



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA FINANSÓW

Warszawa, dnia 22 stycznia 2015 r.

Poz. 4

ZARZĄDZENIE Nr 1

MINISTRA FINANSÓW

z dnia 7 stycznia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia jednolitego rzeczowego wykazu akt w izbach skarbowych i urzędach skarbowych

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392) oraz § 3 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w izbach skarbowych i urzędach skarbowych jednolity rzeczowy wykaz akt izb skarbowych i urzędów skarbowych, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2. Sprawy niezakończone do dnia 31 grudnia 2014 r. prowadzi się bez zmiany dotychczasowego znaku sprawy aż do jej zakończenia.

§ 3. Dokumentacja wytworzona oraz zgromadzona w izbach skarbowych i urzędach skarbowych przed dniem wejścia w życie zarządzenia podlega, w terminie 5 lat od dnia wejścia w życie zarządzenia, ponownej kwalifikacji do kategorii archiwalnych określonych w jednolitym rzeczowym wykazie akt, o którym mowa w § 1, jeżeli dotychczasowe przepisy określały niższą wartość archiwalną tej dokumentacji lub krótszy okres jej przechowywania.

§ 4. Dokumentacja, która przed dniem wejścia w życie zarządzenia, nie była w izbach skarbowych albo w urzędach skarbowych kwalifikowana na podstawie dotychczas obowiązujących jednolitych rzeczowych wykazów akt, jest kwalifikowana na podstawie jednolitego rzeczowego wykazu akt, o którym mowa w § 1.

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr 14 Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie obsługi kancelaryjnej izb skarbowych i urzędów skarbowych oraz organizacji i zakresu działania

archiwów zakładowych i składnic akt w tych organach, zmienione zarządzeniem Nr 34 z dnia 30 października 2003 r. oraz zarządzeniem Nr 6 z dnia 17 lutego 2005 r. w zakresie załącznika nr 2 do zarządzenia.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Minister Finansów: M. Szczurek

**JEDNOLITY RZECZOWY WYKAZ AKT
IZB SKARBOWYCH I URZĘDÓW SKARBOWYCH**Spis haseł klasyfikacyjnych
klas pierwszego i drugiego stopnia i ich symboli**0 ZARZĄDZANIE**

- 00 Organy kolegialne i inne gremia
- 01 Organizacja
- 02 Legislacja i obsługa prawna
- 03 Strategie, programy, plany, analizy i sprawozdania
- 04 Informatyzacja
- 05 Skargi, wnioski, interpelacje i inne wystąpienia
- 06 Kreowanie wizerunku izby skarbowej i urzędu skarbowego
- 07 Kontrole i audyty

1 KADRY

- 10 Organizacja pracy, wynagrodzenia
- 11 Nawiązywanie, przebieg i rozwiązywanie stosunku pracy oraz innych form zatrudnienia
- 12 Bezpieczeństwo i higiena pracy
- 13 Szkolenie i doskonalenie zawodowe osób zatrudnionych
- 14 Czas pracy
- 15 Sprawy socjalne
- 16 Ubezpieczenia. Emerytury i renty
- 17 Ewidencja osobowa

2 ADMINISTROWANIE MIENIEM

- 20 Inwestycje i modernizacje obiektów
- 21 Administrowanie nieruchomościami
- 22 Ochrona obiektów i mienia
- 23 Gospodarka materiałowa
- 24 Transport i łączność
- 25 Sprawy obronne, zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna
- 26 Zamówienia publiczne

3 GOSPODARKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

- 30. Planowanie i sprawozdawczość finansowo-księgową
- 31. Realizacja planu finansowego
- 32. Dokumentowanie dochodów i wydatków budżetowych
- 33. Obsługa kasowa
- 34. Druki ścisłego zarachowania
- 35. Rozliczenia płac i zasiłków ubezpieczeniowych
- 36. Inwentaryzacja składników majątkowych, ewidencja środków trwałych

4 WYMIAR PODATKÓW I OPŁAT

- 40. Obsługa bezpośrednia
- 41. Kontrola
- 42. Postępowania podatkowe wymiarowe
- 43. Postępowania podatkowe niewymiarowe
- 44. Postępowania w trybach nadzwyczajnych
- 45. Interpretacje podatkowe
- 46. Postępowanie przed sądami administracyjnymi w sprawach wymiaru podatków i opłat

5 POBÓR PODATKÓW, OPŁAT I ICH DYSTRYBUCJA

- 50. Rachunkowość podatkowa
- 51. Egzekucja administracyjna
- 52. Zabezpieczenie wiarygodności podatkowych Skarbu Państwa
- 53. Postępowanie przed sądami administracyjnymi w sprawach poboru podatków, opłat i ich dystrybucji

6 POSTĘPOWANIA KARNE SKARBOWE

- 60. Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe
- 61. Nadzorowanie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych skarbowych
- 62. Mandaty karne

7 WSPÓŁPRACA KRAJOWA I MIĘDZYNARODOWA ORAZ EDUKACJA

- 70. Krajowa współpraca
- 71. Międzynarodowa współpraca
- 72. Działania edukacyjne

SYMBOLE KLAS STOPNI KLASYFIKACYJNYCH DOKUMENTACJI	HASŁA KLASYFIKACYJNE	KATEGORIA ARCHIWALNA		UWAGI
		izby skarbowej	urzędu skarbowego	

1	2	3	4	5	6	7	8
0				ZARZĄDZANIE			
	00			Organy kolegialne i inne gremia			
		000		Własne komisje, zespoły i grupy robocze	A	A/B25 ^{*)}	Komisje doraźne i komisje stałe. Dokumentacja z prac komisji m.in. protokoły z posiedzeń, referaty, opracowania, wnioski. Dla każdej komisji, zespołu i grupy roboczej można tworzyć odrębne teczki.
		001		Udział w obcych naradach, komisjach, zespołach i grupach roboczych	A	A/B25 ^{*)}	W tym w posiedzeniach organów jednostek nadrzędnych lub nadzorujących.
		002		Narady i zebrania pracowników	A	A/B25 ^{*)}	W tym protokoły, sprawozdania, wnioski, informacje z realizacji wniosków.
	01			Organizacja			
		010		Organizacja organów i jednostek nadrzędnych oraz współdziałających	B10	B10	M.in. statuty, regulaminy oraz schematy organizacyjne tych podmiotów.
		011		Organizacja administracji podatkowej			
			0110	Organizacja izby skarbowej	A	-	Dot. m.in. statutów, regulaminów organizacyjnych, rejestracji i odpisów z rejestrów, nadania izbie skarbowej numeru NIP, REGON oraz korespondencji w ww. sprawach.
			0111	Organizacja urzędu skarbowego	A	A/B25 ^{*)}	Dot. m.in. statutów, regulaminów organizacyjnych, rejestracji i odpisów z rejestrów, nadania urzędowi skarbowemu numeru NIP, REGON oraz korespondencji w ww. sprawach.
			0112	Przejmowanie, przekształcanie, reorganizacja izb skarbowych i urzędów skarbowych	A	A/B25 ^{*)}	Dot. m.in. tworzenia, likwidacji, łączenia oraz innych form reorganizacji.
	012			Terytorialny zasięg działania izb skarbowych i urzędów skarbowych			

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
			0120	Spory o właściwość w zakresie terytorialnego zasięgu działania izb skarbowych i urzędów skarbowych	A	A/B25 ^{*)}	
			0121	Wyłączenia pracownika organu podatkowego	B10	-	Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego (art. 131 Ordynacji podatkowej), wyłączenie pracownika izby skarbowej lub urzędu skarbowego (art. 130 Ordynacji podatkowej) klasyfikowane odpowiednio przy klasach 4-7.
		013		Pełnomocnictwa, upoważnienia, uprawnienia, wzory podpisów i podpisy elektroniczne	BE10	BE10/B10 ^{*)}	W tym ich rejestry, bankowe karty wzorów podpisów.
		014		Ochrona i udostępnianie informacji prawnie chronionych			
			0140	Ochrona danych osobowych	B10	B10	
			0141	Ochrona informacji niejawnych	B10	B10	
			0142	Ochrona tajemnicy skarbowej	B10	B10	
		015		Informacja publiczna			
			0150	Udostępnianie informacji publicznej	BE5	BE5/B5 ^{*)}	
			0151	Obsługa Biuletynu Informacji Publicznej	A	A/B25 ^{*)}	
		016		Obsługa kancelaryjna			
			0160	Przepisy kancelaryjne i archiwalne	A	A/B25 ^{*)}	
			0161	Środki do rejestrowania i kontroli obiegu dokumentacji	B5	B5	W tym rejestry przesyłek, książki pocztowe, itp. z wyjątkiem danych w systemie EZD.

