



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU

o/e  
21/06/16  
*[Signature]*

Załącznik nr 14  
do Instrukcji I-089/3

2201.KW.0710.15.2016.

UNP 2201 - 16 - 052612

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Gdańsku  
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | „Zaliczki na podatek w formie uproszczonej (ustalanie, przypisywanie, egzekucja)”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Kościerzynie<br>ul. Staszica 6<br>83-400 Kościerzyna                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pani Krystyna Kuper</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 15.03.2016 r.<br><br><b>Pan Leszek Synak</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 25.07.2006 r. i powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 21.02.2011 r. do dnia 14.03.2016 r.                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Maja Czarzasta-Grzegorzczuk - starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli<br>Iwona Buniek- starszy komisarz skarbowy<br><br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201- KW.073.7.2016 z dnia 09.03.2016 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 11.03.2016 r. – 31.03.2016 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | Pozycja nr 1/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | Od 01.01.2015 r. do dnia kontroli.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | <u>Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>– sprawdzenie rozwiązań organizacyjnych w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej,</li><li>– sprawdzenie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych,</li><li>– sprawdzenie prawidłowości sporządzania przypisu zaliczek uproszczonych,</li><li>– sprawdzenie prawidłowości monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.</li></ul> |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie Urzędu w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z uchybieniami</b>                                                                                                                                                                                       |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | Czynności podejmowane przez kontrolowany Urząd w zakresie obsługi zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej (ustalanie, przypisywanie, egzekucja) należy ocenić jako prawidłowe. W badanym obszarze stwierdzono jedynie uchybienia o charakterze formalnym, niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności tj.: |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>- w 2015r. w zakresie terminowości wprowadzania do systemu Poltax zawiadomień o wyborze formy uproszczonej (zweryfikowane w wyniku przeprowadzonej przez Urząd w dniu 07.01.2016 r. kontroli funkcjonalnej dotyczącej ewidencjonowania zawiadomień o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej za rok 2015) oraz prawidłowości powiązań formularzy określających przypis ZOB -D,</p> <p>- wszczynania w ciągu roku podatkowego postępowań egzekucyjnych w zakresie nieuregulowanych zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej, bez uprzedniego przeprowadzenia postępowań podatkowych dot. określenia zaliczek w prawidłowej wysokości (uchylenie o charakterze incydentalnym),</p> <p>- w 2016 r. w zakresie terminowości wprowadzania do systemu Poltax zawiadomień o wyborze formy uproszczonej (uchylenie o charakterze incydentalnym)</p> <p>Urząd Skarbowy w Kościerzynie nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez podmioty zewnętrzne.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej - organizacja pracy komórek zajmujących się tematem kontroli, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący załącznik do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie nr 1/2014 z dnia 26 marca 2014 r</li> <li>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 18/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 1 kwietnia 2015 r.</li> <li>Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościerzynie stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 130/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 2 września 2015 r.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                                                                      | <p><b>1. Nadzór:</b></p> <p>Jak wynika z zapisów rozdziału 5 § 16 Regulaminu organizacyjnego Urzędu, który stanowi załącznik do Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie nr 1/2014 z dnia 26 marca 2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad:</p> <p>Wieloosobowym Stanowiskiem Analiz i Planowania,<br/> Samodzielnym Referatem Egzekucji Administracyjnej,<br/> Samodzielnym Referatem Organizacji i Logistyki,<br/> Jednoosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych,<br/> Jednoosobowym Stanowiskiem Obsługi Prawnej.</p> <p>Natomiast Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad:</p> <p>Działem Obsługi Bezpośredniej,<br/> Samodzielnym Referatem Postępowań Podatkowych,<br/> Samodzielnym Referatem Kontroli Podatkowej.</p> <p>Główny księgowy sprawuje Bezpośredni nadzór nad:</p> <p>Samodzielnym Referatem Rachunkowości Podatkowej,<br/> Wieloosobowym Stanowiskiem Rachunkowości Budżetowej.