



DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.66.2017

2201-17 - 134528

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



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

## 1. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | „Monitorowanie przez organ wywiązywania się z obowiązków podatkowych podatników i płatników zobligowanych do odprowadzania zaliczek i wpłat na podatek dochodowy w ciągu roku w okresach miesięcznych i kwartalnych za rok 2016 i 2017 do dnia kontroli”.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Tczewie<br>ul. Gdańska 33<br>83-100 Tczew                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pan Andrzej Rautenberg</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniący obowiązki Naczelnika od dnia 20.04.2016 r. i powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017 r.<br><b>Pan Sławomir Langowski</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.10.2015 r. do dnia 19.04.2016 r.                                                                                                      |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Anna Kopeć, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Dorota Wielgosz, starszy ekspert skarbowy<br>działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.66.2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 23 sierpnia 2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | 23.08.2017 r. - 07.09.2017 r.<br>oraz 18.09.2017 r. - 21.09.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art.6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | 1/2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | za 2016 rok i 2017 do dnia kontroli.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania w ciągu roku podatników i płatników uchylających się od obowiązku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych w okresach miesięcznych i kwartalnych<br>2. Planowanie czynności monitorujących u podatników i płatników niewpłacających zaliczek na podatek w ciągu roku<br>3. Prawidłowość i skuteczność podejmowanych przez urząd działań w zakresie monitorowania podmiotów nie wpłacających zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku. |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                     |                                                                                                                                   |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b> | Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z uchybieniami</b> . |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Uzasadnienie<br/>oceny ogólnej</b> | <p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku formułując ocenę pracy Urzędu, pozytywnie ocenił przyjęte metody weryfikacji i selekcji podatników, co do których istniało podejrzenie nie wywiązywania się z obowiązku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, szybkie podejmowanie szeregu różnych czynności sprawdzających związanych z weryfikacją wywiązywania się z obowiązku wpłacania należnych zaliczek na podatek dochodowy (pierwszych już czerwcu), co w rezultacie przyczyniło się do uzyskania oczekiwanych efektów.</p> <p>Pozytywnie ocenić należy także działania w ramach tzw. miękkiej egzekucji.</p> <p>W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono jednak, przypadki nie zamieszczania w wezwaniach kierowanych do podatników pouczenia wynikającego z treści art. 83 kks oraz przypadki nie ewidencjonowania w aplikacji e-Orus czynności sprawdzających w zakresie wynikającym z przedmiotu kontroli.</p> <p>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p> |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| <b>1) Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zarządzenie nr 22/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Tczewie.</li> <li>• Zarządzenie nr 37/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Tczewie</li> <li>• Zarządzenie nr 6/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 27.01.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Tczewie.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                           | <p>Realizacją zadań w temacie kontroli w latach 2016 - 2017 zajmowały się poniższe komórki organizacyjne:</p> <p>1. w 2016 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samodzielny Referat Analiz i Planowania, w którym osobą sprawującą nadzór była Pani Barbara Siemaszkiewicz;</li> <li>• Pierwszy Dział Obsługi Bezpośredniej, w którym osobą sprawującą nadzór była Pani Dorota Jancewicz;</li> </ul> <p>2. w 2017 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wieloosobowe Stanowisko Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w którym osobą sprawującą nadzór jest Pani Barbara Siemaszkiewicz;</li> <li>• Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w którym osobą sprawującą nadzór jest Pani Dorota Jancewicz.