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
			0162	Ewidencja oraz wzory odcisków pieczęci i stempli	A	A/B25 ^{*)}	Zamówienia i realizacja zamówień przy klasie 250 albo 251.
			0163	Opracowanie i wdrażanie wzorów formularzy	A	A/B25 ^{*)}	
		017		Obsługa kancelaryjna w zakresie informacji niejawnych			
			0170	Rejestr urzędzeń ewidencyjnych i teczek dotyczących informacji niejawnych	A	A/B25 ^{*)}	
			0171	Urządzenia ewidencyjne dla dokumentacji o różnych klauzulach niejawności	A	BE50/B50 ^{*)}	
		018		Obsługa archiwum zakładowego/ składnicy akt ^{**)}			
			0180	Ewidencja dokumentacji przechowywanej w archiwum zakładowym / składnicy akt	A	A/B25 ^{*)}	Sposób prowadzenia ewidencji uregulowano w instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego / składnicy akt.
			0181	Przekazywanie materiałów archiwalnych do zasobu archiwum państwowego	A	A/B25 ^{*)}	
			0182	Brakowanie dokumentacji niearchiwalnej	A	A/B25 ^{*)}	W tym korespondencja, protokoły oceny dokumentacji niearchiwalnej, spisy dokumentacji przekazanej, protokoły potwierdzające zniszczenie dokumentacji.
			0183	Udostępnianie i wypożyczanie dokumentacji	B2	B2	
			0184	Kwerendy archiwalne w dokumentacji w archiwum zakładowym i składnicy akt	BE5	BE5/B5 ^{*)}	
	02			Legislacja i obsługa prawna			
		020		Zbiór aktów prawa wewnętrznego	A	A/B25 ^{*)}	Komplet podpisanych zarządzeń, decyzji, instrukcji, innych aktów oraz ich rejestry. Poszczególne rodzaje aktów prawa wewnętrznego można grupować oddzielnie na każdy rok kalendarzowy.
		021		Przygotowanie i opiniowanie aktów prawa wewnętrznego	A	A/B25 ^{*)}	Zakładanie i prowadzenie spraw w związku z przygotowaniem aktów prawa wewnętrznego obejmującego wszystkie obszary działalności z wyłączeniem dokumentacji klasyfikowanej przy klasie 010.
		022		Udział w przygotowaniu i opiniowaniu projektów aktów prawa powszechnie obowiązującego	A	A/B25 ^{*)}	

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

^{**)} niepotrzebne usunąć po ustaleniu, czy podmiot zobowiązany jest do prowadzenia archiwum zakładowego lub składnicy akt

1	2	3	4	5	6	7	8
		023		Zbiór opinii prawnych	BE10	BE10/B10 ^{*)}	Opinie o właściwym zastosowaniu przepisów prawa w konkretnym stanie faktycznym, a także interpretacje przepisów prawa w sprawach nieobjętych innymi klasami.
		024		Zbiór informacji podatkowych	B10	B10	System Informacji Podatkowej - zbiór dokumentów w sprawach podatkowych, obsługiwany przy zastosowaniu zaawansowanych technik informatycznych. Interpretacje przepisów prawa podatkowego wydane przez organy podatkowe. Orzeczenia i uchwały Trybunału Konstytucyjnego, Sądu Najwyższego i Naczelnego Sądu Administracyjnego. Materiały z zakresu spraw podatkowych.
	03			Strategie, programy, plany, analizy i sprawozdania			Z wyjątkiem zagadnień ujętych w klasie 3.
		030		Strategie, programy, plany			
			0300	Strategie, programy, plany jednostki nadrzędnej	B10	B10	
			0301	Programy, plany izb skarbowych i urzędów skarbowych	A	A/B25 ^{*)}	Np. plan pracy, plan działań, plany kontroli, audytu, program zarządzania zasobami ludzkimi. Jeżeli plany częściowe w danym roku są zgodne, co do zakresu i rodzaju danych z planami o większym zakresie czasowym, to można akta spraw w zakresie planowania częściowego zakwalifikować do kategorii B5.
			0302	Programy, plany jednostek podległych	B10	B10	
			031	Analizy i oceny działalności	A	A/B25 ^{*)}	Np. raporty, analizy, w tym analiza ryzyka w ramach kontroli zarządczej, oceny, w tym oceny działalności podległych jednostek, samooceny, przeglądy zarządzania, audyty jakości. Do kat. A należą wyłącznie wersje ostateczne analiz kompleksowych i problemowych, wersje robocze i materiały źródłowe do analiz należy zakwalifikować do kat. B5.
			032	Sprawozdania			Dla każdego rodzaju sprawozdań zakłada się odrębne teczki. Jeżeli sprawozdania mają charakter częściowy i mieszczą się, co do zakresu i rodzaju danych w danych zawartych w dokumentach o większym zakresie czasowym, to można akta spraw w zakresie opracowania tych dokumentów o charakterze częściowym zakwalifikować do kategorii B5.
			0320	Sprawozdania łączne izby skarbowej i urzędów skarbowych	A	-	
			0321	Sprawozdania izb skarbowych i urzędów skarbowych	A	A/B25 ^{*)}	
			0322	Sprawozdania statystyczne	A	A/B25 ^{*)}	Np. sprawozdania dla GUS.

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
	04			Informatyzacja			
		040		Projektowanie i wdrażanie oprogramowania i systemów teleinformatycznych	BE5	BE5/B5 ^{*)}	
		041		Eksploatacja systemów teleinformatycznych	B5	B5	
		042		Licencje na oprogramowania i systemy teleinformatyczne	B10	B10	
		043		Ustalanie uprawnień dostępu do systemów teleinformatycznych i danych	B5	B5	Okres przechowywania liczy się od daty utraty uprawnień dostępu.
	05			Skargi, wnioski, interpelacje i inne wystąpienia			
		050		Załatwianie skarg i wniosków	A	A/B25 ^{*)}	
		051		Przesyłanie skarg i wniosków według właściwości	B5	B5	
		052		Interpelacje i zapytania	A	A/B25 ^{*)}	Interpelacje i zapytania poselskie, informacje i wyjaśnienia w sprawach wynikających z wykonywania obowiązków poselskich i senatorskich, a także rzecznika praw obywatelskich oraz innych rzeczników i uprawnionych organów oraz interpelacje przekazywane zgodnie z właściwością.
		053		Sprawy odesłane do załatwienia innym podmiotom	B2	B2	Dotyczy spraw, które nie mieszczą się w zadaniach izb lub urzędów, a zostały skierowane do nich przez pomyłkę lub brak wiedzy wnioskodawcy.
	06			Kreowanie wizerunku izby skarbowej i urzędu skarbowego			
		061		Kontakty ze środkami publicznego przekazu			
		0610		Informacje własne dla środków publicznego przekazu, odpowiedzi na informacje medialne, konferencje i wywiady	A	A/B25 ^{*)}	
		0611		Monitoring środków publicznego przekazu	A	A/B25 ^{*)}	Np. tzw. wycinki prasowe.
		0612		Sprostowania i krytyka prasowa	A	A/B25 ^{*)}	
		062		Badanie satysfakcji klienta	BE5	BE5/B5 ^{*)}	Np. ankiety, wyniki badań panelowych.
		063		Kroniki i księgi pamiątkowe	A	A/B25 ^{*)}	
	07			Kontrole i audyty			

