

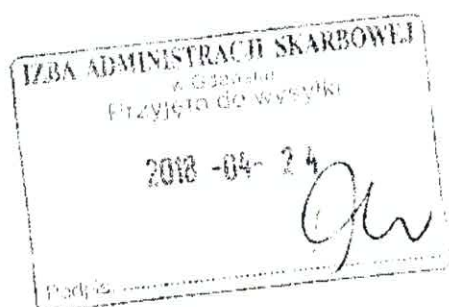


**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.90.2017

UNP: 044846/2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim ul. Lubichowska 4 83-200 Starogard Gdański
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Resmerowska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 30.08.2017r. Pani Danuta Dawska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.10.2002r. do dnia 29.08.2017r.
Kontrolerzy:	Patrycja Porębska, ekspert skarbowy – koordynator kontroli Eugenia Mojsiewicz, starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.90.2017 z dnia 12 grudnia 2017r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	21.12.2017 – 22.12.2017 oraz od 02.01.2018 do 11.01.2018 (z wyłączeniem dni: 27-29.12.2017)
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	pod numerem 2/2017
Okres objęty kontrolą	czynności podejmowane w okresie od 01.01.2016 do 2017 do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, 2) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K, 3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie oceniono działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań podatkowych, deklaracji i sprawozdań finansowych, które odbywały się poprzez cykliczne sporządzanie raportów, które następnie były analizowane i na podstawie których prowadzono czynności sprawdzające i wysyłano wezwania do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej i rachunkowej. W trakcie kontroli stwierdzono jednak, iż wystąpiły opóźnienia w wysyłaniu pierwszych i ponownych wezwań do podatników, błędy w zakresie otwierania / zamykania obowiązków podatkowych jak również niewielka ilość prowadzonych czynności sprawdzających dot. PIT-36 za rok 2015 i 2016 oraz VAT-7 za 2016 rok w porównaniu z ogólną ilością podatników zobowiązanych do złożenia ww. deklaracji. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego,	
Stan prawny	- Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 25/2015 z dnia 01.04.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim (okres obowiązywania od 01.04.2015 do 31.08.2015), - Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 137/2015 z dnia 02.09.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim (okres obowiązywania od 01.09.2015 do 31.12.2015), - Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 175/2015 z dnia 30.12.2015 zmieniające Zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim (okres obowiązywania od 01.01.2016 do 31.03.2016), - Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 36/2016 z dnia 07.04.2016 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim (okres obowiązywania od 01.04.2016 do 28.02.2017), - Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 21/2017 z dnia 09.03.2017 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim (okres obowiązywania od 01.03.2017 do 31.01.2018), - Instrukcja I-025/2 w sprawie tworzenia zawiadomień karnych, wniosków o rozpatrzenie złożonego pisma w trybie art. 16 Kks oraz wniosków o wyznaczenie terminu do uiszczenia należności publicznoprawnej w trybie art. 16a Kks (okres obowiązywania od 12.02.2013 do 21.01.2016), - Procedura nr 4/1 w sprawie tworzenia zawiadomień karnych, wniosków o rozpatrzenie złożonego pisma w trybie art. 16 Kks oraz wniosków o wyznaczenie terminu do uiszczenia należności publicznoprawnej w trybie art. 16a Kks (okres obowiązywania od 2.01.2016 do 27.02.2017), - Procedura nr 4/2 w sprawie tworzenia zawiadomień karnych, wniosków o rozpatrzenie złożonego pisma w trybie art. 16 Kks oraz wniosków o wyznaczenie terminu do uiszczenia należności publicznoprawnej w trybie art. 16a Kks (okres obowiązywania od 28.02.2017 do nadal), - Procedura postępowania nr 5/2016r. z dnia 07.10.2016r. w sprawie realizacji wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług - Notatka służbowa z dnia 08.04.2016 w sprawie określenia rodzaju czynności sprawdzających, które będą przeprowadzane rokrocznie. - Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą, realizacją zadań w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego zajmowały się odpowiednio: - Referat Czynności Sprawdzających (OB-4), - obecnie po reorganizacji Dział Czynności Sprawdzających i Analitycznych (SKA) Kierownikiem wskazanych komórek organizacyjnych w okresie kontroli był i pozostaje p. Sylwester

6/6/2017

Dorawa, który odpowiedzialny jest za realizację zadań w zakresie czynności sprawdzających. Pomocniczo w realizacji czynności, w zakresie wysyłki wezwań uczestniczy Referat Obsługi Bieżącej (SOB -1) kierowany przez p. Barbarę Grabską.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim bezpośredni nadzór nad prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórkę ds. czynności sprawdzających i analitycznych sprawowany jest przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim.