</li> </ul> <p>Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Tczewie bezpośredni nadzór nad komórką prowadzącą czynności sprawdzające sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie Pani Elwira Lonczak, natomiast pracę komórki zajmującej się analizą i planowaniem w okresie do 28.02.2017 r. nadzorował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie (do dnia 19.04.2016 r. - Pan Sławomir Langowski, od dnia 20.04.2016 r. - Pan Andrzej Rautenberg), a od dnia 01.03.2017 r. - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie Pani Elwira Lonczak.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Tczewie czynności dotyczące zakresu przedmiotowej kontroli polegające m.in. na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pozyskiwaniu, gromadzeniu i analizie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego,</li> <li>• typowaniu podmiotów do czynności sprawdzających i kontroli podatkowej,</li> </ul> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• przeprowadzaniu czynności sprawdzających i kontroli podatkowych realizowane były na podstawie stosownych ustaw, zapisów wynikających z wytycznych Ministra Finansów, regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego oraz wewnętrznych procedur.</li> </ul> <p>W procesie obsługi zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie współuczestniczą: komórka rachunkowości i komórka spraw wierzycielskich.</p> <p>W 2016 r. w Pierwszym Dziale Obsługi Bezpośredniej została przeprowadzona kontrola funkcjonalna dotycząca prawidłowości przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązku odprowadzania bieżących zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w ciągu roku podatkowego 2016 – nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.</p> <p>Wyjaśnienia składał:<br/>- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie - Pan Andrzej Rautenberg.<br/>dowód: akta kontroli str. 77-80.</p> |
| <b>Ustalenia:</b>      | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Rozwiązania organizacyjne przyjęte przez organ należy ocenić – <b>pozytywnie</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| <b>2) Planowanie czynności monitorujących u podatników i płatników niewpłacających zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 23.01.2017 r. w sprawie zwrotu nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 rok.</li> <li>• Procedura nr 1/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 01.02.2016 r. w sprawie zwrotu nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 rok.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                      | <p>W Urzędzie Skarbowym w Tczewie nie wprowadzono procedur wewnętrznych dotyczących kontrolowanego tematu poza Procedurą nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 23.01.2017 r. regulującą m. in. szczegółowe zasady weryfikacji zeznań podatkowych za rok 2016 w zakresie prawidłowości wykazanych należnych zaliczek oraz wpłat w porównaniu z aplikacją „Ewidencje US” (weryfikacja zaliczek).</p> <p>W zakresie objętym przedmiotową kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Tczewie podejmowane były działania wynikające z niżej wymienionych instrukcji i zapisanych wypracowanych zasad (praktyk).</p> <p>- „W sprawie typowania podmiotów do kontroli oraz zasady związane z korektami pokontrolnymi” (Instrukcja nr I-027/2 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 01.07.2014 r.);</p> <p>- „Zasady prowadzenia czynności sprawdzających” z kwietnia 2016 r., (wytyczne).</p> <p>W oparciu o powyższe „wytyczne”, w dniu 30.04.2016 r. został powołany Zespół ds. planowania czynności sprawdzających w składzie: p.o. Kierownik Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania, - p.o. Kierownik Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej, - p.o. Kierownik Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej;</p> <p>- „W sprawie zwrotu nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r.” (procedura nr 1/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 01.02.2016 r.);</p> <p>- W sprawie zwrotu nadpłat podatku dochodowego od osób fizycznych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 r.” (procedura nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie z dnia 23.01.2017 r.).</p> <p>W ww. procedurach zawarto szczegółowe zasady weryfikacji zeznań, w tym sprawdzanie prawidłowości wykazanych należnych zaliczek oraz wpłat. Zgodnie z przyjętą zasadą, w przypadku ustalenia, że wykazane kwoty zaliczek nie zostały uiszczone w terminie ustawowym, dokonywany jest przypis należnej kwoty odsetek od niewpłaconych zaliczek (ODS-D). Działania</p> |