</p> <p>Natomiast jak wynika z zapisów rozdziału 7 § 26 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kościerzynie, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 18/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 1 kwietnia 2015 r. oraz załącznik do Zarządzenia nr 130/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 2 września 2015 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad:</p> <p>Samodzielnym Referatem Analiz i Planowania i Spraw Wierzycielskich,<br/> Samodzielnym Referatem Kontroli Podatkowej,<br/> Samodzielnym Referatem Rachunkowości,<br/> Samodzielnym Referatem Egzekucji Administracyjnej,<br/> Jednoosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych,<br/> Sekretariatem.</p> <p>Natomiast Zastępcą Naczelnika Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad:</p> |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <p>Działem Obsługi Bezpośredniej,<br/>Samodzielnym Referatem Postępowań Podatkowych.</p> <p>Osobą odpowiedzialną za funkcjonowanie Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) w okresie objętym kontrolą była Pani Kamila Dzienisz.</p> <p>Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej (OB) sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pan Zenon Kulaszewicz.</p> <p><b>2. Organizacja pracy komórek realizujących kontrolowane zadania:</b></p> <p>W toku kontroli w oparciu, o obowiązujące akty prawa wewnętrznego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z procesem obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej.</p> <p>Proces obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej skoncentrowany jest w Dziale Obsługi Bezpośredniej przy współudziale innych komórek organizacyjnych Urzędu.</p> <p>Do zadań tej komórki należy m.in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przyjmowanie deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej,</li> <li>• identyfikowanie i rejestrowanie w systemie informatycznym przyjętych dokumentów,</li> <li>• tworzenie rejestrów przypisów i odpisów,</li> <li>• dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych.</li> </ul> <p>Komórkami współuczestniczącymi w procesie obsługi zaliczek w formie uproszczonej są w urzędzie w szczególności: Samodzielny Referat Rachunkowości, Samodzielny Referat Analiz i Planowania i Spraw Wierzycielskich APSW.</p> <p>Zadania pracowników uczestniczących w procesie zostały określone w zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie wprowadzono, poza Regulaminami Organizacyjnymi Urzędu m.in. następujące regulacje obejmujące zakresem tematykę kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- instrukcję nr I-029/10 Podpisywanie dokumentów i ich rejestrowanie w systemie Poltax obowiązującą od dnia 16.02.2015 r.</li> <li>- procedurę nr P-14/1 Podpisywanie dokumentów i ich rejestrowanie w systemie Poltax obowiązującą od dnia 21.10.2015 r ,</li> <li>- instrukcję nr I-051/1 Zaległości i przedawnienia z dnia 29.01.2015 r.</li> <li>- procedurę nr P-19/1 Zaległości i przedawnienia z dnia 21.10.2015 r.</li> <li>- Instrukcję nr I-036/7 Obieg Dokumentów Księgowych i Sprawozdawczość w Samodzielnym Referacie Rachunkowości podatkowej z dnia 05.11.2014 r.</li> </ul> <p>Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została niezbędna dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu.</p> |
| <b>Ustalenia:</b> | <p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym zakresie stwierdzono naruszenie § 5 i 7 instrukcji nr I-029/10 obowiązującej od dnia 16.02.2015 r. oraz procedury nr P-14/1 obowiązującej od dnia 21.10.2015 r. W myśl w/wym. uregulowań wszystkie dokumenty, przychodzące podlegają obowiązkowej rejestracji i zatwierdzeniu w Poltax w dniu ich wpływu, nie później niż w dniu następnym. Dokumenty, o których mowa w § 5 muszą zostać powiązane z innymi dokumentami, jeżeli instrukcja Poltax tak stanowi.</p> <p><u>Ustalono, iż:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- objęte próbą zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy dot. 2015 r. zostały wprowadzone do systemu POLTAX z opóźnieniem tj. (po upływie około 1 roku od daty ich wpływu do Urzędu). Przyczyny takiego stanu rzeczy zostały szczegółowo wyjaśnione w piśmie z dnia 21.03.2016 r. Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej. Z udzielonych wyjaśnień wynika, iż w dniu 07.01.2016 r. przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie kontrolę funkcjonalną w zakresie ewidencjonowania zawiadomień o wyborze opodatkowania w formie uproszczonej za rok 2015, w</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>wyniku której ustalono, że zawiadomienia nie były ewidencjonowane w systemie POLTAX jako złożony dokument. Z uwagi na powyższe zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za obsługę podatników opodatkowanych w formie uproszczonej do uzupełnienia zawiadomień w systemie POLTAX oraz do bieżącego ewidencjonowania złożonych zawiadomień w w/wym. systemie. Stwierdzone w trakcie kontroli funkcjonalnej uchybienia w w/wym. zakresie zostały przez Urząd wyeliminowane.</p> <p>W 2016 r. zawiadomienia zostały wprowadzone w terminie wskazanym w instrukcji (w incydentalnych przypadkach nastąpiło opóźnienie) oraz powiązane z formularzami przypisu ZOB-D.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Organizację pracy komórki będącej właścicielem procesu, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne <b>należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## 2. Prawidłowość weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych.

