



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.67.2017

UNP: 044877/2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kwidzynie ul. 3 Maja 6 82-500 Kwidzyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Justyna Mierzwicka Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. Pan Dariusz Aniecko Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.07.2010r. do dnia 29.08.2017r.
Kontrolerzy:	Eugenia Mojsiewicz, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Patrycja Porębska, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.67.2017 z dnia 15 listopada 2017r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	21.11.2017 r. – 04.12.2017 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	pod numerem 1/2017
Okres objęty kontrolą	czynności podejmowane w okresie od 01.01.2016 do 2017 do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, 2) Prawdliwość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K, 3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie oceniono działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań podatkowych, deklaracji i sprawozdań finansowych, które odbywały się poprzez cykliczne sporządzanie raportów z bazy e-ORUS oraz POLTAX, które następnie były analizowane i na podstawie których prowadzono czynności sprawdzające i wysyłano wezwania do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej i rachunkowej. Pozytywnie należy również ocenić podejmowane w ramach prowadzonych czynności inne działania polegające na kontaktach telefonicznych, mailowych, dokonywaniu oględzin miejsca prowadzenia działalności i siedziby czy kierowaniu wniosków do KRS o wykreślenie podmiotów, które nie przejawiają aktywności gospodarczej. W trakcie kontroli stwierdzono jednak, iż wystąpiły opóźnienia w wysyłaniu pierwszych wezwań do podatników, w zamykaniu obowiązku podatkowego wspólnika Spółki Cywilnej po zgłoszeniu jej likwidacji oraz w przypadkach wykreślenia podmiotu z rejestru CEIDG w związku z nie wznowieniem działalności gospodarczej. Ponadto stwierdzono niewielką ilość prowadzonych czynności sprawdzających w podatku dochodowym w porównaniu z ogólną ilością podatników zobowiązanych do złożenia zeznania podatkowego. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego,	
Stan prawny	• Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 131/2015 z dnia 02.09.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie, • Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 171/2015 z dnia 30.12.2015 zmieniające Zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie, • Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 30/2016 z dnia 07.04.2016 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie, • Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 15/2017 z dnia 09.03.2017 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kwidzynie, • Procedura nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie z dnia 19.05.2016 wprowadzająca „Zasady Prowadzenia Czynności Sprawdzających” z kwietnia 2016 opracowane przez Izbę Skarbową w Gdańsku. • Wytyczne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie z dnia 01.07.2015r., 15.09.2016r., 28.02.2017r. w sprawie ustalenia odstępstw od każdorazowego sporządzania „doniesień karnych” po ujawnieniu naruszeń przepisów podatkowych. • Procedura postępowania z dnia 26.01.2016r. oraz 28.02.2017r. odnośnie zasad sporządzania zawiadomień dot. popełnionych czynów zabronionych oraz ich przekazywania do komórki karnej skarbowej.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą, realizacją zadań w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego zajmowały się odpowiednio: - w okresie od 01.01.2016 do 28.02.2017 Referat Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających OB-14, - w okresie od 01.03.2017 do chwili obecnej Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających Wskazane komórki organizacyjne kierowane były przez p. Irenę Alicką, która odpowiedzialna była za realizację zadań w zakresie czynności sprawdzających. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Kwidzynie bezpośredni nadzór nad prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórkę ds. czynności sprawdzających sprawowany był przez Zastępcę Naczelnika Urzędu p. Romana Wojtackiego.

Zadania związane z monitorowaniem obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych oraz zadań nałożonych na Referat Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających, a następnie Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających w regulaminach organizacyjnych obowiązujących w okresie poddanym kontroli. Stosownie do postanowień regulaminów organizacyjnych do zadań ww. komórek należało m.in. dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych oraz typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych jak również sporządzanie planów kontroli.

W kontrolowanym Urzędzie w zakresie spraw objętych kontrolą obowiązywała od dnia 19.05.2016 procedura wewnętrzna w sprawie zasad prowadzenia czynności sprawdzających, w której szczegółowo opisano m.in. sposób postępowania dot. ewidencjonowania prowadzonych czynności, wprowadzania korekt deklaracji w aplikacji POITAX, postępowania w sprawie korekt z urzędu. Powołany został również Zespół ds. planowania czynności sprawdzających, w skład którego wchodził przedstawiciel komórki analitycznej, Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej, Kierownik Referatu Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających oraz Zastępca Naczelnika. Posiedzenia zespołu odbywały się cyklicznie, nie rzadszej niż raz w kwartale. Przebieg spotkania oraz decyzje i ustalenia dokumentowane były protokołami ze spotkań. W toku kontroli przedłożono 2 protokoły z dnia 23.06.2016 dot. spotkania w dniu 08.06.2016 oraz z dnia 05.12.2016, który zawierał ustalenia ze spotkań przeprowadzonych w okresie od 11.08.2016 do 05.12.2016.

Zgodnie z ustaleniami podjętymi w dniu 08.06.2016 na spotkaniu zespołu ds. planowania czynności sprawdzających do sporządzenia raportów dot. niezłożonych zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz CIT-8 za rok 2015 zobowiązana została komórka analityczna w terminie do dnia 31.07.2016. W roku 2017 w Urzędzie brak było wewnętrznych uregulowań czy harmonogramów dot. terminów sporządzania raportów monitorujących niezłożone zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych za rok 2016. Natomiast monitoring niezłożonych deklaracji VAT decyzją zespołu ds. planowania czynności sprawdzających miał prowadzić Referat OB-14, na podstawie sporządzanych na bieżąco raportów, przy czym przyjęto zasadę generowania raportów do 10 dnia miesiąca następującego po każdym okresie rozliczeniowym.

