy czym w zeznaniach za lata 2019-2021 odliczył ulgę w kwocie 68 804 zł. Po wezwaniu Urzędu, podatnik skorygował rozliczenie z tytułu ulgi za 2022 r. o 11 299 zł, a w zeznaniu za 2021 r. - do kwoty dopuszczalnego limitu. Urząd nie podjął żadnej weryfikacji prawidłowości skorzystania z ulgi w latach 2019-2021r.

(akta kontroli str. 62-63, 231-367)

Zdaniem NIK, podjęcie czynności wobec podatnika, polegające wyłącznie na weryfikacji tego czy podatnik przekroczył bądź nie limit przysługującej ulgi, bez przeprowadzenia podstawowych czynności choćby w zakresie tytułu prawnego do lokalu albo skorzystania przez niego z dofinansowania z innych źródeł, stanowi działanie nierzetelne.

Jak wyjaśnił Naczelnik Urzędu, cyt. (...) *prowadząc czynności sprawdzające w sprawach 5691/2024, 5689/2024, 5687/2024, 5690/2024, 5685/2024 oraz 2630/2024 kierowano się zasadą ekonomiki prowadzenia spraw oraz ogólnymi*

³⁷ W tym podatnik 53 000 zł, a małżonka 7 374 zł.

zasadami postępowania, przede wszystkim zasadą szybkości i prostoty postępowania wyrażonej w art. 125 Ordynacji podatkowej – aby szybko i sprawnie posługując się możliwie najprostszymi środkami doprowadzić do załatwienia sprawy tj. aby przy posiadanym zasobie kadrowym w jak najkrótszym czasie zweryfikować jak największą ilość podatników z przekroczonym limitem ulgi termomodernizacyjnej i osiągnąć maksymalny efekt finansowy. Czynności w takim zakresie przeprowadzaliśmy w niektórych sprawach jedynie do 2024 roku. A od 2025 roku już we wszystkich sprawach przeprowadzamy czynności sprawdzające w pełnym zakresie tj. żądamy od podatnika dowodów źródłowych potwierdzających zasadność korzystania z przedmiotowej ulgi min: faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług niekorzystającego ze zwolnienia z tego podatku, tytułu własności do budynku mieszkalnego oraz sprawdzamy czy podatnik otrzymał dofinansowanie do wydatków w oparciu o otrzymane zestawienia dofinansowań z WFOŚiGW.

(akta kontroli str. 494)

NIK zauważa, że Urząd inicjując czynności sprawdzające, w związku ze złożonym przez podatnika zeznaniem, w którym ten przekroczył limit przysługującej ulgi, winien je przeprowadzić w odniesieniu do całości wykazanej (również we wcześniejszych okresach rozliczeniowych) ulgi. Przeprowadzenie weryfikacji zasadności ulgi termomodernizacyjnej bez wezwania podatnika do przedłożenia stosownej dokumentacji i zbadania czy w ogóle taka ulga podatnikowi przysługiwała do wysokości ustawowego limitu, było działaniem nierzetelnym. W trakcie prowadzonych czynności Urząd powinien przede wszystkim ustalić czy podatnik: był właścicielem lokalu gdzie przedsięwzięcie termomodernizacyjne było przeprowadzone, skorzystał z jakichkolwiek dofinansowań w tym zakresie oraz posiadał faktury VAT potwierdzające wykonanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

OCENA CZĄSTKOWA

W większości poddanych badaniu czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji prawidłowości skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej, tj. w 80% spraw, Urząd prowadził je w sposób prawidłowy. W ramach prowadzonych czynności sprawdzających badano czy podatnik posiadał tytuł prawny do budynku gdzie zrealizowano przedsięwzięcia termomodernizacyjne, a także czy zostało to udokumentowane fakturami VAT. Weryfikacji poddawano również prawidłowość skorzystania z ulgi w związku z odliczeniami materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych wymienionych w wykazie rodzajów materiałów budowlanych. W toku czynności sprawdzających sprawdzano czy podatnik korzystał z dofinansowania do inwestycji w jakiegokolwiek formie.

W przypadku sześciu z 30 spraw (20%) czynności sprawdzające były prowadzone nierzetelnie gdyż ograniczały się wyłącznie do weryfikacji czy podatnik nie przekroczył limitu ulgi bez badania na podstawie stosownych dokumentów czy skorzystanie z ulgi było zasadne.

3. Weryfikacja skorzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej w toku postępowań podatkowych

Opis stanu faktycznego

3.1 W okresie objętym kontrolą nie prowadzono postępowań podatkowych wszczętych z urzędu, których przedmiotem była prawidłowość korzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Prowadzono natomiast postępowania na wniosek podatnika o stwierdzenie nadpłaty w związku ze skorzystaniem z prawa do odliczenia ulgi termomodernizacyjnej.