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.),</li> <li>ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.),</li> <li>Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>W celu zweryfikowania działań Urzędu w kontrolowanym zakresie sporządzono w systemie informatycznym Poltax 6 raportów o złożonych dokumentach wymiaru, wg kodu formularzy CIT-ZZ, PIT-ZZ (zawiadomienie o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej), wg daty wpływu do urzędu od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od 01.01.2016 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL i CIT.</p> <p>Na podstawie przedłożonych raportów ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.01.2015r. do dnia 11.03.2016r. do Urzędu Skarbowego w Kościerzynie wpłynęło łącznie 231 zawiadomień dotyczących opłacania zaliczek w formie uproszczonej, a mianowicie: 68 dot. PIT; 136 dot. PPL; 27 dot. CIT.</p> <p>Raporty za okres od 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. wykazały: w zakresie podatku PIT - 32 podmioty, w zakresie podatku PPL - 61 podmiotów, w zakresie podatku CIT - 12 podmiotów.</p> <p>W raportach za okres od 01.01.2016 r. do dnia kontroli wykazano w zakresie podatków PIT -36 podmiotów, PPL - 75 podmiotów, CIT - 15 podmiotów.</p> <p>Zbadaniu poddano po 10 spraw z poszczególnych raportów, dotyczących zarówno osób fizycznych, jak i organizacji, z podziałem na rodzaj podatku.</p> |
| <b>Ustalenia</b>              | <p><b>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono, że:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>We wszystkich przypadkach objętych kontrolą, podatnicy spełniali ustawowe przesłanki dla dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej, w tym: złożyli do urzędu zawiadomienia o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej; podjęli działalność gospodarczą wcześniej, niż w roku poprzedzającym rok podatkowy wyboru; w zeznaniach rocznych za okres poprzedzający dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata wykazali dochody przekraczające kwotę wolną od podatku.</li> <li>zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek zostały złożone w terminach wskazanych w przepisach: <ul style="list-style-type: none"> <li>- art.44 ust.6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (przez podatników PIT i PPL)</li> <li>- art.25 ust.7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (przez podatników CIT).</li> </ul> </li> <li>każdorazowo do zawiadomień o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek zostały sporządzone</li> </ul>                                     |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>przez pracowników Urzędu analizy. Na okazanych za 2015 i 2016 r. analizach widniały zapisy dotyczące wyliczenia kwoty zaliczki na dany rok podatkowy,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wyliczenia przez Urząd wysokości badanych zaliczek na dany rok podatkowy 2015 i 2016 są prawidłowe,</li> <li>• analizy zawiadomień dotyczące badanej próby zostały sporządzone w okresie od 1 do 4 m-cy od daty wpływu zawiadomień do Urzędu,</li> <li>• każdorazowo, w sytuacji wyboru przez podatnika wpłacania zaliczek w formie uproszczonej Urząd dokonywał odnotowania w systemie POLTAX okoliczności określającej obowiązek podatkowy PIT-RU, CIT-RU</li> </ul> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Działalność Urzędu Skarbowego w zakresie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych należy ocenić <b>pozytywnie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

### 3. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis, a następnie księgowania przypisu oraz poprawności powiązania formularzy.