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
		070		Kontrole zewnętrzne w izbach skarbowych i urzędach skarbowych	A	A/B25 ^{*)}	Kontrole przeprowadzane np. przez izbę skarbową, PIP, NIK, ZUS, Dokumentacja np. protokoły, wystąpienia i zalecenia pokontrolne, sprawozdania z realizacji zaleceń. Każda kontrola stanowi odrębną sprawę.
		071		Kontrola wewnętrzna			
			0710	Kontrola wewnętrzna instytucjonalna	A	A/B25 ^{*)}	Kontrola przeprowadzana przez uprawnione komórki organizacyjne izb i urzędów skarbowych.
			0711	Kontrola wewnętrzna funkcjonalna	A	A/B25 ^{*)}	
		072		Audyt wewnętrzny	A	A/B25 ^{*)}	
		073		Rejestr kontroli	B5	B-5	
1				KADRY			
	10			Organizacja pracy, wynagrodzenia			
		100		Gospodarka etatami i osobowym funduszem wynagrodzeń	A	A/B25 ^{*)}	Limity funduszu wynagrodzeń.
		101		Opisy i wartościowanie stanowisk pracy	B10	B10	
	11			Nawiązywanie, przebieg i rozwiązywanie stosunku pracy oraz innych form zatrudnienia			
		110		Nabór kandydatów do pracy	B2	B2	Przy czym okres przechowywania ofert kandydatów nieprzyjętych i tryb ich niszczenia wynika z odrębnych przepisów.
		111		Obsługa zatrudnienia	B5	B5	Np. delegowanie, przeniesienia, zastępstwa, awanse, podwyżki, oceny pracowników, indywidualne programy rozwoju zawodowego, przydziały. Akta dotyczące konkretnych pracowników gromadzi się w aktach osobowych. Akta osób zatrudnionych umieszcza się w aktach osobowych, przy czym dokumentację posiedzeń komisji klasyfikuje się przy klasie 0001. Jeżeli akta osób zatrudnionych nie zostały umieszczone w aktach osobowych, to kwalifikuje się je do kategorii BE50.
		112		Prace zlecone			Umowy cywilno-prawne.
			1120	Prace zlecone ze składką na ubezpieczenie społeczne	B50	B50	
			1121	Prace zlecone bez składki na ubezpieczenie społeczne	B5	B5	
		113		Zgody na dodatkowe zatrudnienie pracowników	B5	B5	

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
		114		Staże, wolontariat, praktyki	B5	B5	Dotyczy praktyk absolwenckich, studenckich, zawodowych, itp.
		115		Odznaczenia i wyróżnienia	BE10	BE10	Jeżeli dokumentacja nie została odłożona do akt osobowych to kwalifikuje się ją do kategorii BE50.
		116		Karanie i postępowanie dyscyplinarne	B ^{*)}	B ^{*)}	^{*)} okres przechowywania uzależniony jest od obowiązujących przepisów; posiedzenia Komisji Dyscyplinarnej klasyfikuje się przy klasie 002.
		117		Sprawy dotyczące odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy publicznych	B10	B10	
		118		Oświadczenia majątkowe lub inne oświadczenia dotyczące zatrudnionych lub członków ich rodzin	B ^{*)}	B ^{*)}	^{*)} czas przechowywania wynika z odrębnych przepisów prawa, w innym przypadku wynosi 6 lat.
		119		Dostęp osób zatrudnionych do informacji prawnie chronionych	BE20	BE20/B20 ^{*)}	M.in. akta postępowań sprawdzających.
	12			Ewidencja osobowa			
		120		Akta osobowe pracowników	BE50	BE50	Dla każdego pracownika należy prowadzić odrębną teczkę zawierającą wnioski o przyjęcie do pracy, ankiety, opinie, umowy o pracę, dokumentację przebiegu zatrudnienia (angaże, odznaczenia, nagrody, kopie świadectw szkolnych i naukowych, świadectwa pracy). Dokumentacja umieszczana w aktach osobowych pracowników rejestrowana jest we właściwych klasach wykazu akt odpowiadających merytorycznie zakresowi danego dokumentu.
		121		Pomoce ewidencyjne do akt osobowych	BE50	BE50	
		122		Legitymacje służbowe	B5	B5	Ewidencja.
		123		Zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu	B5	B5	
	13			Bezpieczeństwo i higiena pracy			
		130		Wypadki przy pracy, w drodze do pracy i z pracy	B10	B10	Protokoły, zawiadomienia, rejestr wypadków, karty wypadków, oświadczenia, orzeczenia itp. Dokumentacja wypadków śmiertelnych, ciężkich i zbiorowych – kategoria A/B25 ^{*)} .

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
		131		Przeglądy warunków pracy	A	A/B25 ^{*)}	Protokoły z posiedzeń komisji bezpieczeństwa i higieny pracy, ustalenia i wnioski z przeglądów, analizy i oceny, itp.
		132		Ocena ryzyka zawodowego	B5	B5	
		133		Choroby zawodowe	BE10	BE10	Podejrzenie istnienia i zdiagnozowane choroby zawodowe, rejestr.
	14			Szkolenie i doskonalenie zawodowe osób zatrudnionych			
		140		Służba przygotowawcza	B10	B10	
		141		Szkolenia i dokształcanie	B5	B5	
	15			Czas pracy			
		150		Dowody obecności w pracy	B3	B3	Dowody obecności w pracy - np. listy obecności, wydruki z elektronicznych systemów ewidencjonowania czasu pracy.
		151		Absencja	B3	B3	
		152		Urlopy osób zatrudnionych			
			1520	Urlopy wypoczynkowe	B3	B3	W tym plany urlopów.
			1521	Urlopy macierzyńskie, ojcowskie, wychowawcze	B5	B5	Przy czym dokumenty dotyczące poszczególnych pracowników można odłożyć do akt osobowych danego pracownika, jeżeli dokumentacja nie została odłożona do akt osobowych to kwalifikuje się ją do kategorii BE50.
			1522	Urlopy bezpłatne	B5	B5	Przy czym dokumenty dotyczące poszczególnych pracowników można odłożyć do akt osobowych danego pracownika, jeżeli dokumentacja nie została odłożona do akt osobowych to kwalifikuje się ją do kategorii BE50.
			1523	Urlopy szkoleniowe, opiekuńcze, okolicznościowe	B3	B3	
		153		Delegacje służbowe	B5	B5	Ewidencja.
		154		Rozliczanie czasu pracy	B5	B5	
		155		Ustalanie i zmiany czasu pracy	B5	B5	
	16			Sprawy socjalne	B5	B5	Sprawy socjalno-bytowe załatwiane w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
	17			Ubezpieczenia osobowe i opieka zdrowotna			
		170		Dowody uprawnień do zasiłków ubezpieczeniowych	B10	B10	
		171		Ubezpieczenia zbiorowe na życie	B10	B10	Okres przechowywania liczy się od daty wygaśnięcia umowy ubezpieczenia.
		172		Emerytury i renty	B10	B10	
		173		Opieka zdrowotna	B10	B10	Badania lekarskie w zakresie medycyny pracy, organizowanie i obsługa opieki zdrowotnej.
2				ADMINISTROWANIE MIENIEM			

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
	20			Inwestycje i remonty			
		200		Dokumentacja prawna obiektów	A	A/B25 ^{*)}	
		201		Inwestycje i remonty	BE5	BE5	Dokumentacja dot. przygotowania, wykonawstwa i odbioru. Prowadzenie książki obiektu budowlanego. Okres przechowywania liczy się od momentu rozliczenia inwestycji, przy czym dokumentacja techniczna obiektu jest przechowywana u użytkownika przez cały czas eksploatacji, a następnie przez kolejne 5 lat od momentu zakończenia eksploatacji. Jeżeli dotyczy obiektów zabytkowych i nietypowych, kwalifikuje się ją do kategorii A.
	21			Administrowanie nieruchomościami			
		210		Nabywanie i zbywanie nieruchomości	A	A/B25 ^{*)}	Np. dokumentacja dotycząca trwałego zarządu, dokumentacja prawna i techniczna nabywanych i zbywanych obiektów. Okres przechowywania liczy się od daty zbycia nieruchomości.
		211		Wynajem budynków i lokali	B5	B5	Okres przechowywania liczy się od daty wygaśnięcia umowy najmu.
		212		Remonty bieżące i konserwacja budynków i lokali	B5	B5	
		213		Eksploatacja budynków i lokali	B5	B5	Zaopatrzenie w energię elektryczną, wodę, gaz, ogrzewanie, opłaty za gospodarowanie odpadami itp. Okres przechowywania liczy się od daty zakończenia umowy.
		214		Podatek od nieruchomości	B10	B10	Deklaracje podatkowe.
	22			Ochrona obiektów i mienia			
		220		Ochrona mienia	B10	B10	Dokumentacja służby ochrony, przepustki, karty magnetyczne itp.
		221		Ochrona przeciwpożarowa i bezpieczeństwo pożarowe	B10	B10	
		222		Ubezpieczenia majątkowe	B10	B10	M.in. ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, od pożaru, kradzieży, środków transportu, itp., sprawy odszkodowań. Okres przechowywania liczy się od daty wygaśnięcia umowy.
	23			Gospodarka materiałowa			
		230		Zaopatrzenie	B5	B5	W tym zapotrzebowania, zamówienia, reklamacje, korespondencja handlowa z dostawcami.
		231		Zaopatrzenie w druki i formularze	B5	B5	Zapotrzebowanie, materiały źródłowe, dokumentacja dystrybucji.