analogiczne podejmowane są także w stosunku do płatników po złożeniu przez nich deklaracji rocznych PIT-4R (ZOB-D).

Typowaniem podmiotów do czynności sprawdzających/kontroli podatkowej zajmuje się komórka analiz i planowania w oparciu o niżej wymienione kryteria dotyczące:

- wpłaty zaliczek w poprzednim roku podatkowym,
- braku wpłaty zaliczek w bieżącym roku podatkowym,
- znaczącego obniżenia wielkości bieżących wpłat na zaliczki w odniesieniu do roku poprzedniego,
- ujawnienia w bieżących deklaracjach dla podatku od towarów i usług znaczących wielkości sprzedaży,
- wielkości zatrudnienia w poprzednim roku podatkowym. Podmioty, wobec których ujawniono najwyższe ryzyko niewywiązywania się z obowiązków podatkowych w przedmiotowym zakresie ww. komórka typuje do dalszej weryfikacji w ramach czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Decyzja w sprawie przeprowadzenia kontroli w wybranych podmiotach podejmowana jest przez zespół powołany ds. typowania podmiotów do kontroli podatkowej.

Czynności sprawdzające wobec wytypowanych podmiotów prowadzone są w celu dobrowolnego uregulowania przez podatników należnych zaliczek za bieżący rok podatkowy.

W przypadkach braku dobrowolnych wpłat lub niestawiania się na wezwania urzędu, po dokonaniu analizy efektów finansowych przeprowadzonych działań oraz możliwości ich wyegzekwowania, odstępuje się od podejmowania dalszych czynności.

Powyższa analiza przeprowadzona jest w oparciu, o następujące kryteria:

1. możliwy do uzyskania efekt finansowy z uwagi na:

- istniejące zaległości w różnych tytułach podatkowych - potwierdzone wystawionymi tytułami wykonawczymi, decyzjami o rozłożeniu na raty zaległości,
- krótki czas na przeprowadzenie efektywnej kontroli podatkowej i postępowania podatkowego przed upływem roku podatkowego,
- niewielką kwotę zaliczki (kwota każdorazowo omawiana jest z Naczelnikiem Urzędu),
- nieefektywną współpracę z podatnikiem w ramach czynności sprawdzających polegającą na braku reakcji podatnika pomimo kilkukrotnych wezwań ze strony urzędu.

2. niewspółmierność ewentualnych efektów z podjętych czynności do wielkości zaangażowanych sił i środków w czynności urzędowe (tj. czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, egzekucja).

Analizy dokonuje się na podstawie wydruków, będących punktem wyjścia do wytypowania podmiotów do objęcia czynnościami sprawdzającymi dla poszczególnych tytułów podatkowych, które zawierają informacje o podmiotach wyeliminowanych z tych czynności.

W następstwie podjętych w 2016 r. czynności sprawdzających do 57 podmiotów (z czego 14 nie stawiło się), a przeprowadzonych w stosunku do 43 podmiotów:

- 12 podmiotów dobrowolnie uiszcilo należne zaliczki na łączną kwotę 329.211,20 zł (odsetki 8.955,84 zł),
- u 20 podmiotów zaliczka na podatek dochodowy nie wystąpiła (np., strata, niski dochód, odliczanie strat z lat ubiegłych, brak zatrudnienia),
- u 6 podmiotów istniały zaległości podatkowe bądź wydano decyzje ratalne, (w tym u 4 podmiotów wydano decyzje o rozłożeniu zaległości na raty, u 2 podmiotów występowały zaległości podatkowe, na które zostały wystawione tytuły wykonawcze),
- u 2 podmiotów stwierdzono niską kwotę zaliczki, tj. kwota zaliczki 102 zł w PPL oraz kwota zaliczki 348 zł w CIT (kwoty odstąpień zostały zaakceptowane przez Naczelnika tut. Urzędu).
- u 2 podmiotów zbyt późno było na przeprowadzenie efektywnej kontroli podatkowej i postępowania podatkowego przed upływem roku podatkowego,
- 1 podmiot zmienił właściwość miejscową w ciągu roku.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>W Urzędzie Skarbowym w Tczewie, w planach kontroli ujęto podmioty nie wpłacające zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w miesięcznym planie kontroli nr 244 na lipiec 2015 r., w którym ujęto dwa podmioty,</li> <li>- w kwartalnym planie kontroli nr 262 na III kwartał 2016 r., w którym ujęto jeden podmiot.</li> </ul> <p>W 2017 r. do dnia 05-09-2017r., nie planowano kontroli w przedmiotowym zakresie, z uwagi na ilość i rozmiar prowadzonych kontroli przez Urząd, które uniemożliwiają wszczęcie dodatkowych kontroli w badanym zakresie.</p> <p>W 2016 r. zaplanowano i przeprowadzono jedną kontrolę w zakresie sprawdzenia prawidłowości obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym (suma uszczuplenia 34.624 zł).</p> <p>Ponadto w ramach kontroli podatkowych prowadzonych w zakresie sprawdzenia rozliczenia podatku dochodowego za ubiegłe lata podatkowe weryfikowana jest prawidłowość wyliczenia wielkości wpłacanych należnych zaliczek. Przykładem powyższego są kontrole (zakończone w 2016 r.) przeprowadzone w dwóch podmiotach prowadzących działalność gospodarczą za rok 2014 r. Jedna dotycząca sprawdzenia prawidłowości rozliczenia z budżetem Państwa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, druga dotycząca sprawdzenia prawidłowości rozliczenia z budżetem Państwa w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.</p> <p>W komórce prowadzącej czynności sprawdzające za lata 2016-2017 sporządzano wykazy podmiotów zobowiązujących się do wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej. Powyższe wykazy sporządzano na podstawie złożonych wniosków o wyborze uproszczonej formy opodatkowania oraz wniosków o rezygnacji z tej formy. Wykazy te porównywano również z wynikami raportów sporządzanych z aplikacji e-Orus pt. „Wykaz podmiotów wg wartości okoliczności okresu opodatkowania” listujących podmioty z rodzajem okoliczności podatkowej: forma uproszczona (symbol: PIT-RU, PPL-RU i CIT-RU). Następnie na podstawie złożonych zeznań podatkowych sporządzano analizy określające wysokość miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy, która była przypisywana do rejestrów przez wyznaczonych pracowników (w 2016 roku przez pracowników komórki przeprowadzającej czynności sprawdzające, a w 2017 roku przez pracowników komórki przetwarzającej dane). Po zaksięgowaniu na kartach kontowych przypisanych dokumentów wewnętrznych (ZOB-D) dalszym monitorowaniem wpłat zajmowała się komórka wierzycielska, która w przypadku braku wpłat zaliczek w pierwszej kolejności stosuje procedurę miękkiej egzekucji, a w przypadku braku skuteczności kieruje sprawę na drogę postępowania egzekucyjnego.</p> <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</p> <p>Pan Andrzej Rautenberg Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie,<br/> Pani Dorota Jancewicz Kierownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających,<br/> Pani Grażyna Bonczkowska - kierownik Referatu Rachunkowości,<br/> Pan Eugeniusz Kajuth - kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich.</p> <p>dowód: akta kontroli str. 73-80.</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | Przyjętą w okresie kontrolowanym metodę selekcji, weryfikacji i typowania celem wyłonienia grupy podmiotów, które potencjalnie cechuje największe prawdopodobieństwo nieodprowadzania zaliczek na podatek dochodowy, w badanym okresie czasu – należy ocenić pozytywnie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Przyjęta przez Urząd analiza danych oraz metody typowania należy ocenić – <b>pozytywnie</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

3) **Prawidłowość i skuteczność działań podejmowanych przez urząd w ciągu roku (2016 i w okresie od I do VI 2017) w zakresie monitorowania wpłat miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników oraz efekty podjętych działań**