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</li> <li>– Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>W toku kontroli przedłożono następujące wydruki sporządzone w dniu 11.03.2016r. z systemu E-orus "wykaz podmiotów wg wartości okoliczności okresu opodatkowania":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. za okres 01.01.2015r – 31.12.2015r w zakresie podatku CIT 15 pozycji, w podatku PIT 94 pozycje, w podatku PPL 110 pozycji.</li> <li>2. za okres 01.01.2016r – 11.03.2016r w zakresie podatku CIT 19 pozycji, w podatku PIT 91 pozycje, w podatku PPL 127 pozycji.</li> </ol> <p>Do badania wytypowano po 10 ostatnich pozycji z każdego raportu, co stanowiło łącznie 13,2%.</p> <p>W zakresie poszczególnych tytułów podatkowych badaniem objęto 58,8% podatników w zakresie podatku CIT, w zakresie podatku PIT 10,8% oraz w zakresie podatku PPL 8,4%.</p> <p>W wytypowanej próbie, na podstawie przedłożonych raportów i okazanych analiz ustalono, iż w okresie od 01.01.2015r do 11.03.2016r. sporządzono: w zakresie podatku CIT łącznie 140 dokumentów wewnętrznych określających przypis, w podatku PIT łącznie 141 (w tym 1 unieważniono z powodu błędu wprowadzania), w podatku PPL 142 (w tym 2 unieważniono z powodu zmiany wysokości zaliczki).</p> <p><b>Prawidłowość ZOB-D (poprawność wyliczonej zaliczki z uwzględnieniem ewentualnej korekty deklaracji/decyzji)</b></p> <p>Wszystkie badane dokumenty sporządzono na formularzu ZOB-D z wariantem formularza nr 4 oraz z powodem wystawienia 1.</p> <p>W toku kontroli zbadano prawidłowość sporządzenia dokumentu wewnętrznego określającego przypis w zakresie poprawności ustalenia kwoty miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy.</p> <p>Kwoty zaliczek wyliczono w sposób ustalony w treści art. 6b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p><u>Kwoty miesięcznych zaliczek zostały wyliczone na podstawie:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. w podatku CIT: w przypadku 1 podatnika na podstawie zeznania CIT-8 za 2012r, w przypadku 9 podatników na podstawie CIT-8 za 2013r, w przypadku 10 podatników na podstawie CIT-8 za 2014r. W tym, w 5 przypadkach na podstawie korekt zeznań CIT-8.</li> <li>2. w podatku PIT: w przypadku 9 podatników na podstawie PIT-36 za 2013r, w przypadku 1 podatnika na podstawie PIT-36L za 2013r, w przypadku 9 podatników na podstawie PIT-36 za 2014r (w tym w 3</li> </ol> |

przypadkach na podstawie korekty zeznania) oraz w 1 przypadku na podstawie PIT-36L za 2014r.

3. w podatku PPL; w przypadku 9 podatników na podstawie PIT-36L za 2013r., w 1 przypadku na podstawie PIT-36 za 2013r., w przypadku 9 podatników na podstawie PIT-36L za 2014r. oraz w przypadku 1 podatnika na podstawie PIT-36 za 2014r. W tym zaliczki miesięczne w uproszczonej formie wyliczono na podstawie korekt zeznań: za 2015r. w 3 przypadkach, za 2016r. w 2 przypadkach.

W przypadku 1 podatnika zaliczki miesięczne w uproszczonej formie poczynawszy od miesiąca czerwca 2015 r. wyliczono na podstawie korekty zeznania złożonego w roku, za który zaliczki są płacone.

Kierownik Działu OB Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w wyjaśnieniu z dnia 24.03.2016r. poinformowała, że wobec podatników objętych badaniem nie wydano decyzji wymiarowych za okresy, które były podstawą wyliczenia miesięcznych zaliczek w uproszczonej formie za rok 2015 i 2016.

#### **Terminowość sporządzenia ZOB-D, rejestru oraz terminowość księgowania**

W wyniku wytypowanej próby, zbadano:

1. terminowość sporządzenia dokumentu wewnętrznego określającego przypis wobec podatników, którzy dokonali wyboru formy uproszczonej (ZOB-D),
2. terminowość zatwierdzenia rejestru przypisu zaliczek miesięcznych w uproszczonej formie,
3. terminowość księgowania dokumentu wewnętrznego określającego przypis (ZOB-D).

1. Terminowość sporządzenia dokumentu wewnętrznego określającego przypis wobec podatników, którzy dokonali wyboru formy uproszczonej (na formularzu ZOB-D) określono na podstawie ilości dni pomiędzy terminem płatności zaliczki a datą sporządzenia dokumentu ZOB-D, która kształtowała się następująco:

a)

- w 30 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku CIT zostały sporządzone po upływie terminu płatności zaliczek (miesiąc styczeń, luty i marzec 2015r.).