(akta kontroli str. 381)

3.2 W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 15 postępowań w sprawie stwierdzenia nadpłaty w zakresie skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Weryfikacji poddano łącznie 548,2 tys. zł kwoty wykazanej ulgi w skorygowanych zeznaniach podatkowych, z tego w 2024 r. przeprowadzono dziewięć postępowań, gdzie zweryfikowano wartość 284,9 tys. zł ulgi, a w I półroczu 2025 r. przeprowadzono sześć postępowań, gdzie zweryfikowano wartość 263,3 tys. zł. Liczba postępowań i kwota zweryfikowanej ulgi w 2024 r. była niższa w odniesieniu do roku poprzedniego o odpowiednio 69% i 71%³⁸. Natomiast w I półroczu 2025 r. w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego przeprowadzono taką samą liczbę postępowań, natomiast kwota zweryfikowanej ulgi była wyższa o 65%³⁹.

W toku prowadzonych postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 380)

3.3 Badaniem objęto 15 ww. postępowań o stwierdzenie nadpłaty. Wszystkie te postępowania wszczęto na podstawie wniosku o stwierdzenie nadpłaty⁴⁰. Przed wszczęciem 12 z 15 ww. postępowań przeprowadzone zostały czynności sprawdzające⁴¹. Złożenie wniosku o nadpłatę skutkowało zakończeniem czynności sprawdzających, a następnie wszczęciem postępowania podatkowego. W trakcie siedmiu z czynności sprawdzających (poprzedzających postępowanie), podatnicy skorygowali uprzednio złożone deklaracje. Nie wystąpił obowiązek wydania decyzji podatkowej, zgodnie z art. 75 §4 Ordynacji podatkowej. Postępowania o stwierdzenie nadpłaty prowadzone były od trzech do 31 dni. Po przeprowadzonych postępowaniach podatnikom zwrócono łącznie 78,9 tys. zł. W toku prowadzonych postępowań nie dokonywano oględzin w celu weryfikacji prawidłowości ustalenia ulgi termomodernizacyjnej.

Jak wyjaśnił Naczelnik, przedkładana przez podatników do weryfikacji dokumentacja nie budziła wątpliwości i w związku z tym nie zaistniała konieczność dodatkowej weryfikacji w formie oględzin.

³⁸ W 2023 r. przeprowadzono 13 postępowań, gdzie zweryfikowano 401,3 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej. W 2024 r. przeprowadzono dziewięć postępowań, gdzie zweryfikowano 284,9 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej.

³⁹ W I półroczu 2024 r. przeprowadzono sześć postępowań, gdzie zweryfikowano 159,6 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej. W I półroczu 2025 r. sześć postępowań, gdzie zweryfikowano 263,3 tys. zł ulgi termomodernizacyjnej.

⁴⁰ Tj. zgodnie z art. 165 § 3 Ordynacji podatkowej w związku ze zgłoszonym organowi podatkowemu żądaniem strony.

⁴¹ Zainicjowane w związku ze złożeniem korekty zeznań przez podatników.

Urząd otrzymał dane o udzielonych dofinansowaniach na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych za lata 2019-2024⁴². Dane te zweryfikowano z wykazanymi przez podatników odliczeniami⁴³.

(akta kontroli str. 30-38, 372, 383-384, 386-400, 462)

3.4 Kierownik Działu SKA-1 analizował dane dotyczące korzystania przez podatników z ulgi termomodernizacyjnej oraz nieprawidłowości z tego tytułu stwierdzone w trakcie czynności sprawdzających – analizy te nie miały udokumentowanej formy i wynikały z bieżącej pracy Działu. Informacje wynikające z analiz wykorzystywane były w trakcie procedury zatwierdzania dokumentów sporządzanych na zakończenie czynności sprawdzających, także przekazywane były podległym pracownikom w trakcie narad wewnętrznych Działu oraz przeprowadzanych szkoleń wewnętrznych.

Urząd nie zgłaszał do DIAS problemów związanych z weryfikacją prawidłowości korzystania z ulgi termomodernizacyjnej. Nie był objęty kontrolą ani audytem dotyczącym tej tematyki.

(akta kontroli str. 116-119, 162-164, 382, 402-407)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie prowadzone postępowania podatkowe w zakresie prawidłowości rozliczenia ulgi termomodernizacyjnej. Postępowania prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w Ordynacji podatkowej.

IV. Wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, formułuje następujący wniosek:

Wniosek

Przeprowadzić (w oparciu o stosowną dokumentację) weryfikację zasadności skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w przypadkach spraw: 5689/2024, 5687/2024, 5690/2024, 5691/2024, 5685/2024, 2630/2024.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

⁴² Dane przekazane za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej 28 października 2024 r. i 14 lipca 2025 r.

⁴³ W trakcie prowadzonych czynności sprawdzających od podatników żądano przedłożenia dokumentacji związanej z otrzymanym dofinansowaniem do przedsięwzięcia termomodernizacyjnej lub oświadczenia o braku otrzymania takiego dofinansowania. Po otrzymaniu danych z WFOŚiGW informacje te zostały zweryfikowane z otrzymanym zestawieniem.

Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 24 września 2025 r.

Kontroler

Lucyna Mol

Gł. specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Katowicach

p.o. Dyrektor

Marcin Wesoły

/podpisano elektronicznie/