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>Urząd do kontroli przedłożył łącznie 4 wykazy zawierające wytypowane wg przyjętych przez urząd kryteriów opisanych w pkt 2 niniejszego Projektu Wystąpienia Pokontrolnego, dane podmiotów do objęcia czynnościami sprawdzającymi w zakresie prawidłowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w latach 2016 i 2017.</p> <p>W tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za rok 2016 - 3 wykazy podatników sporządzone w dniu 14.06.2016 r., przez Samodzielny Referat Analiz i Planowania, zawierające wg podatków: PPL – 22 podmioty, PIT – 10 podmiotów, CIT – 6 podmiotów, PPE – 10 podmiotów, płatnik – 14 podmiotów</li> <li>- za rok 2017 - 1 wykaz podatników sporządzony w dniu 09.06.2017 r. przez Wieloosobowe Stanowisko Czynności Analitycznych i Sprawdzających, zawierający wg podatków: PPL – 23 podmioty, PIT – 22 podmioty, CIT – 4 podmioty, PPE – 8 podmiotów, płatnik – 16 podmiotów.</li> </ul> <p>Oceny prawidłowości i skuteczności działań monitorujących wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy dokonano na próbie 59 podmiotów (w tym za rok 2016: 10 płatników, 5 PIT, 5 PPL, 5 PPE i 5 CIT oraz za rok 2017: 10 płatników, 5 PIT, 5 PPL, 5 PPE i 4 CIT).</p> <p>W wyniku analizy spraw objętych czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w latach 2016 i 2017 w zdecydowanej większości przypadków urząd pierwsze czynności podejmował w czerwcu danego roku (w 18 przypadkach) oraz w lipcu (w 6 przypadkach) i w sierpniu (w 5 przypadkach).</li> <li>- urząd podejmował działania w zakresie monitorowania wpłat miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników zarówno telefonicznie jak i pisemnie. Z przeprowadzonych rozmów telefonicznych sporządzano krótkie notatki, które w treści zawierały dokonane podczas rozmowy ustalenia oraz zobowiązanie podatnika do dostarczenia dokumentów odnośnie zaliczek. Pisemnie natomiast wzywano podatników o udzielenie wyczerpujących informacji o przyczynach braku wpłat podatku, wskazując okres, za który nie dokonano wpłaty jednocześnie, wzywano do stawienia się w celu przedłożenia lub przesłania wyliczenia należnych zaliczek. W sytuacji dostarczenia do urzędu na wezwanie dokumentów weryfikacyjnych zaliczki, we wszystkich przypadkach pracownik urzędu sporządzał: Protokół z czynności sprawdzających związanych z weryfikacją dostarczonych dokumentów lub adnotację urzędową z czynności sprawdzających związanych z weryfikacją dostarczonych dokumentów, sporządzone na podstawie art. 172, art. 177 i art. 280 Ordynacji podatkowej, z których wynikały informacje dot. wysokości zaliczek podlegających wpłacie, ewentualne informacje o przerachowaniu z nadpłat z innych tytułów podatkowych, ponadto zawierały informację o obowiązku wpłaty zaliczek w ustawowych terminach i pouczenie wynikające z treści art. 57 par. 2 Kodeksu karno skarbowego. Do protokołów załączano materiał weryfikacyjny zaliczki, dostarczony przez podmiot, potwierdzenia dokonanych wpłat, karty kontowe.</li> </ul> <p>W trakcie kontroli badanej próby, na podstawie okazanych dokumentów, ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie wszystkie wezwania kierowane do podatników zawierały pouczenia z art. 83 kks - zgodnie ze wzorem opracowanym i wprowadzonym przez Ministerstwo Finansów pismem nr AP4.0101.19.2015 z dnia 05 maja 2015 r.</li> </ul> <p>W roku 2016 w kontrolowanym temacie wysłano łącznie 5 wezwań, z czego 1 wezwanie nie zawierało ww. pouczenia. Natomiast w roku 2017 na 20 wysłanych wezwań 20 nie zawierało ww. pouczenia.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- incydentalnie, ze sporządzonych protokołów/adnotacji urzędowych z czynności sprawdzających</li> </ul> |

związanych z weryfikacją dostarczonych dokumentów wynika, że podatnik zobowiązał się do wpłaty zaliczek w późniejszym terminie. Miało to miejsce:

- w 1 przypadku w protokole sporządzonym w dniu 06.07.2016 r. gdzie Podatnik zobowiązał się do wpłaty zaległości od stycznia do maja 2016 r. do 10.11.2016 r., ostatecznie podmiot ten wystąpił o odroczenie terminu płatności. W tej sprawie trwa przyspieszone postępowanie układowe prowadzone pod Sygn. akt [REDAKTED]
- w 1 przypadku, po wezwaniach wystosowanych do podmiotu w dniu [REDAKTED] r. i w dniu [REDAKTED] r. podatnik zobowiązał się do wpłaty zaliczki za I/2017 r. do 20.09.2017 r., a zaliczek za II-VII/2017 do 10.11.2017 r.,
  - należną zaliczkę za I/2017 r. w kwocie [REDAKTED] zł wpłacono w dniu [REDAKTED] r. w kwocie [REDAKTED] zł i odsetki [REDAKTED] zł, natomiast z uwagi na nieuregulowanie pozostałych zaliczek na podatek dochodowy czynności nadal trwają.
  - w 1 przypadku różnicę niewpłaconego podatku za II/2017 r. podatnik zobowiązał się wpłacić do 15-09-2017r., a za m-c VI 2017 w całości do 15-09-2017 r.
    - należną zaliczkę za II/2017 w kwocie [REDAKTED] zł wpłacono w dniu [REDAKTED] r. w kwocie [REDAKTED] zł i odsetki [REDAKTED] zł odsetki i [REDAKTED] r. [REDAKTED] zł,
    - należną zaliczkę za VI/2017 w kwocie [REDAKTED] zł wpłacono w dniu [REDAKTED] r. w kwocie [REDAKTED] zł i [REDAKTED] zł odsetki i wpłata dnia [REDAKTED] r. [REDAKTED] zł.

Dodatkowo w badanej próbie ustalono przypadki nie ewidencjonowania w aplikacji e-Orus czynności sprawdzających w zakresie wynikającym z przedmiotu kontroli.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

Pan Andrzej Rautenberg – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tczewie  
Dowód: akta kontroli str. 98

Na podstawie badanej próby 59 podmiotów ustalono, że wskutek podjęcia czynności monitorujących:

- w 1 sprawie wystawiono upomnienie na zaliczki (płatnik)
- w 1 sprawie toczy się postępowanie Sądowe w sprawie zawarcia układu,
- w 1 przypadku wydano decyzję ratalną,
- w 1 przypadku nastąpiła zmiana własności miejscowej podmiotu,
- w 4 przypadkach wystawiono tytuły wykonawcze, jak również skierowano wnioski do Kks,
- w 11 przypadkach brak obowiązku wpłaty zaliczek,
- w 10 przypadkach dokonano wpłaty,
- w 3 przypadkach nastąpiło przeksięgowanie z podatku od towarów i usług,
- w 8 przypadkach odstąpiono od dalszych czynności, z uwagi na przeprowadzoną analizę możliwości wyegzekwowania,
- w 14 przypadkach czynności nadal trwają do zaliczek, w tym: w 1 przypadku do roku 2016 gdzie złożono wniosek do Kks,
- w 1 przypadku podatnik zlikwidował działalność gospodarczą,
- w 4 przypadkach zmieniono formę opodatkowania.

Kontrolę działań podejmowanych przez urząd w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku terminowej wpłaty zaliczek w formie uproszczonej, przeprowadzono na próbie 10 podmiotów, jako kryterium przyjmując największą kwotę zaległości.

Z ewidencji prowadzonej przez Urząd wynika, że w okresie objętym kontrolą wybór uproszczonej formy wpłacania zaliczek zadeklarowało:

- za rok 2016 w zakresie podatku PIT – 91 podatników, w zakresie podatku CIT – 19 podatników
- za rok 2017 w zakresie podatku PIT – 97 podatników, w zakresie podatku CIT – 24 podatników

W dniu 06.09.2017 r. z podsystemu POLTAX2B sporządzono raporty zawierające przypisy

niezapłacone wg formularza ZOB-D, z podziałem na podatki:

- IV. Podatek PIT za rok 2016 raport wykazał 12 pozycji – wytypowano do kontroli 3 pozycje,
- V. Podatek PPL za rok 2016 raport wykazał 8 pozycji – wytypowano do kontroli 1 pozycję,
- VI. Podatek CIT za rok 2016 raport nie wykazał żadnej pozycji,
- VII. Podatek PIT za rok 2017 raport wykazał 108 pozycji – wytypowano do kontroli 2 pozycje,
- VIII. Podatek PPL za rok 2017 raport wykazał 356 pozycji – wytypowano do kontroli 2 pozycje
- IX. Podatek CIT za rok 2017 raport wykazał 20 pozycji – wytypowano do kontroli 2 pozycje

Ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Tczewie, Komórka SEW prowadzi miękką egzekucję w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30.12.2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz w oparciu o zapisy zawarte w „Standardach Działania urzędów skarbowych województwa pomorskiego w zakresie prowadzenia działań przedwindykacyjnych – tzw. „miękkiej egzekucji” opracowanych przez Izbę Skarbową w Gdańsku w kwietniu 2016 roku. Uprawnienia do prowadzenia miękkiej egzekucji są zawarte w pisemnych upoważnieniach wydanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tczewie. Pracownicy referatu SEW są upoważnieni do prowadzenia miękkiej egzekucji w zakresie należności głównej poniżej 30 tys. zł, z maksymalnym czasem na uregulowanie – 7 dni. Kierownik SEW decyduje o zastosowaniu miękkiej egzekucji poniżej 100 tys. zł i terminie do 10 dni. Typowanie zobowiązanych do miękkiej egzekucji dokonywane jest w oparciu o raporty z systemu Poltax 2b. Ostateczną decyzję o przeprowadzeniu miękkiej egzekucji, w zależności od posiadanego upoważnienia, podejmuje upoważniony pracownik, upoważniony kierownik lub Naczelnik Urzędu Skarbowego. Zastosowanie miękkiej egzekucji do podmiotów z zaliczkami uproszczonymi następuje w możliwie szybkim czasie, po dokonanych przypisach tychże zaliczek w systemie Poltax 2b.

Na podstawie wytypowanej do kontroli próby ww. 10 podatników korzystających z formie uproszczonej wpłaty zaliczek, ustalono:

- w 2 przypadkach nastąpiła utrata bytu prawnego zaliczki za 12/2016 r.,
- w 4 przypadkach wysokość zaliczki jest w trakcie weryfikacji z uwagi na odliczenie składki ubezpieczenia zdrowotnego,
- w 2 przypadkach nastąpiło przeksięgowanie ze zwrotu podatku VAT,
- w 2 przypadkach wystawiono upomnienie,

Podsumowując, w zakresie realizowania czynności egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek w formie uproszczonej na podstawie zbadanej próby, stwierdzono podejmowanie przez organ podatkowy działań tzw. miękkiej egzekucji.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Skarbowym w Tczewie utworzony został kwartalny plan kontroli nr 262 na III kwartał 2016 r., w którym ujęto jeden podmiot do kontroli w przedmiocie nie wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.

W 2016 roku zaplanowano i przeprowadzono jedną kontrolę w zakresie sprawdzenia prawidłowości obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym (suma uszczuplenia 34.624 zł.).

W 2017 roku, do dnia 05.09.2017 r., nie planowano kontroli w przedmiotowym zakresie, z uwagi na ilość i rozmiar prowadzonych kontroli, które uniemożliwiły wszczęcie dodatkowych kontroli w badanym zakresie.

Ponadto, w ramach kontroli podatkowych, prowadzonych w zakresie sprawdzenia rozliczenia podatku dochodowego za ubiegłe lata podatkowe weryfikowana jest prawidłowość wyliczenia wielkości należnych zaliczek.

W okresie objętym kontrolą toczyło się jedno postępowanie podatkowe wobec podatnika niewpłacającego zaliczek na podatek dochodowy.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

Pani Dorota Jancewicz - kierownik Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Pani Lucyna Kaiser – Kozyro - kierownik Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych,</p> <p>Pani Katarzyna Czucha - oskarżyciel skarbowy - Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych</p> <p>Pani Grażyna Bonczkowska - kierownik Referatu Rachunkowości,</p> <p>Pan Eugeniusz Kajuth - kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich.</p> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli str. 35-37, 73-76, 81, 90-95.</p>                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ustalenia</b>       | <p>W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono podejmowanie przez Urząd czynności w zakresie monitorowania wpłat miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników.</p> <p>Na podstawie analizy wytypowanych spraw, w konfrontacji z aktami ustalono, że organ nie we wszystkich wezwaniach kierowanych do podatników zamieszczał pouczenia z art. 83 kks - zgodnie ze wzorem opracowanym i wprowadzonym przez Ministerstwo Finansów pismem nr AP4.0101.19.2015 z dnia 05 maja 2015 r., natomiast w konfrontacji z systemem e-Orus ustalono przypadki nie ewidencjonowania w ww. aplikacji czynności sprawdzających w zakresie wynikającym z przedmiotu kontroli.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

#### IV. Zalecenia

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. w wezwaniach do czynności sprawdzających zamieszczać pouczenia z art. 83 kks - zgodnie ze wzorem opracowanym i wprowadzonym przez Ministerstwo Finansów pismem nr AP4.0101.19.2015 z dnia 05 maja 2015 r.,</li> <li>2. ewidencjonować w systemie e-Orus dokonywane u podatników czynności sprawdzające.</li> </ol> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 07 12 2017

DYREKTOR  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej

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

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

Wyłączenia jawności dokonała:

Izabela Malik – Starszy Specjalista.