Zadania związane z monitorowaniem składania deklaracji i sprawozdań finansowych wypełniane są poprzez realizację zapisów ustawowych, zadań nałożonych na komórkę w regulaminie organizacyjnym, zapisy aktów prawa wewnętrznego tj. Procedury postępowania nr 5/2016 z dnia 7.10.2016r. w sprawie realizacji wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, oraz notatka z dnia 08.04.2016r. w sprawie określenia rodzaju czynności sprawdzających, które należy przeprowadzać rokrocznie.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku czynności kontrolnych ustalono, że monitorowanie składania deklaracji VAT, PIT, CIT oraz sprawozdań finansowych odbywa się po zakończeniu procesu przetwarzania dokumentów w systemie POLTAX za dany rok sprawozdawczy (miesiąc, kwartał, rok). Komórka Czynności Sprawdzających i Analitycznych (poprzednio OB-4) generuje raport z aplikacji POLTAX bądź aplikacji e-Orus, na podstawie których sporządzane są wykazy podmiotów które nie złożyły deklaracji, zeznania bądź sprawozdania finansowego.

Raporty miesięczne w zakresie podatku VAT, generowane są z systemu POLTAX najpóźniej do 10 dni następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Natomiast raporty kwartalne w zakresie podatku VAT generowane są z aplikacji e-Orus. Raporty podlegają analizie, a następnie w systemie comiesięcznym (czasem co dwa miesiące) przeprowadzane są czynności sprawdzające i wysyłane są wezwania.

Terminy na sporządzenie raportów monitorujących terminowość składania zeznań podatkowych w podatku dochodowym i sprawozdań finansowych nie zostały określone szczegółowo. Uzależnione jest to od obciążenia pracą komórki w danym okresie i realizacją innych terminowych zadań nałożonych na komórkę. Czynności sprawdzające w zakresie brakujących zeznań w podatku dochodowym podejmowane są z reguły w okresie miesiąca do dwóch, od ustawowego terminu na złożenie zeznania podatkowego. W zakresie niezłożonych sprawozdań finansowych pierwsze czynności analityczne przeprowadzane są w drugiej połowie lipca. Po przeprowadzeniu analiz raportów, w przypadku konieczności wysłania wezwań występuje podział podmiotów do których w pierwszej kolejności kierowane są wezwania do złożenia zeznań i sprawozdań finansowych.

Zgodnie z przyjętą w Urzędzie zasadą w pierwszej kolejności wezwania do złożenia zeznań i sprawozdań finansowych wysyłane są :

- w przypadku osób prawnych - do spółek prawa handlowego,
- w przypadku zeznań PIT-28 - do podmiotów wykazujących zaliczki i przychody wynikające z deklaracji VAT. Następnie do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (w tym zawieszoną) oraz uzyskujących przychody z najmu,
- w przypadku osób fizycznych rozliczających się na PIT-36 i PIT-36L - do podmiotów z wpłatą zaliczek i przychodami wynikającymi z deklaracji VAT. Następnie do prowadzących (niezawieszoną) działalność gospodarczą i pozostałych,
- w zakresie sprawozdań finansowych - osób fizycznych - do podatników które w wyniku analiz obrotów wynikających z załącznika PIT-B (raporty z POLTAX), osiągnęły obroty obligujące do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych. W przypadku natomiast - osób prawnych - weryfikacja terminowości złożenia sprawozdań finansowych prowadzona jest ręcznie. Pierwsze wezwania do złożenia sprawozdań finansowych połączone są z wezwaniami do złożenia zaległych zeznań CIT-8.

Kontrola Funkcjonalna

W okresie objętym kontrolą przeprowadzone zostały 2 kontrole funkcjonalne :

- w dniu 17.12.2015r. przez Z-cę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w zakresie „Realizacji zaleceń wynikających z zał. Nr 1 do Szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do US w Starogardzie Gdańskim” - dot. deklaracji VAT. W wyniku kontroli stwierdzono, że raporty dot. deklaracji złożonych po terminie są realizowane z opóźnieniem, niektóre raporty wykonywane są bez podziału na rodzaj deklaracji oraz, niedokumentowane są wszystkie przeprowadzone czynności.
- w dniach 27-28.12.2017r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w zakresie

	„Monitorowania podatników podatku od towarów i usług w zakresie wywiązywania się z obowiązków składania miesięcznych deklaracji VAT-7”. Czynnościami objęci zostali podatnicy którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2017r. W toku kontroli przeprowadzonej na próbie 7 losowo wybranych podmiotów stwierdzono, że pracownicy Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w prawidłowy sposób oraz na bieżąco monitorują podatników podatku od towarów i usług w zakresie wywiązywania się przez nich z obowiązku składania miesięcznych deklaracji VAT-7. Do podatników kierowane są wezwania pisemne i telefoniczne. W wezwaniach prawidłowo wskazywana jest podstawa prawna tj. art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, nieprawidłowo jednak dopisano pkt.2. Ponadto jak wynika z przedłożonej „Informacji o przeprowadzeniu kontroli funkcjonalnej” w 3 przypadkach na 7 objętych kontrolą stwierdzono brak adnotacji w aplikacji e- Orus o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających. Kontrolowany złożył oświadczenie: – Kierownik Działu p. Sylwester Dorawa, – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim p. Małgorzata Resmerowska.
Ustalenia:	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitoringu składania deklaracji, zeznań oraz innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa należy ocenić – pozytywnie .

2) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K,

Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201) • ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.1829 ze zmianami); • ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221); • ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137) • ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017r., poz. 869); • wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie i okresie objętym kontrolą.
Opis stanu faktycznego	Kontrolę działań podejmowanych przez Urząd w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku terminowego składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT, przeprowadzono na próbie losowo wybranych 40 podmiotów, po 10 wg rodzaju składanych zeznań i deklaracji. Doboru do kontroli dokonano w oparciu o raporty sporządzone w dniu rozpoczęcia kontroli z bazy e-ORUS, które ujawniły podmioty, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia w ustawowym terminie zeznań PIT-28, 36, 36L oraz deklaracji VAT-7, VAT-7K. Czynnościami kontrolnymi objęto: • terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT oraz deklaracji VAT, • czynności podejmowane przez Urząd wobec podatników którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT oraz deklaracji VAT, • sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania. W kontrolowanym okresie wygenerowano łącznie 24 raporty w celu monitorowania podmiotów, które nie złożyły zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K w ustawowym terminie. W toku kontroli ustalono, iż pierwsze raporty monitorujące terminowość składania zeznań w podatku dochodowym zostały wykonane : – dla PIT-28 za 2015r i 2016r. w dniu 10.03.2016r. i 04.05.2017r. tj. 39 i 93 dni po upływie terminu do złożenia zeznania za dany rok, – dla PIT-36 za 2015r i 2016r. w dniu 18.07.2017r. i 07.06.2017r. tj. 442 i 36 dni po upływie terminu do złożenia zeznania za dany rok, – dla PIT-36L za 2015r. i 2016r. w dniu 28.06.2016r. i 22.05.2017r. tj. 57 i 20 dni po upływie

terminu do złożenia zeznania za dany rok.

Z kolei raporty monitorujące terminowość składania deklaracji w podatku od towarów i usług za sporządzone zostały odpowiednio dla:

- dla VAT-7 za poszczególne miesiące 2016 roku w okresie od 13 do 22 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji,
- dla VAT-7K za poszczególne kwartały 2016 roku w okresie od 15 do 68 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał,

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

W toku kontroli ustalono, iż raporty dot. niezłożonych w terminie i brakujących zeznań oraz deklaracji VAT sporządzano, zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w przedłożonym do kontroli materiale, za wyjątkiem jedynie 2 raportów dot. brakujących zeznań PIT-36 za 2015r., oraz deklaracji VAT-7K za IV kwartał 2016, które sporządzono kolejno w dniach 18.07.2017r. oraz 03.04.2017r. tj. 442 i 68 dni po upływie ustawowego terminu do ich złożenia.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że opóźnienie w sporządzeniu ww. raportów monitorujących spowodowane było m.in. absencją pracowników (urlop macierzyński na przełomie 2016 i 2017 roku), jak również koniecznością zweryfikowania poprawności otwartych obowiązków podatkowych przez komórkę ds. rejestracji, bowiem podgląd raportu dot. deklaracji oczekiwanych PIT-36/2015, ujawniał znaczną ilość podmiotów tj. niewspółmiernie dużo do faktycznej ilości podmiotów, które nie złożyły przedmiotowego zeznania. Finałnie po uporządkowaniu tego stanu rzeczy, w dniu 18.07.2017r. wygenerowano raport dot. brakujących zeznań PIT-36 za rok 2015 i rozpoczęto czynności sprawdzające w tym zakresie. Mając na uwadze powyższe w toku prowadzonych czynności nie ograniczono się jedynie do lat 2015 i 2016, ale również do okresów poprzednich tj. do okresu przedawnienia.

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

Deklaracja	Okres [rok]	Ilość niezłożonych deklaracji	Ilość podjętych czynności	Ilość złożonych deklaracji Stopień realizacji	Pozostało do realizacji i wyjaśnienia	Kwota uszczuplenia
PIT-28	2015	509	436	282 55,40%	227 44,60%	65 575 zł.
	2016	607	531	350 57,66%	257 42,34%	77 572 zł.
PIT-36	2015	340	113	39 11,47%	301 88,53%	0
	2016	373	96	46 12,33%	327 87,67%	22 802 zł.
PIT-36L	2015	69	24	15 21,74%	54 78,26%	7 549 zł.
	2016	74	72	25 33,78%	49 66,22%	4 448 zł.
RAZEM	2015/2016	1972	1272	757 38,39%	1215 61,61%	177 946 zł.
VAT-7	2016	766	289	173 22,58%	593 77,42%	182 184 zł.
VAT-7K	2016	43	45	22 51,16%	21 48,84%	38 353 zł.
RAZEM	2016	809	334	195 24,10%	614 75,90%	220 537 zł.