W przypadku zaliczek za miesiąc styczeń 2015r ilość dni pomiędzy terminem płatności zaliczek a datą sporządzenia dokumentów ZOB-D wynosiła 81 dni (55 dni robocze), za luty 2015r. - 53 dni (35 dni roboczych), za marzec 2015r. - 22 dni (15 dni roboczych).

- w 10 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku CIT za styczeń 2016r. zostały sporządzone 3 dni robocze po upływie terminu płatności zaliczek.

ZOB-D dotyczące zaliczek za miesiące od kwietnia do grudnia 2015r. oraz za miesiąc luty 2016r. zostały sporządzone przed terminem płatności tych zaliczek.

b)

- w 30 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku PIT zostały sporządzone po upływie terminu płatności zaliczek (miesiąc styczeń, luty i marzec 2015 r.).

W przypadku zaliczek za miesiąc styczeń 2015r ilość dni pomiędzy terminem płatności zaliczek a datą sporządzenia dokumentów ZOB-D wynosiła 83 dni (57 dni roboczych), za luty 2015r. - 55 dni (37 dni roboczych), za marzec 2015r. - 24 dni (17 dni roboczych).

- w 10 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku PIT za styczeń 2016r. zostały sporządzone 21 dni (15 dni roboczych) po upływie terminu płatności zaliczek.

ZOB-D dotyczące zaliczek za miesiące od kwietnia do grudnia 2015r. oraz za miesiąc luty 2016r. zostały sporządzone przed terminem płatności tych zaliczek.

c)

- w 40 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku PPL zostały sporządzone po upływie terminu płatności zaliczek (miesiąc styczeń, luty, marzec i kwiecień 2015r.).

W przypadku zaliczek za miesiąc styczeń 2015r. ilość dni pomiędzy terminem płatności zaliczek a datą sporządzenia dokumentów ZOB-D wynosiła 90 dni (62 dni robocze), za luty 2015r. - 62 dni (42 dni robocze),

za marzec 2015r. - 31 dni (22 dni robocze), za kwiecień 2015r. - 1 dzień roboczy.

- w 10 przypadkach ZOB-D dotyczące zaliczek miesięcznych w podatku PPL za styczeń 2016r zostały sporządzone 21 dni (15 dni roboczych) po upływie terminu płatności zaliczek.

ZOB-D dotyczące zaliczek za miesiące od maja do grudnia 2015r. oraz za miesiąc luty 2016r. zostały sporządzone przed terminem płatności tych zaliczek.

2. Terminowość sporządzenia rejestru przypisu zaliczek miesięcznych w uproszczonej formie określono na podstawie ilości dni (upływ czasu) pomiędzy datą sporządzenia dokumentu ZOB-D a datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową. W zakresie podatku CIT, PIT i PPL we wszystkich przypadkach za lata 2015-2016 data sporządzenia dokumentu ZOB-D była tożsama z datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową.

3. Terminowość księgowania dokumentu wewnętrznego (ZOB-D) określono na podstawie ilości dni (upływ czasu) pomiędzy datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową a datą zaksięgowania ZOB-D. Powyższe terminy kształtowały się następująco:

a) w podatku dochodowym od osób prawnych CIT:

- w 30 przypadkach data zaksięgowania dokumentu ZOB-D była tożsama z datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za miesiąc lipiec, sierpień i listopad 2015r),
- w 70 przypadkach księgowania dokonano w dniu następnym po dniu zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, czerwiec, wrzesień i październik 2015r.),
- w pozostałych przypadkach upływ czasu wynosił 2 do 7 dni roboczych (dotyczy zaliczek za miesiąc maj, grudzień 2015r., styczeń, luty 2016r.).

b) w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT:

- w 70 przypadkach data zaksięgowania dokumentu ZOB-D była tożsama z datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za miesiąc maj, czerwiec, lipiec, sierpień, listopad 2015r oraz styczeń, luty 2016r),
- w 60 przypadkach księgowania dokonano w dniu następnym po dniu zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, wrzesień i październik 2015r),
- w 10 przypadkach upływ czasu wynosił 5 dni roboczych (dotyczy zaliczek za grudzień 2015r),

c) w podatku dochodowym od osób fizycznych PPL:

- w 22 przypadkach data zaksięgowania dokumentu ZOB-D była tożsama z datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za czerwiec 2015r {w tym 1 przypadek – dot. sporządzenia ZOB-D po korekcie zeznania}, lipiec 2015r {w tym 1 przypadek – dot. sporządzenia ZOB-D po korekcie zeznania} październik 2015r, styczeń, luty 2016r),
- w 30 przypadkach księgowania dokonano w dniu następnym po dniu zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową (dotyczy zaliczek za sierpień, wrzesień, listopad 2015r),
- w pozostałych przypadkach upływ czasu wynosił od 2 do 7 dni roboczych (dotyczy zaliczek styczeń -czerwiec 2015 r. i grudzień 2015 r.).

#### **Prawidłowość powiązania dokumentu wewnętrznego ZOB-D z formularzem CIT-ZZ, PIT-ZZ**

Na podstawie zbadanej próby badaniu poddano poprawność powiązania formularzy ZOB-D z PIT-ZZ i CIT-ZZ.

1. W podatku CIT i PIT łącznie 240 dokumentów sporządzonych na formularzu ZOB-D za 2015 r. (zaliczki za okres od stycznia do grudnia 2015 r.) **nie zostało powiązanych** z zawiadomieniami o wyborze uproszczonej formy wprowadzonymi do systemu Poltax na formularzu CIT-ZZ, PIT-ZZ. Objęte badaniem dokumenty ZOB-D za 2016 r. (zaliczki za okres od stycznia do lutego 2016 r.) zostały powiązane prawidłowo.

2. W podatku PPL 122 dokumentów sporządzonych na formularzu ZOB-D za 2015 r., w tym 2 unieważnione (zaliczki za okres od stycznia do grudnia 2015 r.) **nie zostało powiązanych** z zawiadomieniami o wyborze