W toku kontroli złożone zostały wyjaśnienia z których wynika, że w ramach czynności sprawdzających podmioty zobowiązane do złożenia wymaganych zeznań PIT poddawane były kompleksowej analizie tj. pod względem poprawności otwartych obowiązków podatkowych oraz statusu prowadzonej działalności gospodarczej w CEIDG. W ramach czynności sprawdzających osoby które nie złożyły deklaracji wzywane były telefonicznie oraz za pośrednictwem poczty, a w uzasadnionych przypadkach podejmowano również próby doręczenia osobistego korespondencji m.in. przy współpracy z Działem Egzekucji Administracyjnej.

W przypadkach ujawnienia braku zeznania CIT-8 w ramach prowadzonych czynności sprawdzających podmioty były weryfikowane w KRS pod kątem m.in. dnia kończącego pierwszy rok obrotowy, za który należy złożyć sprawozdanie finansowe. Podatnicy którzy nie dopełnili obowiązków złożenia zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych wzywani byli drogą telefoniczną lub za pośrednictwem poczty do uzupełnienia dokumentacji podatkowej i rachunkowej.

W uzasadnionych przypadkach gdy wskazane adresy rejestracyjne były wątpliwe, a korespondencja wracała z adnotacją: „nie podjął awizowanego pisma”, Urząd dokonywał oględzin adresów rejestracyjnych. Następnie po ustaleniu stanu faktycznego, gdy brak było oznak prowadzenia działalności gospodarczej, a podmiot od lat nie wypełniał obowiązków podatkowych, Urząd kierował do KRS wnioski o wykreślenie podmiotów bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

W przypadku podmiotów, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji VAT raporty analizowane były pod kątem m.in. aktywności prowadzonej działalności w ogólnie dostępnych bazach KRS i CEIDG jak również poprawności otwartego obowiązku VAT. W sytuacji ujawnienia niezgodności dot. zawieszenia lub likwidacji działalności gospodarczej, bądź zmiany właściwości miejscowej podatnika, informacje niezwłocznie przekazywane były do komórki ds. rejestracji podatników.

W przypadku niezłożenia deklaracji VAT w pierwszej kolejności w ramach czynności Urząd podejmował próby kontaktu telefonicznego z podatnikiem. W sytuacjach gdy brak było reakcji ze strony podatnika po przeprowadzonej rozmowie telefonicznej, w następnej kolejności wysyłane było wezwanie do złożenia deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy. Do podmiotów, z którymi brak było kontaktu telefonicznego bądź adresu e-mail wysyłane były niezwłocznie wezwania do złożenia brakujących deklaracji. Informacje o podjętych czynnościach sprawdzających, wprowadzone były do aplikacji e-ORUS.

	Wobec podatników i podmiotów które niedopełniały obowiązku terminowego złożenia zeznań, deklaracji VAT oraz sprawozdań finansowych sporządzane były zawiadomienia o popełnionych czynach zabronionych, bądź wnioski o odstąpieniu od ukarania, z powodów wymienionych w Wytocznych Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie z dnia 01.07.2015, 15.09.2016, 28.02.2017 w sprawie ustalenia odstępstw od każdorazowego sporządzania „doniesień karnych” po ujawnieniu naruszeń przepisów podatkowych oraz Procedurach Wewnętrznych z dnia 26.01.2016 i 28.02.2017 w sprawie zasad sporządzania zawiadomień dot. popełnionych czynów zabronionych oraz ich przekazywania do komórki kamej skarbowej. <u>Kontrola Funkcjonalna</u> W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w odniesieniu do kontrolowanego obszaru. W dniach 08-09.12.20.16 przeprowadzona została natomiast kontrola funkcjonalna w zakresie „Prawidłowości i terminowości odnotowywania czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS przez pracownika Referatu OB-14”. W wyniku kontroli stwierdzono pojedyncze przypadki błędnego przyporządkowywania formularza, podwójne wprowadzenie tej samej czynności sprawdzającej. Stwierdzone błędy poprawiono w aplikacji e-ORUS. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> – Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Irena Alicka, – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Justyna Mierzwicka
Ustalenia:	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitoringu składania deklaracji, zeznań oraz innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa należy ocenić – pozytywnie .

2) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K,	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201) • ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.1829 ze zmianami); • ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221); • ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137) • ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017r., poz. 869); • wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie i okresie objętym kontrolą.
Opis stanu faktycznego	Kontrolę działań podejmowanych przez Urząd w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku terminowego składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT, przeprowadzono na próbie losowo wybranych 40 podmiotów, po 10 wg rodzaju składanych zeznań i deklaracji. Doboru do kontroli dokonano w oparciu o raporty sporządzone w dniu rozpoczęcia kontroli z bazy e-ORUS, które ujawniły podmioty, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia w ustawowym terminie zeznań PIT-28, 36, 36L, deklaracji VAT-7, VAT-7K oraz sprawozdań finansowych. Czynnościami kontrolnymi objęto: • terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT oraz deklaracji VAT, • czynności podejmowane przez Urząd wobec podatników którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT, oraz deklaracji VAT,

- sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania.