Analizując powyżej wskazane dane, stwierdzić należy, że Urząd podejmował czynności wobec podmiotów ujawnionych w raportach. Raporty monitorujące ujawniły łącznie 1972 podatników, którzy nie wywiązali się z ustawowego obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT-28, 36 i 36L za lata 2015 i 2016. Urząd podjął łącznie 1272 czynności sprawdzające, wskutek czego wyegzekwowano 757 zeznań. Wg stanu na dzień rozpoczęcia kontroli stopień realizacji podjętych działań w powyższym zakresie wynosi 38,39%. W przypadku czynności w podatku od towarów i usług raporty monitorujące dot. 2016 ujawniły łącznie 809 podmiotów, którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 i VAT-7K w ustawowym terminie. Urząd przeprowadził łącznie 334 czynności sprawdzające, z czego wyegzekwowano jedynie 195 brakujących deklaracji VAT (24,10%). W trakcie kontroli ustalono, iż czynności monitorujące wobec podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji PIT-28, 36 i 36L za lata 2015 i 2016 oraz VAT-7 i VAT-7K za 2016 są nadal kontynuowane.

Biorąc po uwagę znaczną liczbę podmiotów ujawnionych na raportach dot. brakujących deklaracji VAT-7 nasuwa się wniosek, że analiza spraw pod kątem otwierania / zamykania obowiązków podatkowych VAT i okoliczności opodatkowania w przypadku zawieszeń działalności gospodarczej nie była dokonywana na bieżąco. Ponadto stwierdzono niewielką ilość prowadzonych czynności sprawdzających dot. brakujących zeznań PIT-36 za rok 2015 i 2016 oraz deklaracji VAT-7 za 2016 rok w porównaniu z ogólną ilością podatników zobowiązanych do złożenia wskazanych deklaracji podatkowych.

Kontrolą objęto wykonywanie przez Urząd czynności takich jak:

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

W toku kontroli ustalono, iż w podatku dochodowym urząd podjął czynności sprawdzające wobec 24 na 30 poddanych kontroli podmiotów (80%), do których skierowano łącznie 35 wezwań. Natomiast w 6 pozostałych przypadkach podatnicy zostali niezasadnie ujawnieni na raportach monitorujących (20%). W wyniku podjętych czynności sprawdzających zeznanie roczne w podatku dochodowym złożyło tylko 2 podatników.

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

Za 2015r. wysłano 17 wezwań do 15 podatników w tym: do PIT 28 - 5 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36 - 5 wezwań do 3 podmiotów oraz do PIT 36L - 7 wezwań do 4 podmiotów. Natomiast za 2016r. do złożenia zeznań rocznych wysłano łącznie 18 wezwań do 13 podmiotów w tym: do PIT 28 - 5 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36 - 5 wezwań do 3 podmiotów oraz do PIT-36L - 8 wezwań do 5 podmiotów. Pierwsze wezwania do złożenia brakujących zeznań za 2015r. kierowano do podatników w okresie od 28 do maksymalnie 587 dni po dacie sporządzenia raportu monitorującego, przy czym w 9 przypadkach opóźnienie wyniosło ponad 100 dni. Ponowne zaś w 5 przypadkach wysłane zostały po upływie od 33 do 559 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania, przy czym w 4 przypadkach opóźnienie wyniosło ponad 100 dni. Z kolei za 2016r. pierwotne wezwania do złożenia zeznań wysłano niezwłocznie tj. w okresie od 2 dni od sporządzenia raportu do 210 dni, przy czym tylko w 1 przypadku opóźnienie wyniosło ponad 100 dni. Ponowne zaś w 5 przypadkach wysłane zostały po upływie od 65 do 257 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania, przy czym w 4 przypadkach opóźnienie wyniosło ponad 100 dni.

- w 18 przypadkach stwierdzono znaczną zwłokę w podejmowaniu zarówno pierwszych jak i kolejnych czynności mających na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-28, PIT-36 i PIT-36L za rok 2015 i 2016. Pierwotne wezwania wysłano po upływie 202, 210, 215, 230, 239, 242, 330, 526 i 587 dni od czasu ujawnienia na raportach monitorujących (10 przypadków), natomiast wezwania ponowiono po upływie 133, 139, 147, 238 i 257 dni od czasu ostatniego wezwania (8 przypadków).

W toku kontroli wyjaśniono, iż stwierdzone opóźnienie spowodowane jest znacznym obciążeniem pracą związanym między innymi z koniecznością prowadzenia czynności sprawdzających w nowych obszarach np. ulgi za „złe” dłużni, JPK, absencją pracowników, a także faktem przeniesienia ciężaru czynności sprawdzających na obszary przynoszące największe efekty podatkowe oraz mogące wpłynąć na wypłatę

odsetek (akcja zeznań podatkowych).