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>uproszczonej formy wprowadzonymi do systemu Poltax na formularzu PIT-ZZ. Objęte badaniem dokumenty ZOB-D za 2016r (zaliczki za okres od stycznia do lutego 2016 r.) zostały powiązane prawidłowo.</p> <p>Pismem z dnia 21.03.2016 r. Kierownik Działu OB oświadczyła, że w roku 2015 wprowadzone i zatwierdzone ZOB-D dotyczące uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy PIT, PPL i CIT nie posiadają numeru dokumentu związanego z uwagi na fakt, iż zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy odnotowywane były w systemie Poltax po stronie rejestracji w zakresie wyboru uproszczonej formy. Nie były natomiast wprowadzane do systemu Poltax jako odrębny dokument (PIT-ZZ, CIT-ZZ). Wprowadzając ZOB-D system Poltax nie domagał się numeru związanego i nie jest to pole obowiązkowe. W dniu 07.01.2016 r. przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie kontrolę funkcjonalną w zakresie ewidencjonowania zawiadomień o wyborze opodatkowania w formie uproszczonej za rok 2015. Wobec braku zaewidencjonowania zawiadomień w systemie Poltax wystawione ZOB-D za rok 2015 nie posiadają numeru dokumentu związanego.</p> <p>Jednocześnie zawiadomienia podatników o wyborze uproszczonej formy na rok 2016 zostały odnotowane w systemie Poltax po stronie rejestracji, jak i wymiarze – obsłudze złożonych dokumentów. Wystawione ZOB-D dotyczące zaliczek na podatek PIT, PPL i CIT za miesiąc styczeń i luty 2016 r. zostały powiązane z zawiadomieniami PIT-ZZ i CIT-ZZ.</p> |
| <b>Ustalenia:</b>      | <p><b>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienie :</b></p> <p>W zakresie podatków: CIT, PIT i PPL łącznie 362 dokumentów sporządzonych na formularzu ZOB-D za 2015 r. <b>nie zostało powiązanych</b> z zawiadomieniami o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek.</p> <p>Zasady powiązań dokumentów wymiarowych zostały określone w:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podręczniku użytkownika aplikacji Poltax wydanie 4.0.2p3 - wprowadzając dane podstawowe, w tym przypadku dokumentu ZOB-D pole numeru dokumentu związanego musi być wypełnione, jeżeli dla danego formularza decyzji wymagane jest powiązanie z dokumentem pierwotnym,</li> <li>- w zasadach powiązań dokumentów wymiarowych podsystemu Kontrola Obsługi Systemu Poltax wydanie 8 – dokument wewnętrzny określający przypis ZOB-D zaleca się, a w niektórych przypadkach jest wymagane wiązanie decyzji o rodzaju formularza P – decyzja/postanowienie z zawiadomieniem o wyborze uproszczonej formy wpłaty zaliczek podatku PIT – PIT-ZZ/zawiadomieniem o wyborze uproszczonej formy wpłaty zaliczek podatku CIT – CIT-ZZ w przypadku wyboru uproszczonej formy wpłaty zaliczek w podatku.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ocena częściowa</b> | Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| <b>4. Monitorowanie wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucja należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.),</li> <li>• ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.),</li> <li>• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),</li> <li>• ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 186),</li> <li>• ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2014 r., poz. 1619),</li> <li>• zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji,</li> </ul> |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                    | W celu zweryfikowania działań Organu w kontrolowanym zakresie sporządzono w podsystemie komputerowym Poltax2B 6 raportów zawierających zestawienia przypisów niezapłaconych wg formularza ZOB-D w okresie sprawozdawczym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od 01.01.2016 r. do dnia kontroli, z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL i CIT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>Raporty za rok 2015 r. wykazały w podatku PPL - 342 pozycje, w podatku PIT - 457, w podatku CIT - 0. Raporty za rok 2016 wykazały w podatku PPL - 13 pozycji (dot. 9 spraw) , w podatku PIT 14 pozycji (dot. 9 spraw), w podatku CIT - 12 pozycji (dot. 10 spraw).</p> <p>Z raportów za okres od 01.01.2015 r. do dnia kontroli, zbadaniu poddano łącznie 48 spraw dotyczących osób fizycznych i organizacji, tj. 20 spraw z raportów za rok 2015 z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL oraz 28 spraw (wszystkie pozycje) z raportów za rok 2016 z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL i CIT.</p> <p>Weryfikacja prawidłowości wpłat zaliczek w formie uproszczonej w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie odbywa się w trakcie roku podatkowego, jak i po jego zakończeniu. Z okazanych do kontroli dokumentów, w tym analiz zawiadomień o wyborze formy uproszczonej wynika, iż wyznaczony pracownik Urzędu dokonując comiesięcznych przypisów w zakresie uproszczonej formy PIT, PPL i CIT weryfikuje, czy podatnik nie złożył korekty zeznań podatkowych bądź też, czy podatnikowi nie wydano decyzji w zakresie określenia zobowiązania podatkowego, mogących skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem należnych wpłat z tytułu zaliczek na podatek. Jak wskazano ponadto w wyjaśnieniach z dnia 21.03.2016 r. weryfikacja następuje również po zakończeniu roku podatkowego, po wpływie do Urzędu zeznań rocznych. W sytuacji, gdy wysokość odliczonych składek zdrowotnych budzi wątpliwości np. w trakcie roku podatkowego odliczono składki zdrowotne znacząco odbiegające od wykazanych w zeznaniu podatkowym, podatnik zostaje wezwany do okazania dokumentów potwierdzających zapłacone i odliczone składki zdrowotne. Ponadto weryfikacja wykazanych odliczeń, w tym składek na ubezpieczenie zdrowotne może mieć miejsce w przypadkach wykazania przez podatnika w zeznaniu rocznym nadpłaty.