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
		232		Magazynowanie	B5	B5	Np. dowody przychodu i rozchodu materiałów, ewidencja materiałów w magazynie.
		233		Użytkowanie środków trwałych	B5	B5	Np. dowody przyjęcia środka do eksploatacji, dowody zmiany miejsca użytkowania środka.
		234		Likwidacja mienia	B5	B5	Np. dokumenty dotyczące likwidacji zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego, sprzedaży na surowce wtórne.
		235		Konserwacja i remonty sprzętu oraz urządzeń	B5	B5	Np. umowy, protokoły przeglądu i napraw.
		236		Dokumentacja techniczno-eksploatacyjna sprzętu i urządzeń	B5	B5	Opisy techniczne, instrukcje obsługi. Okres przechowywania liczy się od momentu likwidacji maszyny lub urządzenia.
		237		Odzież ochronna	B5	B5	Np. wykaz pracowników uprawnionych do otrzymania odzieży, dokumentacja naliczania oraz wypłat ekwiwalentów za odzież.
		238		Sprawy z zakresu ochrony środowiska	B5	B5	
	24			Transport i łączność			
		240		Bieżąca eksploatacja własnych środków transportu	B5	B5	Np. karty drogowe samochodów, karty eksploatacji samochodów, przeglądy techniczne, remonty bieżące i kapitalne, sprawy garaży, myjni.
		241		Dokumentacja techniczno-eksploatacyjna pojazdów	B5	B5	Dla każdego pojazdu prowadzi się odrębną teczkę zawierającą kopię umowy kupna pojazdu, kartę pojazdu, dokumentację eksploatacyjną - przeglądy wymagane przepisami prawa. Okres przechowywania liczy się od daty wycofania pojazdu z eksploatacji.
		242		Eksploatacja środków łączności	B3	B3	
	25			Sprawy obronne, zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna			
		250		Sprawy obronne	A	A/B25 ^{*)}	
		251		Zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna	BE10	BE10/B10 ^{*)}	
	26			Zamówienia publiczne			
		260		Postępowania o zamówienia publiczne	B5	B5	
		261		Zamówienia publiczne o wartości wyłączającej stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych	B5	B5	
		262		Zbiór umów zawartych z kontrahentami	B5	B5	Okres przechowywania liczy się od daty wygaśnięcia umowy.
3				GOSPODARKA FINANSOWO-KSIĘGOWA			

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych.

1	2	3	4	5	6	7	8
	30			Planowanie i sprawozdawczość finansowo-księgowa			
		300		Plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych oraz ich zmiany	A	A/B25 ^{*)}	
		301		Sprawozdania okresowe z wykonania budżetu	BE5	B5	
		302		Sprawozdania roczne, bilans i analizy wykonania budżetu	A	A/B25 ^{*)}	Również sprawozdania Rb. Jeżeli sprawozdania mają charakter częściowy i mieszczą się, co do zakresu i rodzaju danych w danych zawartych w dokumentach o większym zakresie czasowym, to można akta spraw w zakresie opracowania tych dokumentów o charakterze częściowym zakwalifikować do kategorii B5.
	31			Realizacja planu finansowego			
		310		Finansowanie działalności	B5	B5	
		311		Finansowanie inwestycji i remontów	B5	B5	
	32			Dokumentowanie dochodów i wydatków budżetowych			
		320		Współpraca z bankami obsługującymi	B5	B5	
		321		Rozliczenia z kontrahentami	B5	B5	
		322		Dowody księgowe finansowe i materiałowe dochodów i wydatków	B5	B5	
		323		Dokumentacja księgowa	B5	B5	
		324		Ewidencja analityczna i syntetyczna	B5	B5	Np. wydruki komputerowe, kartoteki magazynowe.
		325		Uzgodnienia sald	B5	B5	
		326		Windykacja należności, ewidencja tytułów wykonawczych	B5	B5	

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych.

1	2	3	4	5	6	7	8
	33			Obsługa kasowa			
		330		Raporty kasowe	B5	B5	
		331		Dokumentacja kasowa	B5	B5	
	34			Druki ścisłego zarachowania	B5	B5	Np. książka druków ścisłego zarachowania, książeczki czekowe, kwitariusze, asygnaty, bloczki mandatów karnych.
	35			Rozliczenia płac i zasiłków ubezpieczeniowych			
		350		Rozliczenia płac i wynagrodzeń	B50	B50	
		351		Karty roczne wynagrodzeń osobowych i bezosobowych	B50	B50	
		352		Rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych	B5	B5	Np. kartoteka podatkowa, deklaracje podatkowe.
		353		Rozliczenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	B50	B50	
		354		Deklaracje Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	B5	B5	
	36			Inwentaryzacja składników majątkowych, ewidencja środków trwałych			
		360		Inwentaryzacja składników majątkowych	B5	B5	Np. spisy i protokoły inwentaryzacji.
		361		Ewidencja środków trwałych	B5	B5	Dowody przyjęcia do eksploatacji środka trwałego, książka ewidencyjna środków trwałych, dowody zmiany miejsca użytkowania, protokoły likwidacji środka trwałego, itp. Ewidencję można prowadzić w formie elektronicznej. Okres przechowywania liczy się od momentu wycofania z eksploatacji środka trwałego.
4				WYMIAR PODATKÓW I OPŁAT			
	40			Obsługa bezpośrednia			
		400		Ewidencja podatników, płatników, inkasentów i innych podmiotów			

1	2	3	4	5	6	7	8
			4000	Rejestracja podatników, płatników, inkasentów i innych podmiotów	B10	B10	Czynności rejestrowania podatników płatników, inkasentów i innych podmiotów dla potrzeb rozliczeń podatkowych w tym m.in. gromadzenie i przechowywanie danych rejestracyjnych i ich aktualizacji, nadawanie numerów NIP, wydawanie potwierdzenia nadania NIP, decyzje o odmowie nadania NIP lub decyzje o unieważnieniu NIP z urzędu, Okres przechowywania liczy się od zakończenia działalności podmiotu lub zgonu podatnika.
			4001	Rejestracja podatników dla podatku od towarów i usług	B10	B10	Czynności rejestrowania podatników dla potrzeb podatku od towarów i usług, w tym VAT-UE, m.in. gromadzenie i przechowywanie danych rejestracyjnych, wydawanie potwierdzenia rejestracji dla podatku od towarów i usług i VAT-UE, decyzje o odmowie rejestracji, gromadzenie i przechowywanie zawiadomień i oświadczeń podatników, mających skutki dla podatku od towarów i usług, Okres przechowywania liczy się od daty wykreślenia podmiotu z rejestru lub zgonu podatnika.
			4002	Zarządzanie profilami zaufanymi	-	B20	Potwierdzenia Profilu Zaufanego, przedłużenie jego ważności albo unieważnienia, gromadzenie i przechowywanie danych związanych z rejestracją Profilu Zaufanego.
		401		Kasy rejestrujące			
			4010	Ewidencjonowanie kas rejestrujących	-	B10	Prowadzenie ewidencji kas rejestrujących, w tym m.in. gromadzenie i przechowywanie dokumentów rejestracyjnych i ich aktualizacji, nadawanie numeru ewidencyjnego, wydanie decyzji o odmowie nadania numeru ewidencyjnego lub decyzji o unieważnieniu numeru ewidencyjnego z urzędu, zawiadomienie o wykreśleniu kasy z rejestru, gromadzenie i przechowywanie zawiadomień i oświadczeń podatników i serwisantów w sprawie kasy rejestrującej, np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma konieczne w toku prowadzonej sprawy. Okres przechowywania liczy się od daty wykreślenia kasy rejestrującej z ewidencji.
			4011	Zwrot części środków wydankowanych na zakup kasy rejestrującej	-	B10	Tryb postępowania podatkowego w sprawie zwrotu części środków wydankowanych na zakup kasy rejestrującej. Obejmuje ogół czynności w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie wszelkiej dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do rozstrzygnięcia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób, np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma konieczne w toku prowadzonej sprawy. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.

1	2	3	4	5	6	7	8
		402		Zbiory danych			Kategoria obejmuje dokumenty masowe składane przez podatników, płatników, inkasentów i inne podmioty w ramach wykonania ustawowego obowiązku dokonania rozliczeń z tytułu podatków, opłat i innych - wypełnienie obowiązku samoobliczenia podatku, w tym: deklaracje, zeznania, informacje podatkowe oraz ich korekty, sprawozdania finansowe w ramach rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych lub osób fizycznych, informacje o umowach zawartych z nierezydentami w rozumieniu prawa dewizowego, oświadczenia majątkowe. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym złożono dokument.
			4020	Zbiory danych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	-	B10	CIT.
			4021	Zbiory danych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	-	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4022	Zbiory danych w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	-	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4023	Zbiory danych w zakresie podatku od towarów i usług	-	B10	VAT, VAT-UE.
			4024	Zbiory danych w zakresie podatków i opłat majątkowych	-	B10	PCC, SD.
			4025	Zbiory danych w zakresie podatku tonażowego	-	B10	PT.
			4026	Zbiory danych niepodatkowych należności budżetowych	-	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
			4027	Oświadczenia majątkowe	*)	*)	Okres przechowywania wynika z odrębnych przepisów prawa, w innym przypadku wynosi 6 lat.
		403		Analiza, nadzorowanie i monitorowanie działań w zakresie ryzyka zewnętrznego, kontroli podatkowej oraz czynności sprawdzających			
			4030	Analiza źródłowych materiałów informacyjnych	BE10	BE10	Informacje z komórek organizacyjnych, od innych organów i instytucji, podatników, płatników i innych podmiotów, wnioski w sprawie kontroli, informacje anonimowe, informacje spontaniczne, raporty, analizy, informacje, adnotacje, protokoły, itp.

*) niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
			4031	Analizy zbiorów danych	BE10	BE10	Raporty, analizy, zestawienia, informacje, pisma, protokoły, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma, itp.
			4032	Analizy ryzyka zewnętrznego	BE10	BE10	Raporty, analizy, zestawienia, informacje, pisma, notatki służbowe, adnotacje, protokoły, dokumenty urzędowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma, itp.
			4033	Nadzorowanie i monitorowanie działań w zakresie ryzyka zewnętrznego, kontroli podatkowej, czynności sprowadzających.	BE10	BE10	
		404		Czynności sprawdzające			<p>Weryfikacja poprawności rozliczeń podatkowych w zakresie wymogów formalnych oraz materialnych w trybie, co do zasady, innym niż postępowanie podatkowe (np. bezdecyzyjne rozpatrzenie żądania podatnika/płatnika o stwierdzenie nadpłaty podatku), nie tylko w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej, weryfikacja korekty deklaracji lub zeznania podatkowego złożonych w związku z ustaleniami kontroli podatkowej, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku, podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub jej zakończenia w inny sposób (np. przekazanie w celu wszczęcia postępowania podatkowego, przekazanie informacji sygnałnej do zespołu analizy ryzyka i planowania kontroli) np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma konieczne w toku prowadzonej sprawy.</p> <p>Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.</p> <p>Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.</p>
			4040	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie spraw ewidencji i rejestracji podatników, płatników, inkasentów lub ich następców prawnych a także osób trzecich i innych podmiotów	B10	B10	
			4041	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4042	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; czynności sprawdzające z nieujawnionych źródeł; z wyłączeniem karty podatkowej.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4043	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4044	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT, VAT-UE, VAT-REFUND; także postanowienie w zakresie przedłużenia terminu do zwrotu na rachunek bankowy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, protokół uzgodnienia proporcji udziału obrotu wg szacunkowej prognozy na rok dla potrzeb obliczenia kwoty podatku naliczony, o jaki można obniżyć podatek należny.
			4045	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4046	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4047	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in. WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych.
			4048	Prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie dotacji	B10	B10	
		405		Zarządzenia remanentu z urzędu	-	B10	Zarządzenie przez organ podatkowy sporządzenia przez podatnika remanentu (spisu z natury) dla potrzeb obliczenia dochodu i wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. zarządzenia, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		406		Zaświadczenia i potwierdzenia			Rozpatrzenie żądania podatnika, płatnika, inkasenta lub ich następców prawnych a także osoby trzeciej, lub innego podmiotu uprawnionego w sprawie wydania zaświadczenia lub potwierdzenia danych znajdujących się w rejestrach organu podatkowego, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób, np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia, wnioski, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma konieczne w toku prowadzonej sprawy. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4060	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rejestracji i ewidencji podatników i innych podmiotów	-	B5	M.in. zaświadczenia o statusie podatnika czynnego VAT, VAT-UE, certyfikat rezydencji, itp.
			4061	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	-	B5	CIT.
			4062	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	-	B5	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; czynności sprawdzające z zakresu źródeł nieujawnionych; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4063	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	-	B5	Wyłącznie karta podatkowa.
			4064	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku od towarów i usług	-	B5	VAT, VAT-UE; także zaświadczenia potwierdzające uiszczenie podatku od towarów i usług lub brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu środka transportu z terytorium innego państwa członkowskiego UE, itp.
			4065	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatków i opłat majątkowych	-	B5	PCC, SD.
			4066	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie rozrachunków i rozliczeń	-	B5	M.in. zaświadczenia o niezaleganiu we wpłatach podatków, itp.
			4067	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie podatku tonażowego	-	B5	PT.
			4068	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	-	B5	M.in. WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych.
			4069	Zaświadczenia i potwierdzenia w zakresie dotacji i pomocy publicznej	B10	B10	M.in. zaświadczenia o pomocy de minimis.
	41			Kontrola			Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.
		410		Plany kontroli	-	A/B25 ^{*)}	

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych

1	2	3	4	5	6	7	8
		411		Kontrola w sprawach podatkowych	-	B10	Przeprowadzenie przez organ podatkowy kontroli podatkowej w zakresie oznaczonym w upoważnieniu do jej przeprowadzenia, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, opinie biegłych, pisma w ramach współpracy z innymi organami w tym o przeprowadzenie kontroli, czynności sprawdzających, żądania przekazania informacji podatkowych, pisma i dowody od kontrolowanego, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		412		Zaskarżanie kontroli podatkowej	B10	-	Rozpatrywanie zażaleń na postanowienia w sprawie sprzeciwów na prowadzenie kontroli podatkowej przez podległe jednostki w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych, postanowienia, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, opinie prawne, pisma w ramach współpracy z innymi organami, pisma i dowody od podatnika itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		413		Kontrola w zakresie innych zadań przydzielonych dyrektorom izb i naczelnikom urzędów skarbowym	B10	B10	Z wyjątkiem kontroli ujętych w klasie 411.

1	2	3	4	5	6	7	8
	42			Postępowania podatkowe wymiarowe			<p>Przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania podatkowego w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ustalenia zobowiązania podatkowego, b) określenie zobowiązania podatkowego, nadpłaty, straty podatkowej, dochodu, wysokości odsetek za zwłokę, zwrotu podatku, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia, c) orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta, osoby trzeciej lub następcy prawnego, d) niedopełnienia przez przedsiębiorców obowiązków wynikających z ustawy o cenach, e) zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania podatku, f) ograniczenia poboru zaliczek, o których mowa w art. 22 § 2a Ordynacji podatkowej, <p>w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób, np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia, np. w sprawie kary porządkowej, kosztów postępowania i ulg w ich płatności, odmowy przeprowadzenia dowodu, spisy dokumentów w sprawach i metryki, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, projekty, opinie biegłych, interpretacje podatkowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma w ramach postępowania, pisma dowodowe, pełnomocnictwa szczególne, itp.</p> <p>Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.</p> <p>Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.</p>
		420		Postępowania podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania			
			4200	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT, PPD, PPR; z wyłączeniem karty podatkowej; m.in. postępowania podatkowe w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych działów specjalnych produkcji rolnej; z zakresu źródeł nieujawnionych.
			4201	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4202	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4203	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4204	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4205	Postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia zobowiązania w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in. WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych.
		421		Postępowania podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty, straty podatkowej, wysokości dochodu, wysokości odsetek za zwłokę, zwrotu podatku lub nadwyżki wpłaconych zaliczek, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia			
			4210	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty, straty podatkowej, wysokości dochodu, nadwyżki wpłaconych zaliczek, wysokości odsetek za zwłokę w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4211	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty, straty podatkowej, wysokości dochodu, nadwyżki wpłaconych zaliczek, wysokości odsetek za zwłokę w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4212	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia nadpłaty w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4213	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty, zwrotu podatku, nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT; także postępowania w sprawie zwrotu niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (VZM).

1	2	3	4	5	6	7	8
			4214	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4215	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty, straty podatkowej, wysokości dochodu, nadwyżki wpłaconych zaliczek, wysokości odsetek za zwłokę w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4216	Postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania, nadpłaty w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in. WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		422		Postępowania podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta, zwrotu nienależnego wynagrodzenia wypłaconego płatnikowi lub inkasentowi			
			4220	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4221	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (płatnik), PPR (płatnik).
			4222	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4223	Postępowanie podatkowe w sprawie zwrotu nienależnego wynagrodzenia wypłaconego płatnikowi lub inkasentowi	B10	B10	
		423		Postępowania podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych			

1	2	3	4	5	6	7	8
			4230	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT, koszty egzekucyjne.
			4231	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej, koszty egzekucyjne.
			4232	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa, koszty egzekucyjne.
			4233	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT, koszty egzekucyjne.
			4234	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD, koszty egzekucyjne.
			4235	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT, koszty egzekucyjne.
			4236	Postępowanie podatkowe w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich lub następców prawnych w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in. WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		424		Postępowania podatkowe w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania podatku lub ograniczenia poboru zaliczek			

1	2	3	4	5	6	7	8
			4240	Postępowanie podatkowe w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania podatku w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (płatnik).
			4241	Postępowanie podatkowe w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania podatku w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4242	Postępowanie podatkowe w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek przez płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (płatnik).
			4243	Postępowanie podatkowe w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek przez płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4244	Postępowanie podatkowe w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek przez płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	
		425		Postępowania podatkowe wymiarowe w zakresie dotacji	B10	-	
		426		Postępowania w sprawie ponagleń na niezłażwienie w terminie sprawy podatkowej wymiarowej	B10	-	Ponaglenia podatnika na niezłażwienie sprawy w wyznaczonym terminie (art. 141 Ordynacji podatkowej).

1	2	3	4	5	6	7	8
	43			POSTĘPOWANIA PODATKOWE NIEWYMIAROWE			<p>Przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania podatkowego i niepodatkowego w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych, - wykonalności decyzji rozstrzygającej sprawę, co do istoty, - odroczenia lub rozłożenie na raty zapłaty należności podatkowej (podatku, zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę, odsetek, o których jest mowa w art. 53a Ordynacji podatkowej) lub niepodatkowej albo opłaty, - umorzenia należności podatkowej (zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej) lub niepodatkowej albo opłaty, - odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, - przyjęcia kaucji gwarancyjnej w trybie art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług, <p>w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób., np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia (np. w sprawie kary porządkowej, kosztów postępowania, odmowy przeprowadzenia dowodu), spisy dokumentów w sprawach i metryki, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, projekty, opinie biegłych, interpretacje podatkowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami i inne pisma w ramach postępowania, pisma dowodowe, pełnomocnictwa szczególne, itp.</p> <p>Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę. Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.</p>
		430		Postępowania podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań			Dotyczy zabezpieczenia o charakterze przedwymiarowym i powymiarowym, np. decyzja o zabezpieczeniu.
			4300	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4301	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik); PPD, PPE, PPL, PPR, PPW z wyłączeniem karty podatkowej.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4302	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4303	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4304	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4305	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4306	Postępowanie podatkowe o zabezpieczenie wykonania zobowiązań w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		431		Postępowania podatkowe w sprawie wykonalności decyzji			Postępowanie o nadanie decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności lub postępowanie o wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznej.
			4310	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4311	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4312	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4313	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4314	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4315	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4316	Postępowanie podatkowe o nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności lub o wstrzymanie jej wykonania w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		432		Postępowania podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej			
			4320	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4321	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4322	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4323	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4324	Postępowanie w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4325	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4326	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty należności w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		433		Postępowania podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej na wniosek			
			4330	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4331	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT, PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4332	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4333	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4334	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4335	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4336	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia należności w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in mandatów, WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		434		Postępowania podatkowe w sprawie umorzenia należności podatkowej z urzędu			

1	2	3	4	5	6	7	8
			4340	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4341	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4342	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4343	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4344	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4345	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności podatkowej w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4346	Postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia z urzędu należności w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach.
		435		Postępowania podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego			Z wyłączeniem przewidzianych w ramach klasy 432.
			4350	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4351	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4352	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4353	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4354	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4355	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4356	Postępowanie podatkowe w sprawie odroczenia terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
		436		Postępowania podatkowe niewymiarowe w zakresie dotacji	B10	-	
		437		Postępowania w sprawie przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w zamian za zaległości podatkowe	B10	B10	(art. 66 Ordynacji podatkowej).
		438		Postępowania w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej w trybie art. 105b ustawy o podatku od towarów i usług,	B10	B10	
		439		Postępowania w sprawie ponagień na niezależnienie w terminie sprawy podatkowej niewymiarowej	B10	-	Ponaglenia podatnika na niezależnienie sprawy w wyznaczonym terminie (art. 141 Ordynacji podatkowej).

1	2	3	4	5	6	7	8
	44			Postępowania podatkowe w trybach nadzwyczajnych			Przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania podatkowego w sprawach wymiarowych i niewymiarowych zakończonych decyzją ostateczną polegającego na: <ul style="list-style-type: none"> - wznowieniu postępowania podatkowego, - stwierdzeniu nieważności decyzji, - uchyleniu lub zmianie decyzji, - stwierdzeniu wygaśnięcia decyzji, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób, np. skargi, odwołania, zażalenia, decyzje, postanowienia np. w sprawie kary porządkowej, kosztów postępowania, odmowy przeprowadzenia dowodu, spisy dokumentów w sprawach i metryki, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, projekty, opinie biegłych, interpretacje podatkowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma w ramach postępowania, pisma dowodowe, pełnomocnictwa szczególne, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę. Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.
		440		Postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania			
			4400	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie ewidencji i rejestracji podatników i innych podmiotów	B10	B10	
			4401	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4402	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4403	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4404	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4405	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4406	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4407	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie wznowienia postępowania w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
		441		Postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji			
			4410	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie ewidencji i rejestracji podatników i innych podmiotów	B10	B10	
			4411	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4412	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4413	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4414	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4415	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4416	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4417	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
		442		Postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji			
			4420	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4421	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4422	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylecia lub zmiany decyzji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4423	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4424	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4425	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4426	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
		443		Postępowania podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji			
			4430	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4431	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			4432	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			4433	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4434	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			4435	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4436	Postępowanie podatkowe w trybie nadzwyczajnym w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
	45			Interpretacje podatkowe			Przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, - interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, co do istoty lub zakończenia postępowanie w inny sposób, np. pisma, skargi, zażalenia, postanowienia np. o pozostawieniu bez rozpatrzenia, umorzeniu postępowania, o odmowie wszczęcia, pisma w sprawie kosztów, wezwania (także do usunięcia naruszenia prawa), protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, projekty, interpretacje podatkowe, interpretacje zmienione, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma w ramach postępowania, pełnomocnictwa szczególne, publikatory itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę. Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.
		450		Interpretacje ogólne			
			4500	Interpretacje ogólne w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4501	Interpretacje ogólne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	Wszystkie z obszaru podatku dochodowego od osób fizycznych – karta podatkowa, PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW.
			4502	Interpretacje ogólne w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4503	Interpretacje ogólne w zakresie podatku akcyzowego	B10	B10	AKC i inne podatki pośrednie niż wymieniony w klasie 4502.

1	2	3	4	5	6	7	8
			4504	Interpretacje ogólne w zakresie podatku od czynności cywilno-prawnych oraz od spadków i darowizn	B10	B10	PCC, SD.
			4505	Interpretacje ogólne w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4506	Interpretacje ogólne w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
			4507	Interpretacje ogólne w zakresie podatków lokalnych	B10	B10	
			4508	Interpretacje ogólne w zakresie Ordynacji Podatkowej	B10	B10	
			4509	Interpretacje ogólne w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników	B10	B10	
		451		Interpretacje indywidualne			
			4510	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			4511	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	Wszystkie z obszaru podatku dochodowego od osób fizycznych – karta podatkowa, PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW.
			4512	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			4513	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku akcyzowego	B10	B10	AKC i inne podatki pośrednie niż wymieniony w klasie 4512.
			4514	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku od czynności cywilno-prawnych	B10	B10	PCC.
			4515	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku od spadków i darowizn	B10	B10	SD.
			4516	Interpretacje indywidualne w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			4517	Interpretacje indywidualne w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M. in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

1	2	3	4	5	6	7	8
			4518	Interpretacje indywidualne w zakresie Ordynacji Podatkowej	B10	B10	
			4519	Interpretacje indywidualne w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników	B10	B10	
	46			Postępowanie przed sądami administracyjnymi w sprawach wymiaru podatków i opłat	B10	B10	
5				POBÓR PODATKÓW, OPŁAT I ICH DYSTRYBUCJA			
	50			Rachunkowość podatkowa			
		500		Urządzenia księgowo			<p>Przygotowanie raportów zawierających zestawienia danych księgowych w obszarach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dzienniki zbiorcze obrotów [zestawienia: przypisów i odpisów (decyzje, deklaracje), wpłat i zwrotów (przelewy, wpłaty gotówkowe, inne sposoby zapłaty)], - kont syntetycznych i analitycznych (zestawienia zbiorcze z podziałem na rodzaje kont przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów), - zestawienia obrotów i sald okresu księgowego (zbiorcze zestawienia okresowe z podziałem na subkonta), <p>w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. raporty, analizy, informacje, zestawienia, pisma, notatki służbowe, adnotacje, protokoły, dokumenty urzędowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.</p>
			5000	Dzienniki zbiorcze obrotów	B5	B5	
			5001	Konta syntetyczne i analityczne	B5	B5	
			5002	Zestawienie obrotów i sald okresu księgowego	B5	B5	

1	2	3	4	5	6	7	8
		501		Dokumenty księgowo			Zaksięgowanie zobowiązań – przypisów / odpisów (źródłem są deklaracje, decyzje, noty) oraz rozliczeń finansowych – wpłat (przelewy, kwity kasowe oraz inne sposoby zapłat) z: <ul style="list-style-type: none"> – podatnikami, – płatnikami, – inkasentami, – bankami, – innymi instytucjami (np. z budżetem państwa lub budżetem gmin, organizacjami pożytku publicznego, komornikami) w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. karty kontowe, postanowienia (np. o zaliczeniu wpłaty/zwrotu/nadpłaty na poczet zobowiązań podatkowych), zażalenie, dowody wpłat i zwrotów, raporty, analizy, informacje, zestawienia, pisma, notatki służbowe, adnotacje, protokoły, dokumenty urzędowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
			5010	Rozrachunki i rozliczenia z tytułu podatków	B10	B10	Dotyczy podatników i płatników.
			5011	Rozrachunki i rozliczenia z inkasentami	B10	B10	
			5012	Rozrachunki i rozliczenia z budżetem Państwa	B10	B10	
			5013	Rozrachunki i rozliczenia z jednostkami samorządu terytorialnego	B10	B10	Rozliczenia z tytułu dystrybucji zrealizowanych wpływów podatkowych.
			5014	Rozrachunki i rozliczenia z organami egzekucyjnymi	B10	B10	
			5015	Rozrachunki i rozliczenia z bankami	B10	B10	Nie dotyczy banków, jako podatników, płatników lub inkasentów.
			5016	Rozrachunki i rozliczenia z innymi podmiotami	B10	B10	Np. z organizacjami pożytku publicznego.
	51			Egzekucja administracyjna			
		510		Postanowienia o nieprzystąpieniu do egzekucji	-	B5	Dotyczy zwrotu wierzycielowi tytułów wykonawczych zawierających błędy (np. formalne); w przypadku przekazania innemu organowi egzekucyjnemu do wykonania zgodnie z właściwością rzeczową lub miejscową – klasa 704

1	2	3	4	5	6	7	8
		511		Postępowanie egzekucyjne w administracji	B10	B10	Przeprowadzenie czynności zmierzających do wyegzekwowania zobowiązania podatkowego i niepodatkowego wskazanego w tytule wykonawczym, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji, podejmowanie czynności zmierzających do załatwienia sprawy (stosowanie prawem przewidzianych środków egzekucyjnych, m.in. w związku egzekucją, zbiegiem egzekucji), skargi i zażalenia na czynności egzekucyjne. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		512		Postępowanie zabezpieczające	B10	B10	Przeprowadzenie czynności zmierzających do zabezpieczenia zobowiązania podatkowego i niepodatkowego wskazanego w zarządzeniu zabezpieczenia.
		513		Wykonywanie postanowień o zabezpieczeniu roszczeń i kar	B10	B10	Przeprowadzenie czynności zmierzających do wykonania postanowień o zabezpieczeniu roszczeń i kar, w tym postanowienia, zarzuty, protokoły, zawiadomienia, opisy, oszacowania, wnioski np. w sprawie kosztów, zmiany środka egzekucyjnego; wystąpienia, skargi, obwieszczenia.
		514		Wykonywanie orzeczeń o przepadku przedmiotów, świadczeń i innych przypadków przeniesienia na rzecz Skarbu Państwa własności nieruchomości	B50	B50	Przeprowadzenie czynności zmierzających do wykonania orzeczeń o przepadku nieruchomości.
		515		Wykonywanie orzeczeń o przepadku przedmiotów, świadczeń i innych przypadków przeniesienia na rzecz Skarbu Państwa własności ruchomości	B10	B10	Przeprowadzenie czynności zmierzających do wykonania orzeczeń o przepadku przedmiotów.
		516		Postępowanie w sprawie sporządzenia spisu inwentarza po zmarłym	-	B10	
		517		Składnica zajętych ruchomości	B10	B10	Ewidencja przyjętych i wydanych ruchomości.
		518		Lista biegłych skarbowych	B5	-	W tym wnioski, postanowienia, zażalenia.

1	2	3	4	5	6	7	8
	52			Zabezpieczenie wierzytelności podatkowych Skarbu Państwa			Przeprowadzenie czynności mających na celu zabezpieczenie wierzytelności Skarbu Państwa w ramach procedur określonych przepisami normującymi przebieg postępowania: <ul style="list-style-type: none"> - naprawczego, - upadłościowego, - likwidacyjnego, - cywilnego, - bankowego ugodowego, - restrukturyzacyjnego, - w sprawie zastawu skarbowego, - określonego ustawą o księgach wieczystych i hipotece, oraz podejmowanie czynności zmierzających do odszukania majątku podmiotu zobowiązanego wobec Skarbu Państwa w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy np. wnioski, raporty, analizy, informacje, zestawienia, pisma wewnętrzne, środki zaskarżenia przewidziane przepisami postępowań wskazanych w pkt.1, notatki służbowe, adnotacje, protokoły, dokumenty urzędowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		520		Dochodzenie należności podatkowych przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego	B10	B10	Tzw. „egzekucja miękka”.
		521		Ewidencja upomnień	-	B10	
		522		Ewidencja tytułów wykonawczych	-	B10	
		523		Poszukiwanie majątku zobowiązanego	B10	B10	M.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności zmierzających do pozyskania informacji.
		524		Postępowanie upadłościowe i naprawcze	B10	B10	Postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu, postępowanie w sprawie ogłoszenia upadłości obejmujące likwidację majątku upadłego, postępowanie naprawcze. Zarząd komisaryczny. Każde postępowanie stanowi osobną sprawę, w ramach której gromadzi się całość dokumentów tej sprawy w tym: złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości, zgłoszenie wierzytelności (również uzupełniające), protokoły, notatki, odpisy orzeczeń sądowych, sprawozdania syndyka masy upadłości, korespondencja z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu upadłościowym, zaskarżanie orzeczeń sądu wydanych w toku postępowania, wykonanie orzeczeń sądu (w tym realizacja układu).

1	2	3	4	5	6	7	8
		525		Postępowanie cywilne	B10	B10	W tym m.in. uznanie za bezskuteczną czynności prawnej dłużnika dokonanej z pokrzywdzeniem wierzycieli.
		526		Bankowe postępowanie ugodowe	B10	B10	
		527		Postępowanie restrukturyzacyjne	B10	B10	
		528		Rzeczowe zabezpieczenie wierzycieli			
			5280	Postępowanie w sprawie zastawów skarbowych	B10	B10	Ustanowienia zastawu, wnioski, pisma, informacje o dokonanych wpisach, udostępniania, w tym rejestr zastawów skarbowych, itp. Okres przechowywania liczony od daty wykreślenie zastawu.
			5281	Postępowanie w sprawie hipotek	B10	B10	Ustanowienia hipoteki, w tym; wnioski, pisma uzupełniające/prostujące, itp. Okres przechowywania liczony od daty wykreślenie hipoteki lub wydania zaświadczenia o uwolnienie z długu hipotecznego.
		529		Postępowanie w sprawie orzeczenia zakazu prowadzenia działalności gospodarczej	B10	B10	
	53			Postępowanie przed sądami administracyjnymi w sprawach poboru podatków, opłat i ich dystrybucji	B10	B10	
6				POSTĘPOWANIA KARNE SKARBOWE			
	60			Postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe	B10	B10	Przeprowadzenie przez finansowy organ postępowania przygotowawczego postępowania karnego skarbowego w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - wykroczenia skarbowego, - przestępstwa skarbowego, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do zakończenia postępowanie, np. postanowienia, zażalenia, zarządzenia, spisy dokumentów w sprawach, wezwania, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma (np. zawiadomienie z art. 16 kks). Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym prawomocnie zakończono sprawę. Do kat. A zalicza się akta przykładowe, typowe dla każdego rodzaju z każdego roku kalendarzowego.

1	2	3	4	5	6	7	8
	61			Nadzorowanie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych skarbowych	B10	-	Nadzór organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego w zakresie prowadzonych postępowań karnych skarbowych o: <ul style="list-style-type: none"> - wykroczenia skarbowe, - przestępstwa skarbowe, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do zakończenia postępowania, np. postanowienia, zażalenia, zarządzenia, spisy dokumentów w sprawach, protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym prawomocnie zakończono sprawę.
	62			Mandaty karne	-	B5	Prowadzenie czynności związanych z zarejestrowaniem danych dotyczących osoby ukaranego, rodzaju popełnionego czynu zabronionego i wymierzonej kary grzywny, np. ewidencje mandatów, rejestry przypisów/odpisów, pisma wewnętrzne. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym prawomocnie zakończono sprawę.
7				WSPÓŁPRACA KRAJOWA I MIĘDZYNARODOWA ORAZ EDUKACJA			Za wyjątkiem zagadnień objętych zakresem jakiegokolwiek prowadzonej (w toku) sprawy z obszaru: <ul style="list-style-type: none"> - Wymiar podatków i opłat, - Pobór podatków, opłat i ich dystrybucja, - Postępowania karne skarbowe, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, interpretacje podatkowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę. Nie dotyczy współpracy w zakresie spraw mieszczących się w klasach 0-3.
	70			Krajowa współpraca			
		700		Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji o podatnikach i innych podmiotach oraz podatkach i opłatach			Udostępnienie informacji o podatkach i opłatach na żądanie innego organu, instytucji lub żądanie takich informacji od innego organu, instytucji, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.

1	2	3	4	5	6	7	8
			7000	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie rejestracji i ewidencji podatników i innych podmiotów	B10	B10	
			7001	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			7002	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT (podatnik i płatnik), PPD, PPE, PPL, PPR, PPW; z wyłączeniem karty podatkowej.
			7003	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.
			7004	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			7005	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			7006	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			7007	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

1	2	3	4	5	6	7	8
			7008	Krajowa współpraca z organami, instytucjami dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie Ordynacji Podatkowej			
		701	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji o podatnikach i innych podmiotach oraz podatkach i opłatach				Udostępnienie informacji o podatkach i opłatach na żądanie podatnika, płatnika, inkasenta lub ich następcy prawnego a także osoby trzeciej lub żądanie takich informacji od powyższych podmiotów, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
			7010	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie rejestracji i ewidencji	B10	B10	
			7011	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych	B10	B10	CIT.
			7012	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych	B10	B10	PIT, PPD, PPE, PPL, PPR, PPW, PIT (płatnik); z wyłączeniem karty podatkowej.
			7013	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej	B10	B10	Wyłącznie karta podatkowa.

1	2	3	4	5	6	7	8
			7014	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku od towarów i usług	B10	B10	VAT.
			7015	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatków i opłat majątkowych	B10	B10	PCC, SD.
			7016	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie podatku tonażowego	B10	B10	PT.
			7017	Krajowa współpraca z podatnikami, płatnikami, inkasentami lub ich następcami prawnymi a także osobami trzecimi dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie niepodatkowych należności budżetowych	B10	B10	M.in WZS dot. jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, WZP dot. przedsiębiorstw państwowych, nienależne i dodatkowe kwoty wynikające z ustawy o cenach, zwrotu nienależnie przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego kwoty z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).
		702		Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie kontroli podatkowej	B10	B10	Udostępnienie informacji w zakresie kontroli podatkowej na żądanie organu lub innej instytucji, podatnika, płatnika, inkasenta lub ich następcy prawnego a także osoby trzeciej lub żądanie takich informacji od powyższych podmiotów, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwami szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.

1	2	3	4	5	6	7	8
		703		Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie poboru podatków, opłat i ich dystrybucji			Udostępnienie informacji w zakresie poboru podatków, opłat i ich dystrybucji na żądanie organu lub innej instytucji, podatnika, płatnika, inkasenta lub ich następcy prawnego a także osoby trzeciej lub żądanie takich informacji od powyższych podmiotów, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
			7030	Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie rachunkowości podatkowej	B10	B10	
			7031	Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie egzekucji administracyjnej	B10	B10	
			7032	Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie zabezpieczenia wiarytelności podatkowych Skarbu Państwa	B10	B10	
		704		Krajowa współpraca dotycząca pozyskiwania lub udostępniania informacji w zakresie postępowań karnych skarbowych	B10	B10	Udostępnienie informacji o postępowaniach karnych skarbowych na żądanie stron postępowania, organu lub innej instytucji, lub żądanie takich informacji od powyższych podmiotów, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.

1	2	3	4	5	6	7	8
		705		Krajowa współpraca z innymi organami, instytucjami w zakresie właściwości rzeczowej i miejscowej	B10	B10	Przekazanie innemu organowi lub innej instytucji sprawy do załatwienia zgodnie z przepisami o właściwości rzeczowej i miejscowej, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie wszelkiej dokumentacji w sprawie, podejmowanie wszelkich czynności zmierzających do załatwienia sprawy, np. protokoły, adnotacje, zawiadomienia, notatki służbowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
	71			Międzynarodowa współpraca			Wymiana (udostępnienie lub żądanie udostępnienia) informacji w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> - podatków bezpośrednich (wymiana informacji na wniosek, spontaniczna i automatyczna), - podatków pośrednich (wymiana informacji na wniosek, spontaniczna i automatyczna) oraz współpraca przy dochodzeniu należności pieniężnych, w tym m.in. tworzenie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji powstającej w wyniku podejmowania czynności procesowych zmierzających do załatwienia sprawy, np. wnioski, informacje, pisma, notatki służbowe, adnotacje, protokoły, dokumenty urzędowe, pisma w ramach współpracy z innymi organami, instytucjami, pełnomocnictwa szczególne, inne pisma, itp. Okres przechowywania liczy się od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zakończono sprawę.
		710		Międzynarodowa współpraca administracyjna w zakresie podatków pośrednich	B10	B10	
		711		Międzynarodowa współpraca administracyjna w zakresie podatków bezpośrednich	B10	B10	
		712		Międzynarodowa współpraca administracyjna w zakresie dochodzenia i zabezpieczenia należności pieniężnych w ramach realizacji międzynarodowej pomocy	B10	B10	RR, RN, RI, IN, udział urzędników.
		713		Międzynarodowa współpraca z instytucjami i administracjami	B10	B10	M.in. dotyczy współpracy regionalnej oraz współpracy w ramach programów międzyrządowych.
	72			Działania edukacyjne	A	A/B25 ^{*)}	

^{*)} niepotrzebne oznaczenie kategorii archiwalnej usunąć po ustaleniu – w porozumieniu z miejscowo właściwym archiwum państwowym – czy podmiot wytwarza dokumentację kwalifikującą się do materiałów archiwalnych