- w 6 przypadkach podatnicy zostali niezasadnie ujawnieni na raportach monitorujących dot. PIT-36 i PIT-36L za 2015 i 2016 z uwagi na błędy w zakresie otwartych obowiązków podatkowych i okoliczności opodatkowania,

- w 1 przypadku podatek został ujawniony na raporcie dot. nie złożonych w terminie zeznań PIT-36L za rok 2016 z uwagi na niezasadnie otwarty w tym okresie obowiązek PPL, który pierwotnie został otworzony dla wspólnika Sp. z o.o. Spółki komandytowej. Ponadto stwierdzono, iż niezasadnie wystosowano do podatnika wezwanie w sprawie złożenia PIT-36L za rok 2016. Zgodnie z odpisem z KRS z dniem 27.07.2015 podatek nie posiadał statusu wspólnika Spółki, natomiast obowiązek podatkowy pozostawiono otwarty. Mając powyższe na uwadze podatek nie był zobowiązany do złożenia PIT-36L za 2016 rok. W bazie POLTAX odnotowano właściwe zeznanie podatkowe PIT-36L za rok 2015 oraz PIT-37 za rok 2016. Dodatkowo stwierdzono znaczną zwłokę w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL wspólnika, który finalnie zamknięto w toku prowadzonej kontroli.

- w 2 przypadkach stwierdzono błędy w zakresie dat otwierania i zamykania obowiązku podatkowego PIT i okoliczności opodatkowania w związku ze zgłoszoną likwidacją działalności gospodarczej i dokonany wykreśleniem z CEIDG w trybie art. 34 ust. 5 pkt 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, iż stwierdzone błędy oraz opóźnienie w zamknięciu obowiązku podatkowego jak również niezasadnie wysłane wezwanie spowodowane było pomyłką i przeoczeniem pracowników wynikającym z pośpiechu i obciążenia pracą. Powyższe skorygowano w toku kontroli.

- w 8 przypadkach zeznanie za rok 2015 i 2016 zostało złożone w ustawowym terminie, jednakże na niewłaściwym formularzu tj. PIT-28, PIT-36 i PIT-37, zamiast PIT-36 i PIT-36L. Urząd podjął stosowne działania w tym zakresie, wysłano wezwania do złożenia korekty rozliczenia rocznego na prawidłowym formularzu, z czego jedynie w 2 przypadkach złożono korektę rozliczenia na właściwym formularzu,

W ramach podejmowanych czynności sprawdzających w podatku od towarów i usług oraz brakujących deklaracji VAT -7 i VAT-7K za 2016r. ustalono, iż wysłano 23 wezwania do 8 podatników na 10 poddanych kontroli (80%), jednakże w żadnym przypadku nie wyegzekwowano brakujących deklaracji.

- w 1 przypadku podatek został ujawniony na raportach monitorujących dot. braku deklaracji VAT-7 z uwagi na fakt, iż jest podatnikiem VAT czynnym z obowiązkiem składania miesięcznych deklaracji. Podatnik w zgłoszeniu VAT-R z dnia [REDAKTOWANO] zadeklarował składanie deklaracji miesięcznych VAT-12 (opodatkowanie w formie ryczałtu usług taksówkowych) z czego się przez cały 2016 wywiązywał. Deklaracje za rok 2016 w większości były składane w ustawowym terminie, jedynie deklaracja za miesiąc luty i czerwiec została złożona po terminie.

- w 1 przypadku podatek został niezasadnie ujawniony na raporcie dot. braku deklaracji za I kwartał 2016 z uwagi na błędnie zamknięty okres opodatkowania w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej. Podatnik w CEIDG z dnia [REDAKTOWANO] zgłosił zawieszenie działalności gospodarczej od dnia [REDAKTOWANO], w związku z powyższym okres opodatkowania winien być zamknięty z dniem [REDAKTOWANO] tj. z ostatnim dniem z jakim działalność była prowadzona. Zamknięcie okresu opodatkowania z dniem [REDAKTOWANO] wpłynęło na niezasadne ujawnienie podmiotu na raporcie monitorującym. Powyższe pozostaje w sprzeczności z wytycznymi Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku wskazanymi w piśmie nr NU-1/0711-0149/13 z dnia 25.10.2013r., gdzie wskazano procedury zamknięcia w systemie Poltax okresu opodatkowania w przypadku zawieszenia działalności gospodarczej.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, iż powyższe spowodowane było przyjętą w urzędzie interpretacją wytycznych w tym zakresie. Wskazano, iż dotychczas okres opodatkowania zamykano w systemie POLTAX z datą zawieszenia, tak aby dane zawarte w CEIDG i CRP KEP były tożsame. Jednakże po telekonferencji z 08.2017r. podczas której poruszono m.in. temat dat zamykania okresów opodatkowania w obowiązku VAT w związku z zawieszeniem działalności - nastąpiła zmiana sposobu postępowania zgodnie z przekazanymi w jej toku wytycznymi. Ponadto stwierdzony błąd skorygowano w toku kontroli.

W przypadku rozliczeń miesięcznych sporządzono 14 wezwań dot. 4 podmiotów, które wysłano w okresie od 1 do maksymalnie 86 dni od czasu ujawnienia podmiotu na raporcie za dany okres rozliczeniowy.

	Natomiast w przypadku rozliczeń kwartalnych wystosowano łącznie 9 wezwań skierowanych do 4 podmiotów. Wezwania wysyłano niezwłocznie tj. od dnia w którym wykonano raport do maksymalnie 8 dni, przy czym w 1 przypadku wezwanie ponowiono po upływie 29 dni od czasu ostatnio wysłanego wezwania. W wyniku podjętych czynności sprawdzających w żadnym przypadku nie wyegzekwowano brakujących deklaracji. w związku z uchylaniem się od obowiązku składania deklaracji 8 podmiotów wykreślono z rejestru podatników VAT w trybie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług. W toku kontroli ustalono, iż w żadnym kontrolowanym przypadku nie kierowano wniosków do komórki karnej skarbowej, natomiast w 1 przypadku złożono wnioszek o kontrolę podatkową w zakresie podatku PIT i VAT w związku z podejrzeniem nieprawidłowości za poprzednie okresy rozliczeniowe. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim p. Małgorzata Resmerowska, - Kierownik Działu p. Sylwester Dorawa, - Kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników p. Ewa Chraniuk.
Ustalenia	Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby stwierdzono, że: - w 2 przypadkach wystąpiło opóźnienie w zakresie sporządzenia raportów monitorujących brak zeznań PIT-36 za rok 2015 i deklaracji VAT-7K za IV kwartał 2016, które zostały wygenerowane po upływie 442 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania oraz po 68 dniach od upływu ustawowego terminu do złożenia deklaracji VAT. Powyższe było niezgodne z wewnętrznymi ustaleniami dot. terminu sporządzania przedmiotowych raportów, - w 18 przypadkach podejmowano zarówno pierwsze jak i kolejne czynności mające na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-28, PIT-36 i PIT-36L za rok 2015 i 2016 ze znaczną zwłoką. Pierwotne wezwania wysłano po upływie od 202 do 587 dni od czasu ujawnienia na raportach monitorujących, natomiast wezwania ponowiono po upływie od 133 do 257 dni od czasu ostatniego wezwania. - w 9 przypadkach wystąpiły błędy w zakresie dat otwierania i zamykania obowiązku podatkowego PIT / VAT oraz okoliczności opodatkowania, co wpłynęło m.in. na niezasadne ujawnienie podatników na raportach monitorujących. Reasumując należy stwierdzić, iż kontrolowany urząd podejmował działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz deklaracji VAT. Do podatników kierowano wezwania do złożenia brakującego dokumentu, jednakże stwierdzono opóźnienia w wystosowywaniu zarówno pierwszych jak i ponownych wezwań do podatników. W trakcie kontroli stwierdzono również, że wystąpiły błędy w zakresie otwierania i zamykania obowiązków podatkowych w przypadku zmiany formy opodatkowania, zawieszenia lub likwidacji działalności gospodarczej jak również wykreślenia z CEIDG w trybie art. 34 ust. 5 pkt 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Stwierdzone błędy wynikają z pomyłki lub przeoczenia pracowników i zostały w toku kontroli poprawione, jednakże analiza spraw pod kątem otwierania / zamykania obowiązków podatkowych wskazuje na brak rzetelności w działaniu, co finalnie wpływa na niezasadne wystąpienie podmiotu na raporcie monitorującym.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność US w zakresie prawidłowości podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT-7 i VAT7K należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT, PPL CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.

Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201), • ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032), • ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888), • ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137), • ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.186 ze zm.).
--------------------	---

Opis stanu faktycznego	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji PIT, PPL i sprawozdań finansowych przez osoby fizyczne zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Monitorowanie obowiązku i terminowości składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-36 i PIT-36L za lata 2015 i 2016 urząd prowadził na podstawie raportów sporządzonych z podsystemu POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów za 2014r. i 2015r.” dla przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej indywidualnej oraz przychodów spółki przy założeniu parametrów powyżej 5.000.000 zł (załącznik B zeznania) obligującego do założenia ksiąg rachunkowych. Za okres objęty kontrolą analiza i weryfikacja poszczególnych pozycji raportów dokonywana była pod kątem postanowień art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na podstawie raportów monitorujących obowiązek składania zeznań za 2015r. ustalono, że zobowiązanych do złożenia PIT – 36L było 69 podatników. W ramach czynności sprawdzających wezwania wysłano do 24 podatników. W wyniku podjętych czynności sprawdzających – wyjaśniających zeznania złożyło 15 podatników. Z kolei do złożenia PIT-36 zobowiązanych było 340 podatników. Wezwania wysłano do 113 podatników. Na skutek wysłanych wezwań 39 podatników złożyło zaległe zeznania podatkowe. Na podstawie raportów monitorujących obowiązek składania zeznań za 2016r. ustalono, że do złożenia zeznań PIT-36L zobowiązanych było 74 podatników. Wezwania do złożenia zeznań Urząd wysłał do 7 podatników. W wyniku skierowanych wezwań 25 podatników złożyło zeznania podatkowe. Natomiast obowiązek złożenia zeznań PIT-36 posiadało 373 podatników. W toku czynności sprawdzających do 96 podatników wystosowano wezwania, zaległe deklaracje podatkowe złożyło 46 podmiotów. W latach objętych kontrolą obowiązek złożenia sprawozdań finansowych posiadało łącznie 28 podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (14 podatników za 2015r. oraz 14 podatników za 2016r.). Czynności sprawdzające Urząd podjął za 2015r. wobec 3 podatników, a za 2016r. wobec 4 podatników. Na skutek podjętych czynności we wszystkich przypadkach złożone zostały zaległe sprawozdania finansowe. Z raportów kontrolnych z aplikacji e-Orus „Wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej” sporządzonych na dzień rozpoczęcia kontroli wynika, że do złożenia zeznania PIT wraz z dokumentacją rachunkową za 2015 rok zobowiązanych było 119 podatników, a za 2016r. - 117 podatników Do kontroli wytypowana została próba - 10 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania PIT - PPL oraz jednocześnie sprawozdania finansowego, po 5 za każdy rok podatkowy. Czynnościami kontrolnymi objęto: terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT, PPL i sprawozdań finansowych, czynności podejmowane przez Urząd zmierzające do realizacji tego obowiązku wobec podmiotów uchylających się, oraz sporządzanie wniosków do stanowiska KS a także przesłanki odstąpienia od ukarania. Na podstawie wytypowanej do kontroli próby ustalono: - w okresie objętym kontrolą Urząd monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób fizycznych. Raporty dla zeznań za 2015r. sporządził dwukrotnie: w dniu 22.06.2016r. dla PPL oraz w dniu 23.06.2016r. dla PIT (tj. 1,5 miesiąca po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznań). Natomiast za 2016r. – sporządził 4 raporty dla podatników PIT- PPL w dniu 21.08.2017r. tj. ok. 3,5 miesiąca po upływie terminu do złożenia zeznań. - weryfikował podmioty po kątem poprawności otwartych obowiązków podatkowych i statusu zgłoszonej w CEiDG działalności gospodarczej. - dla próby objętej kontrolą nie sporządzał wniosków o ukaranie na podstawie ustawy Kodeks karny skarbowy. - nie wysyłał wezwań do złożenia zeznań, sprawozdań finansowych, czy dokumentacji podatkowej, w 8 przypadkach na 10 badanych dokumentacja podatkowa i rachunkowa złożona została w terminie ustawowym. Monitorowanie obowiązku składania deklaracji CIT-8 i sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Monitorowanie obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych za 2015r. od osób prawnych
--------------------------------------	--

prowadzone było na podstawie raportów z podsystemu *e-Orus*.

Do celów monitorowania składanych dokumentów Urząd wykorzystał raporty:

- dla deklaracji CIT-8 „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”
- dla sprawozdań finansowych „Wykaz niezłożonych CIT-ST, CT-STR lub SPR-SF”.

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

- zeznań CIT-8 nie złożyły 162 podmioty w tym organizacje, stowarzyszenia i wspólnoty. Wobec 106 podmiotów podjęte zostały czynności sprawdzające. W wyniku podjętych czynności 48 podmiotów złożyło zeznania podatkowe CIT-8, a do budżetu Państwa wpłynęła kwota 3376,00 zł z tytułu zaległych podatków.
- zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych było 185 podmiotów. Wobec 105 podmiotów podjęto czynności sprawdzające, wynikiem czego było złożenie sprawozdań finansowych w 11 przypadkach.

Realizując obowiązek monitorowania terminowości składania zeznań CIT-8 za 2016r Urząd sporządził raport w dniu 04.05.2017r „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”. Z danych statystycznych wynika, że w terminie ustawowym do dnia 31.03.2017r. zeznań rocznych CIT-8 nie złożyło 167 podmiotów. Wobec 124 podjęte zostały czynności sprawdzające, a w 43 przypadkach złożone zostały deklaracje podatkowe CIT-8.

Monitorowanie składania sprawozdań finansowych przez podmioty zobowiązane przeprowadzono na podstawie raportu „Wykaz niezłożonych CIT-ST, CT-STR, SPR-SF”. Z przedłożonych kontrolującym danych wynika, że do złożenia sprawozdań finansowych za 2016r zobowiązanych było 161 podmiotów. Czynności sprawdzające podjęto wobec 124 podmiotów. Z kolei w 2 przypadkach, w wyniku podjętych czynności złożone zostały sprawozdania finansowe.

Raporty kontrolne sporządzone wg stanu na dzień 21.12.2017r. sprawdzające skuteczność podejmowanych przez organ czynności uwiaryściły 39 podmiotów za 2015r. oraz 50 podmiotów za 2016r. które do dnia kontroli nadal zobowiązane są do złożenia sprawozdań finansowych.

Do kontroli wytypowano próbę - 20 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych, po 10 podmiotów za każdy badany rok podatkowy.

Na podstawie wytypowanej próby ustalono, że Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób prawnych:

- sporządzał raporty monitorujące terminowość składanych zeznań CIT-8: za 2015r. – w dniu 28.06.2016r. tj. 89 dni po upływie terminu do złożenia zeznania, a za 2016r – w dniu 04.05.2017r tj. 34 dni po ustawowym terminie na złożenie zeznania,

- sporządzał raporty monitorujące terminowość składania sprawozdań finansowych, za rok 2015. w dniu 13.10.2016r. listujący podmioty zobowiązane do złożenia dokumentacji rachunkowej za 2014r. , natomiast za 2016r. w dniu 12.07.2017r. listujący podmioty zobowiązane do złożenia dokumentacji rachunkowej za 2015r

- wysyłał do podmiotów i podatników wezwania na piśmie oraz kontaktował się telefonicznie, na okoliczność powyższego sporządzając stosowne adnotacje służbowe. W trakcie prowadzonych czynności wystosował łącznie 15 wezwań w tym: 9 za 2015r. oraz 6 za 2016r. W większości przypadków wezwania dotyczyły złożenia zeznania CIT-8 oraz jednocześnie sprawozdania finansowego wraz z dokumentacją rachunkową. Wezwania do złożenia zeznań CIT-8 za 2015r. wysyłane były w przedziale czasowym od 14 do 44 dni po sporządzeniu raportu, a za 2016r. pierwsze już w dniu sporządzenia raportu.

Z kolei wezwania do złożenia sprawozdań finansowych, za 2015r. wysłano do zobowiązanych po upływie 200 dni, a za 2016r. po upływie 300 dni od dnia sporządzenia raportu monitorującego.

Na okoliczność wezwań telefonicznych, sporządzone zostały 2 - adnotacje służbowe.

Wszystkie wezwania pisemne zawierały pouczenie z art. 83 z ustawy z dnia 10.09.1999r. Kodeks karny skarbowy.

- w toku prowadzonych czynności wobec podmiotów które nie realizowały obowiązku podatkowego (na przestrzeni kilku lat) dokonywał oględzin adresów rejestracyjnych. W przypadku podmiotów od których wracała niepodjęta korespondencja, w zależności od wyników stanu faktycznego (brak siedziby podmiotu, braku oznak prowadzenia działalności gospodarczej, nieprzarejestrowanie w terminie ustawowym działalności z RHB do KRS) występował do Krajowego Rejestru Sądowego w trybie art. 82 b ustawy Ordynacja podatkowa o informację o podmiotach i osobach uprawnionych do reprezentacji poszczególnych spółek, bądź kierował wnioski o wykreślenie przedsiębiorców z KRS.

W okresie od 01.12.2016 do dnia kontroli Urząd wysłał do Sądu 28 wniosków o wykreślenie z rejestru

	KRS, z czego w 5 przypadkach nastąpiła już likwidacja podmiotu. - dla próby objętej kontrolą nie były sporządzane wnioski o ukaranie na podstawie ustawy kodeks karny skarbowy. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> - Kierownik Działu p. Sylwester Dorawa.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej i rachunkowej przez osoby prawne, stwierdzono: - zbyt późne wysyłanie wezwań do złożenia brakującej dokumentacji rachunkowej Raport monitorujący terminowość składania sprawozdań finansowych za 2015r. sporządzony został w dniu 13.10.2016r. natomiast wezwania do złożenia sprawozdań finansowych wysłano do zobowiązanych w dniach 04.05.2017r. i 08.05.2017r. tj. po upływie ok. 200 dni od daty sporządzenia raportu monitorującego. Za rok 2016 raport monitorujący terminowość złożenia sprawozdań finansowych sporządzony został w dniu 12.07.2017r. natomiast wezwania do złożenia sprawozdań wysłano w dniach 08.05.2017 i 19.05.2017r. tj. za 2016r. po upływie 300 dni od dnia sporządzenia raportu monitorującego. W zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej przez osoby fizyczne prowadzące księgi rachunkowe na podstawie badanej próby stwierdzono : - w 2 przypadkach sprawozdania finansowe nie zostały złożone. Do podatników nie wysłano wezwań do złożenia dokumentacji rachunkowej, zaś analiza zeznania rocznego wykazała, że w obu przypadkach ujawnione przez podatników przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, nie nakładały obowiązku zaprowadzenia ksiąg rachunkowych, podatnicy na raporcie znaleźli się niezasadnie.
Ocena częściowa	Działalność US w zakresie w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT, PPL, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: • przestrzeganie terminowości i prawidłowości otwierania oraz zamykania obowiązków podatkowych, • ograniczanie okresów zwłok w podejmowaniu i kontynuowaniu czynności sprawdzających w stosunku do podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań rocznych PIT-28, PIT36 i PIT-36L, • sporządzanie raportów monitorujących bez zbędnej zwłoki po zakończeniu procesu przetwarzania dokumentów w systemie POLTAX za okres sprawozdawczy. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	---

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

Gdańsk, dnia.....2018-04-19

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku
[Podpis]
Tomasz Staboszowski

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

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

Wyłączenia jawności dokonały:

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

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