W kontrolowanym okresie wygenerowano z bazy e-ORUS łącznie 6 raportów monitorujących terminowość składania zeznań w podatku dochodowym, które zostały sporządzone dla :

- **PIT-28** za 2015r. w dniu 26.07.2016 oraz za 2016r. w dniu 26.07.2017 (176 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania),
- **PIT-36** za 2015r. w dniu 26.07.2016 oraz za 2016r. w dniu 26.07.2017 (85 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania),
- **PIT-36L** za 2015r. w dniu 26.07.2016 oraz za 2016r. w dniu 26.07.2017 (85 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania).

Z kolei w celu monitorowania terminowości składania deklaracji w podatku od towarów i usług wygenerowano z bazy POLTAX i e-ORUS łącznie 19 raportów dot. poszczególnych okresów rozliczeniowych. Przedmiotowe raporty zostały sporządzone odpowiednio dla:

- dla **VAT-7** za poszczególne miesiące 2016 roku w okresie od 4 do 22 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji,
- dla **VAT-7K** za poszczególne kwartały 2016 roku w okresie od 8 do 22 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał.

Sporządzone wykazy posiadają odrębne oznaczenia wskazujące na prowadzenie weryfikacji i analizę danych zawartych w treści i raportów.

W toku kontroli ustalono, iż raporty dot. niezłożonych w terminie i brakujących zeznań oraz deklaracji VAT sporządzano, zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami. Powyższe znajduje odzwierciedlenie z przedłożonym do kontroli materiałem, za wyjątkiem jedynie 3 raportów dot. deklaracji VAT-7 za 06.2016 (1 raport) oraz VAT-7K za II kwartał 2016 (2 raporty), które sporządzono w dniu 16.08.2016 tj. 22 dni po upływie ustawowego terminu do ich złożenia. Wyjaśniono, iż przedmiotowe raporty zostały sporządzone niezwłocznie po powrocie pracownika z urlopu wypoczynkowego.

Ilość podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań i deklaracji w rozbiu na lata objęte kontrolą oraz efekty podjętych przez Urząd czynności sprawdzających i wyjaśniających mających na celu wyegzekwowanie brakujących dokumentów przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Deklaracja	Okres [rok]	Ilość niezłożonych deklaracji	Ilość podjętych czynności	Ilość złożonych deklaracji	Stopień realizacji	Pozostało do realizacji i wyjaśnienia	Kwota uszczuplenia
PIT-28	2015	346	163	55	15,90%	291 (84,10%)	15 034,80 zł.
	2016	260	96	35	13,46%	225 (86,54%)	10 546,00 zł.
PIT-36	2015	170	48	25	14,70%	145 (85,30%)	378,00 zł.
	2016	122	38	21	17,21%	101 (82,79%)	0
PIT-36L	2015	48	16	8	16,67%	40 (83,33%)	(-) 1 754,00 zł.
	2016	36	10	7	19,44%	29 (80,56%)	0
VAT-7	2016	459	239	231	50,33%	228 (49,67%)	303 197,00 zł.
VAT-7K		59	39	32	54,24%	27 (45,76%)	43 676,00 zł.

Analizując powyżej wskazane dane, stwierdzić należy niewielką ilość czynności sprawdzających w podatku dochodowym. Raporty monitorujące ujawniły łącznie 982 podatników, którzy nie wywiązali się z ustawowego obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT-28, 36 i 36L za lata 2015 i 2016. Urząd podjął 371 czynności sprawdzających, wskutek czego wyegzekwowano 151 zeznań. Wg stanu na dzień rozpoczęcia

kontroli stopień realizacji podjętych działań w powyższym zakresie wynosi 15,38%. W przypadku czynności w podatku od towarów i usług raporty monitorujące dot. 2016 ujawniły łącznie 518 podmiotów, którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 i VAT-7K w ustawowym terminie. Urząd przeprowadził 278 czynności sprawdzających, z czego wyegzekwowano 263 brakujące deklaracje VAT. Mając na uwadze powyższe stopień realizacji w tym przypadku wynosi 50,77%. W trakcie kontroli ustalono, iż czynności monitorujące wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań rocznych za rok 2015 i 2016 są nadal kontynuowane.

Kontrolą objęto wykonywanie przez Urząd czynności takich jak:

- wezwania pisemne do złożenia zeznania, adnotacje lub notatki służbowe sporządzone w związku z wezwaniem telefonicznymi,
- sporządzanie wniosków do stanowiska KS o ukaranie w przypadku naruszenia przez podatników przepisów ustaw podatkowych, oraz przesłanki odstąpienia od sporządzenia wniosków.
- inne działania podejmowane przez Urząd mające na celu pozyskanie brakujących dokumentów podatkowych.

W toku kontroli ustalono, iż w podatku dochodowym urząd podjął czynności sprawdzające wobec 9 na 30 poddanych kontroli podmiotów (30%), do których skierowano łącznie 21 wezwań. W wyniku podjętych czynności sprawdzających zeznanie roczne w podatku dochodowym złożył tylko 1 podatnik.

Na podstawie próby objętej czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że w celu wyegzekwowania brakujących dokumentów Urząd podejmował próby telefonicznego kontaktu z podatnikiem, następnie wysyłał do podatników wezwania na piśmie, a w przypadku braku ich odbioru bądź niezłożenia dokumentów, wysyłał ponownie.

Za 2015r. wysłano 15 wezwań do 6 podatników w tym: do PIT 28 - 5 wezwań do 2 podmiotów, do PIT 36 - 3 wezwania do 2 podmiotów oraz do PIT 36L - 7 wezwań do 2 podmiotów. Natomiast za 2016r. do złożenia zeznań rocznych wysłanych zostało łącznie 6 wezwań do 3 podmiotów w tym: do PIT 28 - 4 wezwania do 2 podmiotów, do PIT 36 - 2 wezwania do 1 podmiotu. Ponadto w 1 przypadku Dział Czynności Sprawdzających i Analitycznych nie wzywał podatnika do złożenia zeznania PIT-28, bowiem wezwanie dot. wpłaty zaliczki zostało wystosowane przez komórkę ds. rachunkowości (3,33%).

Pierwsze wezwania do złożenia brakujących zeznań, za 2015r. wysyłane były w podatku dochodowym w okresie od 31 do maksymalnie 316 dni po dacie sporządzenia raportu monitorującego, przy czym w 4 przypadkach opóźnienie wyniosło ponad 100 dni. Ponowne zaś w 6 przypadkach wysłane zostały po upływie od 21 do 111 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania. Z kolei za 2016r. wezwania do złożenia zeznań wysłano w okresie od 57 do 146 dni po dacie sporządzenia raportów, przy czym w 3 przypadkach wezwania wystosowano jeszcze przed wygenerowaniem raportu monitorującego. Jedno wezwanie ponowiono po upływie 23 dni.

Mając na uwadze powyższe w 5 przypadkach stwierdzono opóźnienie w zakresie podejmowania przez kontrolowany Urząd pierwszej czynności mającej na celu wyegzekwowanie właściwego zeznania za rok 2015 i 2016. W powyższych przypadkach wezwania wystosowano po upływie 101, 146, 163, 177 i 316 dni od czasu ujawnienia podmiotu na raporcie monitorującym za dany okres.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że opóźnienie w wystosowaniu pierwszego wezwania spowodowane było m.in.: przeoczeniem pracownika, decyzją Zespołu ds. Planowania Czynności Sprawdzających, dot. przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-36L za rok 2015 i 2016 w terminie późniejszym, a nie bezpośrednio po sporządzeniu raportów o niezłożonych zeznaniach jak również czasowym odstąpieniem od czynności zmierzających do wyegzekwowania brakującego zeznania z uwagi na brak odbioru wezwań kierowanych do podmiotu dot. lat poprzednich.

- w 16 przypadkach Urząd nie podjął żadnych czynności mających na celu wyegzekwowanie właściwego zeznania za rok 2015 i 2016, pomimo upływu 118, 176 i 483 dni od czasu ujawnienia podmiotów na raportach monitorujących do dnia wszczęcia kontroli (53,33%). Ponadto w ww. grupie podmiotów ujawniono 3 przypadki, gdzie zeznanie za rok 2015 i 2016 zostało złożone w ustawowym terminie, jednakże na niewłaściwym formularzu tj. PIT-37 i PIT-36, zamiast PIT-36 oraz PIT-36L, a Urząd także nie podjął działań w tym zakresie i nie sporządził stosownych wezwań.

Powyższe dot. podatników, którzy w okresie którego dotyczy zeznanie posiadali zawieszoną działalność gospodarczą, zgłosili likwidację działalności w trakcie roku podatkowego lub zostali wykreśleni z CEIDG w trybie art. 34 ust. 5 pkt 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w związku z nie złożeniem wniosku o wpis informacji o wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej przed upływem okresu 24

miesiące od dnia zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.

W toku kontroli wyjaśniono, iż po przeprowadzeniu pogłębionych czynności analitycznych w oparciu o dane zawarte w bazie POLTAX, realne ograniczenia i przesłanki takie jak ekonomika prowadzonych czynności sprawdzających (czynności sprawdzające prowadzone w latach wcześniejszych – kwoty uszczupień „0”), koszty przesyłek niejednokrotnie wysyłanych po kilka razy, priorytety zadań nałożonych na Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz możliwości kadrowe komórki – kierownictwo urzędu podjęło decyzję o niewzywaniu podatników do złożenia brakujących zeznań rocznych, pomimo ustawowego obowiązku do ich złożenia. Podjęta decyzja była przekazywana ustnie każdemu pracownikowi oddzielnie podczas spotkania w sprawie niezłożonych zeznań podatkowych. Ponadto wskazano, iż każdy przypadek był wcześniej omawiany przez pracownika, któremu zlecono czynności sprawdzające z Kierownikiem Działu oraz Zastępcą Naczelnika i Naczelnikiem Urzędu. Uzasadniając poprawność swoich działań Urząd powołał się na pismo Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.06.2017r. nr 2201-ICK.070.2.26.2017.

Oceniając powyższe wyjaśnienia stwierdzić należy, że w aktach nie stwierdzono żadnych notatek / adnotacji dot. przeprowadzenia pogłębionych analiz oraz odstąpienia od prowadzenia czynności wobec ww. podmiotów.

- w 2 przypadkach podatnicy zostali ujawnieni na raporcie dot. nie złożonych w terminie zeznań PIT-28 za rok 2015 oraz PIT-36L za rok 2016 z uwagi na niezasadnie otwarty w tym okresie obowiązek PPE oraz PPI* (6,67%).

* obowiązek PPL pierwotnie został otworzony dla wspólnika spółki cywilnej, Spółka zgłosiła likwidację działalności z dniem 23.10.2015, obowiązki podatkowe w spółce niezwłocznie zamknięto, natomiast obowiązek powiązanego wspólnika pozostawiono otwarty. W bazie danych POLTAX odnotowano zeznanie PIT-36L za rok 2015 oraz PIT-37 za rok 2016, które wpłynęły do urzędu skarbowego w terminie przewidzianym do ich złożenia. W toku kontroli stwierdzono znaczną zwłokę w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL wspólnika tj. po upływie 743 dni kalendarzowych od daty wpływu informacji nt. likwidacji Spółki

* w związku z niezgłoszeniem w organie ewidencyjnym informacji o wznowieniu działalności podatek został wykreślony z rejestru CEIDG w 2011 roku, natomiast w Urzędzie obowiązek podatkowy PPE do dnia wszczęcia kontroli pozostawał nadal niezasadnie otwarty. Obowiązek został zamknięty w toku kontroli.

W wyjaśnieniach wskazano, iż zwłoka w zamknięciu obowiązku podatkowego spowodowana była przeoczeniem przez pracownika Referatu SKI.

- w 2 przypadkach zeznanie zostało złożone terminowo wspólnie z małżonkiem w innym urzędzie skarbowym (6,67%).

W ramach podejmowanych czynności sprawdzających w podatku od towarów i usług oraz brakujących deklaracji VAT -7 i VAT-7K za 2016r. ustalono, iż wysłanych zostało 17 wezwań do 7 podatników na 10 poddanych kontroli (70%), jednakże w żadnym przypadku nie wyegzekwowano brakujących deklaracji.

W przypadku rozliczeń miesięcznych sporządzono 3 wezwania dot. 3 podmiotów, które wysłano po upływie 1, 15 i 198 dni po wygenerowaniu raportu za dany okres rozliczeniowy. Natomiast w przypadku rozliczeń kwartalnych wystosowano łącznie 14 wezwań skierowanych do 4 podmiotów, przy czym wezwania wysyłano niezwłocznie tj. od dnia w którym wykonano raport do maksymalnie 4 dni.

Opóźnienie w wystosowaniu wezwania w sprawie brakujących deklaracji VAT-7 (dot. łącznie 7 okresów rozliczeniowych) wynikało m.in. z faktu, iż Spółka dotychczas zarejestrowana w RHB nie złożyła w terminie tj. do dnia 31.12.2015 wniosku o wpis do KRS zgodnie z art. 9a ustawy z dnia 20.08.1997 przepisy wprowadzające ustawę o KRS jak również z konieczności przeprowadzenia czynności sprawdzających stwierdzających brak jakiegokolwiek aktywności podmiotu. Zgodnie zapisem ww. ustawy Podmiot, który nie złożył przedmiotowego wniosku uznaje się za wykreślony z dniem 01.01.2016, jednakże zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów likwidacji w CRP KEP można dokonać jedynie na podstawie pisma z Sądu potwierdzającego wykreślenie z KRS oraz po przeprowadzeniu czynności sprawdzających stwierdzających brak aktywności podmiotu.

	- w 2 przypadkach podatnicy zostali ujawnieni na raportach monitorujących z uwagi na otwarty w tym czasie obowiązek VAT, jednakże nie byli zobowiązani do złożenia deklaracji VAT. * w jednym przypadku podatnik zawiesił działalność przed przekazaniem pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr NU-1/0711-0149/13 z dnia 25.10.2013 r., gdzie wskazano wprost procedury zamknięcia w systemie Poltax okresu opodatkowania w przypadku zawieszenia działalności gospodarczej. * w drugim przypadku podmiot nie był czynnym podatnikiem VAT, a obowiązek VAT został otworzony wyłącznie dla potrzeb WNT - w związku z uchylaniem się od obowiązku składania deklaracji 9 podmiotów wykreślono z rejestru podatników VAT w trybie art. 96 ust. 8 i 9 oraz art. 97 ust. 15 ustawy o podatku od towarów i usług. Wysłane do podatników wezwania w większości przypadków nie zostały podjęte. W celu doręczenia wezwań pracownicy urzędu podejmowali próby osobistego doręczenia wezwań do złożenia brakujących zeznań oraz deklaracji pod adresy wskazane przez podatników zamieszkania bądź prowadzenia działalności gospodarczej. Z notatek sporządzonych na powyższą okoliczność wynika, iż pod wskazanym adresem brak było oznak prowadzonej działalności gospodarczej bądź nikogo nie zastano. W sytuacji, gdy wezwania zostały skutecznie doręczone, a podatnicy nie zastosowali się do nich, urząd sporządzał i przekazywał do komórki karniej skarbowej wnioski o ukaranie wraz z materiałem dowodowym zebrany w sprawie. Na podstawie badanej próby stwierdzono, że w wyniku podjętych czynności monitorujących sporządzono łącznie 3 wnioski w związku z popełnieniem przez podmioty czynu zabronionego polegającym na niezłożeniu w ustawowym terminie zeznania podatkowego PIT-28 i PIT-36 za rok 2015 oraz deklaracji VAT-7K za I kwartał 2016r. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> - Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Irena Alicka, - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie p. Roman Wojtacki
Ustalenia	Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby stwierdzono, że: - w 5 przypadkach stwierdzono opóźnienie w zakresie podejmowania przez kontrolowany Urząd pierwszej czynności mającej na celu wyegzekwowanie właściwego zeznania za rok 2015 i 2016, - w 16 przypadkach Urząd nie podjął żadnych czynności mających na celu wyegzekwowanie właściwego zeznania za rok 2015 i 2016, - w 2 przypadkach podatnicy zostali ujawnieni na raporcie dot. nie złożonych w terminie zeznań PIT-28 za rok 2015 oraz PIT-36L za rok 2016 z uwagi na niezasadnie otwarty w tym okresie obowiązek PPE oraz PPL. Reasumując należy stwierdzić, iż kontrolowany urząd podejmował działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz deklaracji VAT. Do podatników kierowano kierowane były wezwania do złożenia brakującego dokumentu, jednakże zastrzeżenia budzić może niewielka ilość prowadzonych czynności sprawdzających w podatku dochodowym. W badanej próbie stwierdzono przypadki odstąpienia od wzywania podatników, którzy zgłosili m.in. zawieszenie działalności gospodarczej i nie złożyli zeznania rocznego pomimo ustawowego obowiązku. W złożonych wyjaśnieniach Urząd argumentuje, iż głównym kryterium podjęcia czynności sprawdzających była wysokość kwoty uszczupleń. Ponadto wskazano, iż decyzje podjęte w powyższym zakresie pozostają w zgodności z wytycznymi Ministerstwa Finansów przekazanymi przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.06.2017 w sprawie czynności sprawdzających. W ocenie tut. Izby Administracji Skarbowej ww. wytyczne nie wskazują wprost wobec jakich podatników należy podejmować czynności, a w jakich należy od nich odstąpić. W procesie zarządzania ryzykiem zewnętrznym istotną rolę odgrywa prawidłowa identyfikacja ryzyka, określenie jego poziomu, podjęcie szybkich i adekwatnych działań w celu zapobieżenia lub zminimalizowania jego skutków. W przypadku nie składania deklaracji / zeznań podatkowych w ustawowym terminie istnieje ryzyko, że wpływy podatkowe zostaną zaniżone przez podatników. Tylko właściwa analiza składanych deklaracji i zeznań może usprawnić eliminację podmiotów podejrzanych z obrotu gospodarczego. W powyższym dokumencie zalecono sposób postępowania z podmiotami, które nie składają deklaracji w rozumieniu art. 3 pkt. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Mianowicie w takich przypadkach należy ustalić przyczyny braku złożenia deklaracji (email, telefon, wezwanie), zweryfikować adres miejsca prowadzenia działalności / siedziby podatnika, natomiast w przypadku braku oznak

	prowadzenia działalności podjąć działania zmierzające do wykreślenia z rejestrów VAT, VAT-UE, KRS i CEIDG. W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono także opóźnienie w zakresie podejmowania pierwszych działań po ujawnieniu podmiotów, które nie złożyły zeznań rocznych, jak również jednostkowe przypadki opóźnienia w zakresie zamykania obowiązku PPE i PPL, w sytuacji gdy było to zasadne.
Ocena cząstkowa	Działalność US w zakresie prawidłowości podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT-7 i VAT7K należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.	
Stan prawny	- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201), - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032), - ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888), - ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137), - ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.186 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji PIT, PPL i sprawozdań finansowych przez osoby fizyczne zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych. W dniu 23.06.2016r. Wieloosobowe Stanowisko Analiz i Planowania sporządziło raport „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych za 2015r.” dla deklaracji PIT-36 i PIT-36L. Raport niniejszy zestawiony został z raportem wygenerowanym w dniu 29.11.2016 z podsystemu POLTAX pn. „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów”. Zestawienie i porównanie obu raportów stanowiło punkt wyjścia dla analizy i podjęcia czynności sprawdzających wobec podmiotów zobowiązanych do złożenia wymaganych deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych za 2015r. Monitorowanie obowiązku i terminowości składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-36 i PIT-36L za rok 2016r. podobnie jak w 2015r. urząd dokonał na podstawie raportów z podsystemu POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie złożonych dokumentów” punktem odniesienia analizy była wysokość wykazanego przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej. Za okres objęty kontrolą analiza i weryfikacja poszczególnych pozycji raportów dokonywana była pod kątem postanowień art. 2 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na podstawie raportu monitorującego obowiązek składania zeznań i sprawozdań finansowych osób fizycznych za 2015r., sporządzonego w dniu 29.11.2016r. ustalono, że zobowiązanych do złożenia PIT-36L było 36 podatników. W terminie ustawowym wymagane dokumenty podatkowe złożyło 34 podatników. Natomiast do złożenia zeznania PIT-36 wraz ze sprawozdaniem finansowym zobowiązany był jeden podmiot. Za 2015r. czynności sprawdzające podjęto wobec jednego podatnika, w zakresie niezłożonego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe do urzędu wpłynęło w dniu 16.01.2017r. Z raportów monitorujących sporządzonych w dniu 20.11.2017r. za 2016r. zobowiązanych do złożenia zeznania PIT-36L i sprawozdania finansowego zobowiązanych było 38 podatników, a PIT-36 wraz z dokumentacją rachunkową – 2 podatników. Za rok 2016r nie podjęto czynności sprawdzających w zakresie niezłożonych sprawozdań finansowych. Do kontroli wytypowana została próba - 10 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania PIT - PPL oraz jednocześnie sprawozdania finansowego, po 5 za każdy rok podatkowy. Czynnościami kontrolnymi objęto: terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT, PPL i sprawozdań finansowych, czynności podejmowane przez Urząd zmierzające do realizacji tego obowiązku wobec podmiotów uchylających się, sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania.

W wyniku badania wytypowanej próby nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości. Objęci badaniem kontrolnym podatnicy w terminie ustawowym złożyli wymagane dokumenty podatkowe (zeznania oraz sprawozdania finansowe wraz z załącznikami).

Raporty monitorujące obowiązek składania zeznań PIT-36 i PIT-36L za lata 2015 i 2016, sporządzone zostały odpowiednio w dniach 26.07.2016 i 26.07.2017 tj. ok. 2,5 m-ca po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznań.

Czynności weryfikujące obowiązek złożenia zeznań podatników podatku dochodowego od osób fizycznych wraz ze sprawozdaniami finansowymi, urząd dokonywał w okresach późniejszych w oparciu o raporty, listujące podmioty na podstawie pozycji złożonych dokumentów przyjmując jako główne kryterium przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej. Podmioty zobowiązane do złożenia wymaganych deklaracji sprawdzane były również po kącie poprawności otwartych obowiązków podatkowych oraz statusu zgłoszonej w CEiDG działalności gospodarczej.

Monitorowanie obowiązku składania deklaracji CIT-8 i sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Monitorowanie obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych za 2015r. od osób prawnych prowadzone było na podstawie raportów z podsystemu e-Orus np. „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”.

Do celów monitorowania składanych dokumentów Urząd wykorzystywał pomocniczo raporty:

- Wykaz podmiotów które miały w 2015r. otwarty obowiązek CIT, ale nie złożyły sprawozdania finansowego (formularz SPR-SF) za 2015r.,
- Raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów - listujący złożone zeznania i sprawozdania finansowe,
- Wykaz niezłożonych CIT-ST, CIT-STR, lub SPR-SF- listujący podmioty, które nie złożyły zeznań podatkowych bądź sprawozdań finansowych.

Z danych statystycznych uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że za 2015r.:

- zeznań CIT-8 nie złożyło 131 podmiotów w tym organizacji, stowarzyszeń i wspólnot. Wobec 74 podmiotów podjęte zostały czynności sprawdzające. W wyniku podjętych czynności 43 podmioty złożyły zeznania podatkowe CIT-8.
- Sprawozdań finansowych nie złożyło 166 podmiotów. Wobec 100 podmiotów podjęto czynności sprawdzające, wynikiem czego w 55 przypadkach sprawozdania finansowe zostały złożone w Urzędzie.

W trakcie czynności kontrolnych sporządzony został raport kontrolny dla zeznań CIT-8 za 2015r. „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” wg stanu na dzień 21.11.2017r. który zawierał 79 pozycji do dalszej weryfikacji. Z kolei w celu weryfikacji skuteczności działań podejmowanych wobec podmiotów zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych za 2015r. dodatkowo sporządzono skrypt, który uwidocznił 110 podmiotów które do dnia kontroli nie złożyły sprawozdań finansowych za 2015r.

Analiza powyższych raportów wykazuje, że na dzień kontroli wyjaśnione zostały 52 pozycje dot. niezłożonych w terminie zeznań CIT-8. Z kolei odnośnie podmiotów które nie złożyły sprawozdań finansowych wyjaśnionych zostało 56 pozycji.

Realizując obowiązek monitorowania terminowości składania zeznań CIT-8 za 2016r. Urząd sporządził w odstępie czasowym trzy raporty, ostatni wg stanu na dzień 20.11.2017r. „Raport o podmiotach (głównych) na podstawie złożonych dokumentów”. W terminie ustawowym do dnia 31.03.2017r. zeznań rocznych CIT-8 nie złożyło 108 podmiotów. Wobec 58 podjęte zostały czynności sprawdzające, z czego w 32 przypadkach deklaracje podatkowe CIT-8 zostały złożone.

Raport kontrolny sporządzony wg stanu na dzień 21.11.2017r. wykazał 62 podmioty które nie złożyły zeznań rocznych CIT-8 za 2016r.

W wyniku prowadzonych czynności sprawdzających wyjaśnionych zostało 12 pozycji.

Monitorowanie składania sprawozdań finansowych przez podmioty zobowiązane prowadzone było w trzech etapach. Ostatni raport monitorujący sporządzono 20.11.2017r. Z przedłożonych kontrolującym danych wynika, że sprawozdań finansowych za 2016r. nie złożyło 149 podmiotów. Czynności sprawdzające podjęto wobec 53 podmiotów. W 27 przypadkach, w wyniku podjętych czynności złożone zostały sprawozdania finansowe.

	Do kontroli wytypowana została próba - 20 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych, po 10 podmiotów za każdy badany rok podatkowy. Na podstawie wytypowanej do kontroli próby ustalono, że Urząd Skarbowy w Kwidzynie: - w okresie objętym kontrolą monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób prawnych. Raporty dla zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych za 2015r urząd sporządzał czterokrotnie: pierwszy w dniu 26.07.2016r. (tj. ok. 3,5 miesiąca po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania), kolejne w dniach 19.09.2016r. i 29.11.2016r., ostatni 14.12.2016r.) - Dla zeznań CIT- 8 oraz sprawozdań finansowych za 2016r. pierwszy raport sporządzony został w dniu 13.05.2017r. (43 dni po upływie terminu do złożenia zeznania), drugi w dniu 20.07.2017, a kolejny w dniu 20.11.2017r. - w toku prowadzonych czynności weryfikował podmioty w Krajowym Rejestrze Sądowym pod względem dnia kończącego pierwszy rok obrotowy oraz roku za który powinny być złożone wymagane dokumenty (4 podmioty/na 20 poddanych badaniu). - dokonywał oględzin adresów rejestracyjnych, w przypadku podmiotów od których korespondencja wracała np. z adnotacją „nie podjął awizowanego pisma” i w zależności od wyników stanu faktycznego (brak siedziby podmiotu, braku oznak prowadzenia działalności gospodarczej, nie przerejestrowanie w terminie ustawowym działalności z RHB do KRS) występował do Krajowego Rejestru Sądowego o wykreślenie podmiotów bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego (8 przypadków / na 20 objętych kontrolą) - wysyłał do podmiotów wezwania papierowe oraz powiadamiał telefonicznie. Wystosowano łącznie 12 wezwań w tym: 5 za 2015r, oraz 7 za 2016r. Wezwania dotyczyły złożenia jednocześnie zeznania CIT-8 oraz sprawozdania finansowego wraz z dokumentacją. W wyniku wezwania jeden podmiot złożył zeznanie CIT-8, trzy podmioty sprawozdania finansowe. W pozostałych przypadkach wezwania nie były podejmowane. - dla próby objętej kontrolą nie sporządzał wniosków o ukaranie na podstawie ustawy kodeks karny skarbowy. Ponadto jak wynika z wyjaśnień złożonych w toku kontroli w latach 2015-2016 urząd całkowicie odstąpił od podejmowania czynności sprawdzających w stosunku do tzw. martwych podmiotów, które były zarejestrowane w rejestrze RHB, a które nie złożyły zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób prawnych. W 2016r. odstąpił również od podejmowania czynności sprawdzających w stosunku do podmiotów zarejestrowanych w KRS które to, nie podejmują wielokrotnie wysyłanych wezwań do złożenia zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych za 2015r. i lata wcześniejsze. W tym zakresie Urząd kontynuuje czynności związane z oględzinami adresów siedzib i miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, które w większości przypadków potwierdzają, że dany podmiot nie prowadzi działalności gospodarczej. W takich sytuacjach wysyłane są na bieżąco wnioski do Krajowego Rejestru Sądowego, który wszczyna do tych podmiotów postępowania likwidacyjne bądź wydaje postanowienia o rozwiązaniu spółki bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. <u>Kontrolowany złożył wyjaśnienia:</u> - Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Irena Alicka,
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej przez osoby prawne stwierdzono: • zbyt późne wysyłanie wezwań do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej. Raport monitorujący terminowość składania zeznań CIT-8 za 2015r. sporządzony został 26.07.2016r. (3,5 m-ca po upływie terminu ustawowego na złożenie zeznania CIT). Natomiast w trzech przypadkach pierwsze wezwania do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej wysłane zostały dopiero po upływie ok. 1,5 m-ca od sporządzenia raportu tj. w okresie od 21.09-27.09.2016r. • brak zamknięcia obowiązków podatkowych w przypadku prawomocnego rozwiązania spółek. W trzech przypadkach Sąd Rejonowy Gdańsk Północ, Wydział KRS postanowieniami z dnia [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], oraz [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] rozwiązał spółki z o.o. bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. Podmioty na dzień kontroli podmioty w dalszym ciągu posiadały otwarte obowiązki podatkowe.

	W zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej przez osoby fizyczne prowadzące księgi rachunkowe nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości.
Ocena częstkowa	<i>Działalność US w zakresie w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane należy ocenić pozytywnie z uchybieniami</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: • przestrzeganie terminowości i prawidłowości otwierania oraz zamykania obowiązków podatkowych, • ograniczanie okresów zwłok; w podejmowaniu i kontynuowaniu czynności sprawdzających w stosunku do podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań rocznych i sprawozdań finansowych • egzekwować realizację obowiązku składania zeznań podatkowych także wobec podatników, którzy zawiesili lub zakończyli działalność gospodarczą w trakcie roku podatkowego. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	--

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 2018-10-18

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
[Podpis]
Mariusz Stachowicz

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

W zaczernionych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1764 ze zm.).

Wyłączenia jawności dokonały:

Izabela Malik – Starszy Inspektor ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej;

Mirosława Drąg – Starszy Specjalista ds. ochrony informacji niejawnych i tajemnicy skarbowej, Kierownik Kancelarii Tajnej.