</p> <p>Z okazanej kontrolującym dokumentacji wynika, iż w 2015 r. Urząd przyjął do stosowania instrukcję nr I -051/5 i kolejno procedurę nr P-19/1 Zaległości i przedawnienia, wskazujące m.in. szczegółowe zasady postępowania w zakresie działań poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego, w tym w zakresie prowadzenia tzw. miękkiej egzekucji, wystawiania upomnień do zapłaty.</p> <p>Kontrolujący ustalili, że okresowo w ramach monitorowania stanu zaległości, w tym z tytułu nieregulowanych zaliczek na podatek w formie uproszczonej wykonywane są raporty z podsystemu Poltax 2B w zakresie zestawienia nadpłat i zaległości na kartach kontowych podatników oraz zestawienia przypisów. Analiza i kwalifikacja danych z przedmiotowych raportów, a kolejno czynności przedegzekucyjne zmierzające do wyegzekwowania należności są realizowane w ramach Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania i Spraw Wierzycielskich APSW.</p> <p>W zakresie realizowania czynności egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek w formie uproszczonej, na podstawie zbadanej próby, kontrolujący stwierdzili podejmowanie przez Organ podatkowy działań tzw. „miękkiej egzekucji”, wystosowywania upomnień do zapłaty oraz prowadzenia egzekucji administracyjnej.</p> |
| <p><b>Ustalenia</b></p> | <p><b>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono:</b></p> <p>1. W wyniku analizy danych 20 wytypowanych podmiotów z raportów zawierających zestawienie przypisów niezapłaconych wg formularza ZOB-D w zakresie 2015 r., z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w 2 przypadkach Organ podatkowy podjął czynności zmierzające do wyegzekwowania należności poprzez wystosowanie upomnień do zapłaty i wystawienie tytułów wykonawczych. Jednakże wszczęcie egzekucji administracyjnej nastąpiło bez przeprowadzenia w trakcie roku podatkowego, w pierwszej kolejności postępowań podatkowych i wydania decyzji w zakresie określenia zaliczek w prawidłowych wysokościach. W 1 z w/wym. spraw w trakcie 2015 r. nastąpiła zmiana właściwości Urzędu Skarbowego.</li> <li>b) w 1 sprawie ustalono, iż należność dot. m-ca 12/2015 r. została w całości wpłacona samodzielnie przez podatnika w dniu 21.01.2016 r. (data księgowania 29.01.2016 r.)</li> <li>c) w 2 sprawach odstąpiono od czynności egzekwowania należności, z uwagi na: niską kwotę należności oraz zgon podatnika,</li> <li>d) wobec 15 podmiotów przypisy obejmowały należności mieszczące się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę.</li> </ul> <p>2. W wyniku analizy danych 28 wytypowanych podmiotów z raportów zawierających zestawienie przypisów niezapłaconych wg formularza ZOB-D w zakresie 2016 r., z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL, CIT ustalono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wobec 24 podmiotów przypisy obejmowały:</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>- należności mieszczące się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę i/lub</p> <p>- należności, dla których nie minął termin płatności zaliczki (dotyczy m-c 02/2016 r. - termin płatności zaliczki – 21.03.2016 r.),</p> <p>b) w 2 przypadkach Organ podatkowy podjął czynności zmierzające do wyegzekwowania należności. Ustalono, iż w wyniku podjętych czynności w ramach tzw. miękkiej egzekucji zaległości zostały uregulowane w całości.</p> <p>c) w 1 sytuacji odstąpiono od czynności egzekucyjnych, z uwagi na kwotę należności nieprzekraczającą kosztów upomnienia.</p> <p>d) w 1 przypadku urząd dokonał na poczet nieuregulowanej zaliczki za m-c 01/2016 r. przerachowania z urzędu części kwoty zwrotu podatku od towarów i usług za m-c 01/2016 r.</p> <p><u>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Kamila Dzienisz – Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej OB</li> <li>• Pan Adam Jażdżewski – Kierownik Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania i Spraw Wierzycielskich APSW.</li> </ul> |
| <b>Ocena<br/>częstkowa</b> | <p>Mając na uwadze powyższe ustalenia działania organu podatkowego w zakresie monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia należy ocenić <b>pozytywnie</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### IV. Zalecenia

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p><u>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Niezwłoczne wprowadzanie do systemu Poltax zawiadomień o wyborze wpłacania zaliczek na podatek w formie uproszczonej.</li> <li>2. Dokonywanie powiązań formularzy określających przypis ZOB -D.</li> <li>3. Prowadzenie w ciągu roku podatkowego postępowań egzekucyjnych w zakresie nieuregulowanych zaliczek na podatek po określeniu zaliczek w prawidłowej wysokości w drodze decyzji.</li> </ol> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie <u>w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u> informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.</p> |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

Gdańsk, dnia 31 05 2016 .....

**p.o. DYREKTOR**  
Izby Skarbowej w Gdańsku  
*Tomasz Słaboszowski*

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Kierownik Oddziału  
B. Bogumiła Grykałowska

F-179/3 Wystąpienie pokontrolne kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego

