



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**



Załącznik nr 14
do Instrukcji I-089/3

2201.KW.0710.15.2016.

UNP 2201 - 16 - 100590

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	„Zaliczki na podatek w formie uproszczonej (ustalanie, przypisywanie, egzekucja)”
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim ul. Lubichowska 4 83-200 Starogard Gdański
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Danuta Drowska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca funkcję Naczelnika od dnia 01.10.2002 r.
Kontrolerzy:	Maja Czarzasta-Grzegorzczuk - starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli, Anna Kopeć - komisarz skarbowy, Wioleta Kaczmarek - starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-KW1.073.8.2016 z dnia 26.07.2016 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 02.08.2016 r. - 17.08.2016 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 1/2016
Okres objęty kontrolą	Od 2015 r. do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	<u>Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:</u> 1. sprawdzenie rozwiązań organizacyjnych w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej, 2. sprawdzenie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych, 3. sprawdzenie prawidłowości sporządzania przypisu zaliczek uproszczonych, 4. sprawdzenie prawidłowości monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.

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	Czynności podejmowane przez kontrolowany Urząd w zakresie obsługi zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej (ustalanie, przypisywanie, egzekucja) należy ocenić jako prawidłowe . W badanym obszarze stwierdzono jedynie uchybienia, niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności tj.: - w zakresie terminowości: wprowadzania do systemu Poltax zawiadomień o wyborze dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej (w incydentalnych przypadkach) oraz dokumentów wewnętrznych określających przypis ZOB-D; - niedokonywania powiązań formularza ZOB-D z zawiadomieniami o wyborze uproszczonej formy wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy;

683

	- wszczynania w ciągu roku podatkowego postępowań egzekucyjnych w zakresie nieuregulowanych zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej, bez uprzedniego przeprowadzenia postępowań podatkowych dot. określenia zaliczki (uchylenie o charakterze incydentalnym); - dokonania przypisu w nieprawidłowej wysokości (1 przypadek) lub jego niedokonania (4 przypadki). Urząd Skarbowy w Starogardzie Gdańskim nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez podmioty zewnętrzne.
--	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

5. Rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej - organizacja pracy komórek zajmujących się tematem kontroli, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 6/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 27.03.2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim. - Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 137/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim. - Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 36/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Starogardzie Gdańskim. - Zarządzenie nr 9/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim. - Zarządzenie nr 1/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 13 stycznia 2014 r. zmieniające Zarządzenie nr 9/2012 z dnia 20 listopada 2012 r. w sprawie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim. - OBWIESZCZENIE NR 1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 06 maja 2015 r. w sprawie dokumentów, które po 01.04.2015 r. obowiązują jako procedury do realizacji opisanych w nich zadań.
Opis stanu faktycznego	1. Nadzór: Jak wynika ze schematu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim, który stanowi załącznik do Zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 7 kwietnia 2016 r., nr 36/2016 oraz nr 137/2015 z dnia 02 września 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad: - Samodzielnym Referatem Rachunkowości, - Samodzielnym Referatem Spraw Wierzycielskich, - Działem Egzekucji Administracyjnej, - Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych, - Sekretariatem. Natomiast Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego sprawuje bezpośredni nadzór nad: - Działem Obsługi Bezpośredniej, - Działem Postępowań Podatkowych, - Wieloosobowym Stanowiskiem Analiz i Planowania, - Samodzielnym Referatem Kontroli Podatkowej. Natomiast jak wynika ze schematu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim, który stanowi załącznik do Zarządzenia nr 6/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 27.03.2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad: - Wieloosobowym Stanowiskiem Analiz i Planowania,

	- Samodzielnym Referatem Spraw Wierzycielskich, - Działem Egzekucji Administracyjnej, - Wieloosobowym Stanowiskiem Spraw Karnych Skarbowych, - Działem Organizacji i Logistyki, - Jednoosobowym Stanowiskiem Obsługi Prawnej Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad: - Działem Obsługi Bezpośredniej, - Działem Postępowań Podatkowych. - Samodzielnym Referatem Kontroli Podatkowej Natomiast Główny Księgowy sprawował bezpośredni nadzór nad: - Samodzielnym Referatem Rachunkowości Podatkowej, - Wieloosobowym Stanowiskiem Rachunkowości Budżetowej. Osobą odpowiedzialną za funkcjonowanie Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) w okresie objętym kontrolą była Pani Maria Mandziara. Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej (OB) sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pan Janusz Pochylczuk. 2. Organizacja pracy komórek realizujących kontrolowane zadania: W toku kontroli w oparciu, o obowiązujące akty prawa wewnętrznego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z procesem obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej. Jak ustalono, powyższy proces skoncentrowany jest w Dziale Obsługi Bezpośredniej przy współudziale innych komórek organizacyjnych Urzędu. Do zadań tej komórki należy m.in: • przyjmowanie deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej, • identyfikowanie i rejestrowanie w systemie informatycznym przyjętych dokumentów, • tworzenie rejestrów przypisów i odpisów, • dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych. Komórkami współuczestniczącymi w procesie obsługi zaliczek w formie uproszczonej są w urzędzie w szczególności: Samodzielny Referat Rachunkowości (RP), Samodzielny Referat Spraw Wierzycielskich (SW). Zadania pracowników uczestniczących w procesie zostały określone w zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności. Poza Regulaminami Organizacyjnymi Urzędu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim, wprowadził, obejmujące zakresem tematykę kontroli, Zarządzenie nr 9/2012 z dnia 20 listopada 2012 r., zmienione następnie zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 13.01.2014 r. w zakresie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego. Na mocy Obwieszczenia nr 1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim z dnia 06.05.2015 r. powyższe zarządzenia zostały uznane za obowiązujące po dniu 01.04.2015r., jako procedura do realizacji opisanych w nich zadań.
Ustalenia:	W toku kontroli ustalono, iż: 1. Zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim nr 9/2012 z dnia 20 listopada 2012 r., zmienione następnie zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 13.01.2014 r. w zakresie wdrożenia szczegółowej procedury obiegu i zasad rejestracji dokumentów wpływających do Urzędu Skarbowego wymaga dokonania aktualizacji m.in. w zakresie dostosowania ujętego w dokumencie nazewnictwa komórek organizacyjnych urzędu i wykonywanych przez nie zadań do aktualnych zapisów Regulaminu Organizacyjnego. W trakcie kontroli ustalono, iż Urząd podjął działania mające na celu uaktualnienie powyższej procedury. Na obecnym etapie trwają prace nad nowym dokumentem. Wyjaśnienia w niniejszej kwestii zostały złożone w dniu 11.08.2016 r. przez Kierownika Działu Czynności Sprawdzających OB Panią Marię Mandziara i kolejno w dniu 27.08.2016 r. przez Z-cę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim Pana

	Janusza Pochylczuk.
Ocena cząstkowa	Organizację pracy komórki będącej właścicielem procesu, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne <i>należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.</i>

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

Stan prawny	- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), - Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji
Cechy stanu faktycznego	W celu zweryfikowania działań Urzędu w kontrolowanym zakresie sporządzono w systemie informatycznym Poltax 6 raportów o złożonych dokumentach wymiaru, wg kodu formularzy CIT-ZZ, PIT-ZZ (zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy), wg daty wpływu do urzędu od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. oraz od dnia 01.01.2016 r. do dnia poprzedzającego rozpoczęcie kontroli, tj. do dnia 01.08.2016 r. z podziałem na rodzaj podatku CIT, PIT i PPL. Na podstawie sporządzonych raportów ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.01.2015 r. do dnia 01.08.2016 r. do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim wpłynęły łącznie 134 zawiadomienia dotyczące wpłacania zaliczek w uproszczonej formie, w tym: 14 dot. CIT, 38 dot. PIT i 82 dot. PPL. Raporty za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. wykazały: w zakresie podatku CIT - 2 podmioty, w zakresie podatku PIT - 10 podmiotów, w zakresie podatku PPL - 35 podmiotów. Raporty za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia poprzedzającego rozpoczęcie kontroli wykazały: w zakresie podatku CIT - 12 podmiotów, w zakresie podatku PIT - 28 podmiotów, w zakresie podatku PPL - 47 podmiotów. Zbadaniu poddano wszystkie podmioty z raportu w zakresie podatku CIT i PIT za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. oraz po 10 spraw z pozostałych raportów dotyczących zarówno osób fizycznych, jak i organizacji, z podziałem na rodzaj podatku.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono, że: - We wszystkich przypadkach objętych kontrolą, podatnicy spełniali ustawowe przesłanki dla dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej, w tym: złożyli do urzędu zawiadomienia o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej; podjęli działalność gospodarczą wcześniej, niż w roku poprzedzającym rok podatkowy wyboru; w zeznaniach rocznych za okres poprzedzający dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata wykazali dochody przekraczające kwotę wolną od podatku. - Zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek zostały złożone w terminach wskazanych w przepisach: - art. 25 ust. 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (przez podatników CIT), - art. 44 ust. 6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (przez podatników PIT i PPL).

	- Do zawiadomień o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek, została sporządzona przez pracowników Urzędu odrębnie na każdy rok podatkowy i rodzaj podatku (PIT, PPL, CIT) analiza zbiorcza z weryfikacji przez organ możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy. Na okazanych za lata 2015 i 2016 analizach zbiorczych widniały m.in. zapisy dotyczące wysokości kwoty zaliczki na dany rok podatkowy oraz informacje o dokumentach i kwotach będących podstawą ich wyliczenia. - Wysokość zaliczek uproszczonych dodatkowo podlegała weryfikacji w sytuacji złożenia przez podatnika korekty (w badanej próbie nie wystąpiły decyzje określające wysokość dochodu lub zobowiązania podatkowego). - W jednym przypadku stwierdzono wprowadzenie do systemu Poltax nieprawidłowej kwoty zaliczki. Wyliczenie przez Urząd wysokości badanej zaliczki na rok podatkowy 2016 nie zostało zweryfikowane na bieżąco, pomimo wpływu kolejnej korekty zeznania. Wg wyjaśnień Kierownika Referatu Czynności Sprawdzających przyczyną takiego stanu rzeczy było przeoczenie. W trakcie kontroli dokonano anulowania w systemie Poltax dokumentów ZOB-D z nieprawidłową wysokością zaliczki oraz dokonano przypisów w prawidłowej wysokości. - W dwóch przypadkach objęte próbą zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy zostały wprowadzone do systemu POLTAX z opóźnieniem tj.: - w 2015 r. - po upływie około 1 roku od daty wpływu dokumentu do Urzędu. - w 2016 r. - po upływie miesiąca od daty wpływu dokumentu do Urzędu. Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Czynności Sprawdzających wynika, że zaistniała sytuacja dot. roku 2015 spowodowana była brakiem przepływu dokumentów pomiędzy komórkami Urzędu. Na podstawie weryfikacji danych oraz uzgodnień ustalono, że zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłaty zaliczek podatku zostały przekazane przez komórkę OB-3 do komórki OB-2 z pominięciem komórki OB-4. Przypadek dot. roku 2015 został dodatkowo ujęty i opisany w części nr 3 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego (pkt. 2, pptk. 2.1). W złożonych wyjaśnieniach wskazano ponadto, że sytuacja dot. roku 2016 wynikała z zagubienia lub niewłaściwego podpięcia kserokopii dokumentu. Z dokonanych ustaleń wynika, że dokument PIT-ZZ wpłynął do Urzędu w dniu 15.01.2016 r. oraz że został wprowadzony do systemu Poltax po upływie 30 dni roboczych, od daty jego wpływu tj. w dniu 21.03.2016 r. W toku kontroli ustalono, że Podatnik został ujawniony w raporcie zaległości za rok 2016, jednakże przypis obejmujący kwotę miesięcznej zaliczki w przypadku tego Podatnika mieścił się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę.
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w zakresie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych należy ocenić pozytywnie z uchybieniami .

3. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis, a następnie księgowania przypisu oraz poprawności powiązania formularzy.	
Stan prawny	- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), - Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji
Opis stanu faktycznego	W toku kontroli przedłożono następujące wydruki sporządzone w dniu 02.08.2016 r. z systemu E-orus "wykaz podmiotów wg wartości okoliczności okresu opodatkowania": 1. za okres 01.01.2015r. – 31.12.2015r. w zakresie podatku CIT 13 pozycji, w podatku PIT 32 pozycje,

w podatku PPL 104 pozycje,
2. za okres 01.01.2016r. – 01.08.2016r. w zakresie podatku CIT 21 pozycji, w podatku PIT 42 pozycje, w podatku PPL 124 pozycje.
Do badania wytypowano po 10 pierwszych pozycji z każdego raportu.

1.Prawidłowość przypisu na formularzu ZOB-D (poprawność wyliczonej zaliczki z uwzględnieniem ewentualnej korekty deklaracji/decyzji)

Wszystkie badane dokumenty sporządzono na formularzu ZOB-D z wariantem formularza nr 4 oraz z powodem wystawienia 1.

W toku kontroli zbadano prawidłowość sporządzenia dokumentu wewnętrznego określającego przypis w zakresie poprawności wyliczenia kwoty miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że poza jednostkowym przypadkiem, wyliczenia kwot zaliczek dokonywano w sposób prawidłowy zgodny z art. 6b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.Terminowość sporządzenia ZOB-D, rejestru oraz terminowość księgowania

W wyniku wytypowanej próby, zbadano:

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

W zbadanych sprawach w zakresie podatków PIT/PPL/CIT za okresy 2015 i 2016 roku do dnia kontroli stwierdzono przypadki przekroczenia terminów do realizacji podejmowanych przez Urząd działań, m. in. dotyczących tworzenia i ujmowania w rejestrze przypisów/odpisów dokumentu ZOB-D określającego przypis zaliczki uproszczonej – tj. do 15-go każdego m-ca za m-c poprzedni (za m-c styczeń – termin do 25-go lutego). W incydentalnych przypadkach stwierdzono, iż dokonanie przypisów nastąpiło ze znacznym opóźnieniem tj. dot. podatku PPL i PIT za 2015 r. - w 2016 r.

2.1. Na podstawie badanej próby ustalono, iż poza 2 przypadkami dokonania przypisów za 2015 r. w roku 2016, co do zasady przypisy ZOB-D dotyczące zaliczek uproszczonych za poszczególne m-ce 2015 i 2016 roku do dnia kontroli miały miejsce w zakresie podatków PIT, PPL i CIT:

- a) za m-c styczeń – w m-cu następującym po m-cu ustawowego terminu płatności zaliczki tj. w m-cu marcu,
- b) za m-ce 02-12 - w m-cu ustawowego terminu płatności zaliczki

Stwierdzono jednocześnie 10 sytuacji braku przypisów zaliczek w systemie Poltax pomimo otwartego obowiązku podatkowego z okolicznością opodatkowania PIT-RU/CIT-RU/PPL-RU – tj. 4 w zakresie podatku CIT za 2015 r., 1 w podatku CIT za 2016 r., 4 w podatku PIT za 2015 r. i 1 w podatku PIT za 2016r.

W 6 z 10 w/wym. sytuacji niedokonanie przypisów zaliczek należało uznać za uzasadnione z uwagi na wystąpienie w sprawach okoliczności utraty prawa do korzystania przez podatników z wpłat zaliczek w formie uproszczonej lub rezygnacji z tego prawa. W następstwie powyższych ustaleń dokonano zmian w module rejestracja.

W 4 pozostałych przypadkach (dot. 3 podmiotów) brak przypisów był wynikiem braku przepływu informacji w zakresie zarejestrowania podatnika z opcją wyboru dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej - z komórki rejestracyjnej Urzędu do komórki czynności sprawdzających. Wyjaśnienia w niniejszych sprawach w dniu 26.08.2016 r. złożył Kierownik Referatu Czynności Sprawdzających OB-4.

2.2. Terminowość sporządzenia rejestru przypisu zaliczek miesięcznych w uproszczonej formie określono na podstawie ilości dni (upływu czasu) pomiędzy datą sporządzenia dokumentu ZOB-D w Poltax a datą

zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową. W zakresie podatku CIT, PIT i PPL w badanych przypadkach za poszczególne okresy 2015-2016 do dnia kontroli data sporządzenia dokumentu ZOB-D była tożsama z datą zatwierdzenia rejestru przez komórkę wymiarową.

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

Na podstawie badanej próby ustalono, że księgowanie przypisów ZOB-D w podatku PIT, PPL i CIT było dokonywane niezwłocznie tj. co do zasady w dniu zatwierdzenia rejestru przypisów/odpisów przez komórkę wymiarową. Jedynie w 2 kontrolowanych przypadkach stwierdzono dokonanie zaksięgowania przypisu w przedziale powyżej 5 do 15 dni od daty zatwierdzenia rejestru.

3. Prawdliwość powiązania dokumentu wewnętrznego ZOB-D z formularzem CIT-ZZ, PIT-ZZ

Na podstawie zbadanej próby ocenie poddano poprawność powiązania formularzy ZOB-D za poszczególne okresy 2015 i 2016.z zawiadomieniami o wyborze dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej PIT-ZZ i CIT-ZZ

- w podatku PIT do dnia kontroli formularze ZOB-D **nie zostały powiązane** z zawiadomieniami PIT-ZZ w 7 na 20 badanych przypadków (dot. 4 podmiotów),

- w podatku PPL formularze ZOB-D **nie zostały powiązane** z zawiadomieniami PIT-ZZ w 4 na 20 badanych przypadków (dot. 2 podmiotów)

- w podatku CIT objęte kontrolą przypisy na formularzu ZOB-D zostały każdorazowo **prawidłowo powiązane** z zawiadomieniami o wyborze uproszczonej formy wprowadzonymi do systemu Poltax na formularzu CIT-ZZ.

Pismem z dnia 26.08.2016 r. Kierownik Referatu Czynności Sprawdzających OB-4 oświadczył, że dotyczące w/wym. spraw, wprowadzone i zatwierdzone w 2015 i 2016 roku decyzje wewnętrzne ZOB-D nie posiadają numeru dokumentu związanego z uwagi na fakt, iż zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy złożone w latach ubiegłych nie zostały wprowadzane do systemu Poltax jako odrębny dokument (PIT-ZZ, CIT-ZZ).

Jak ustalono w trakcie kontroli wybór formy uproszczonej wpłacania zaliczek w w/wym. sprawach został każdorazowo odnotowany w systemie Poltax w module rejestracji wskazując na wystąpienie okoliczności określającej obowiązek o symbolu: PIT-RU, PPL-RU lub CIT-RU.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia :

- w 11 na 60 kontrolowanych spraw dokumenty ZOB-D określające przypis zaliczki **nie zostały powiązane** z zawiadomieniami o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek.

Zasady powiązań dokumentów wymiarowych zostały określone w:

podręczniku użytkownika aplikacji Poltax wydanie 4.0.2p3 - wprowadzając dane podstawowe, w tym przypadku dokumentu ZOB-D pole numeru dokumentu związanego musi być wypełnione, jeżeli dla danego formularza decyzji wymagane jest powiązanie z dokumentem pierwotnym,

w zasadach powiązań dokumentów wymiarowych podsystemu Kontrola Obsługi Systemu Poltax wydanie 8 – dokument wewnętrzny określający przypis ZOB-D zaleca się, a w niektórych przypadkach jest wymagane wiązanie decyzji o rodzaju formularza P – decyzja/postanowienie z zawiadomieniem o wyborze uproszczonej formy wpłaty zaliczek podatku PIT – PIT-ZZ/zawiadomieniem o wyborze uproszczonej formy wpłaty zaliczek podatku CIT – CIT-ZZ w przypadku wyboru uproszczonej formy wpłaty zaliczek w podatku.

- 4 przypadki (dot. 3 podmiotów) niedokonania w systemie Poltax przypisów zaliczek dokumentem wewnętrznym ZOB-D.

Ocena cząstkowa

Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

4. Monitorowanie wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucja należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.

Stan prawny

- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 186),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619),
- zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji,

Opis stanu faktycznego

W celu zweryfikowania działań organu w zakresie monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia sporządzono w podsystemie komputerowym Poltax2B 6 raportów zawierających zestawienia przypisów niezapłaconych według formularza ZOB-D w okresie sprawozdawczym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz od 01.01.2016 r. do dnia kontroli, z podziałem na rodzaj podatku. Z raportów badaniu poddano łącznie 38 spraw dotyczących osób fizycznych.

Ustalono, że w kontrolowanym Urzędzie okresowo w ramach monitorowania stanu zaległości, w tym z tytułu nieuregulowanych zaliczek na podatek w formie uproszczonej, wykonywane są raporty z podsystemu Poltax 2B w zakresie zestawienia przypisów. Weryfikacja prawidłowości wpłat zaliczek w formie uproszczonej w Urzędzie Skarbowym odbywa się za pomocą raportów - przypisy nie zapłacone i polega na sprawdzeniu, czy podatnik uiścił zaliczkę w pełnej wysokości lub z uwzględnieniem prawidłowej kwoty odliczeń z tytułu składek zdrowotnych. Analiza i kwalifikacja danych z przedmiotowych raportów, a kolejno czynności przedegzekucyjne zmierzające do wyegzekwowania należności są realizowane w ramach Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono:

1. W wyniku analizy danych 20 wytypowanych podmiotów z raportów zawierających zestawienie przypisów niezapłaconych wg formularza ZOB-D w zakresie grudnia 2015 r. i stycznia - maja 2016 r., z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL ustalono:

- w 3 przypadkach organ podatkowy podjął czynności zmierzające do wyegzekwowania należności poprzez wystosowanie upomnień do zapłaty, a w 2 z tych przypadków poprzez wystawienie tytułów wykonawczych. Wszczęcie egzekucji administracyjnej nastąpiło bez przeprowadzenia w trakcie roku podatkowego, w pierwszej kolejności postępowań podatkowych i wydania decyzji w zakresie określenia zaliczek w prawidłowych wysokościach.
W sprawach tych nie skierowano zawiadomień do komórki karnej skarbowej.
- w 1 sprawie do zaległości za kwiecień 2016 r. ustalono, iż należność w całości wpłacił samodzielnie podatnik a została ona ujawniona w raporcie zaległości z uwagi, iż figurowała na innym koncie; natomiast do miesięcy: styczeń, luty, marzec i maj 2016 r. przypisy obejmowały należności mieszczące się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę,
- wobec 11 podmiotów przypisy obejmowały należności mieszczące się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę (w 2 z tych przypadków zaległości za grudzień 2015 r. występowały z powodu nierozliczenia zeznania rocznego PIT-36, bądź PIT-36L),
- w 3 przypadkach zaległości dotyczyły grudnia 2015 r., po rozliczeniu zeznania zaległości nie występują,
- w 2 przypadkach zaległości zostały ujawnione w raporcie z powodu błędnego zrównoważenia dokonanych wpłat (faktycznie podatnicy nie mają zaległości).
-

2. W wyniku analizy danych 18 wytypowanych podmiotów z raportów zawierających zestawienie przypisów niezapłaconych według formularza ZOB-D w zakresie stycznia - listopada 2015 r., z podziałem

6-6

	na rodzaj podatku PIT, PPL ustalono, iż wobec wszystkich podmiotów przypisy obejmowały należności mieszczące się w kwocie składki zdrowotnej pomniejszającej zaliczkę.
Ustalenia	W zakresie realizowania czynności egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek w formie uproszczonej, na podstawie zbadanej próby, kontrolujący stwierdzili podejmowanie przez organ podatkowy działań w zakresie monitorowania odliczania składki zdrowotnej, wystosowywania upomnień do zapłaty oraz prowadzenia egzekucji administracyjnej. Wszczęcie egzekucji administracyjnej nastąpiło bez przeprowadzenia w trakcie roku podatkowego, w pierwszej kolejności postępowań podatkowych i wydania decyzji w zakresie określenia zaliczek w prawidłowych wysokościach. W stosunku do podatników podlegających kontroli nie podejmowano działań polegających na tzw. „miękkiej egzekucji”. W świetle składanych wyjaśnień nie podjęto takich działań, gdyż podatnicy ci nie spełniali kryteriów - posiadali już zaległości w innych należnościach podatkowych. <u>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</u> 1) Pan Bogdan Kropidłowski – kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich 2) Pani Anna Modrzejewska - kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości Podatkowej
Ocena częstkowa	<i>Mając na uwadze powyższe ustalenia działania organu podatkowego w zakresie monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia należy ocenić pozytywnie</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<u>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca:</u> 1. Niezwłoczne wprowadzanie do systemu Poltax zawiadomień o wyborze wpłacania zaliczek na podatek w formie uproszczonej oraz dokumentów wewnętrznych ZOB-D określających przypis zaliczki. 2. Dokonywanie powiązań formularzy określających przypis ZOB -D. 3. W sytuacji braku bądź zaniżenia wpłat – podejmowanie właściwych w danym przypadku działań mających na celu wyegzekwowanie zaliczek: w formie czynności przedegzekucyjnych m.in: miękkiej egzekucji, upomnień do zapłaty, postępowań podatkowych, czy też ostatecznie postępowania egzekucyjnego. 4. W uzasadnionych przypadkach dokonywanie bieżącej aktualizacji stosowanych w Urzędzie procedur wewnętrznych. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie <u>w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u> informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
---	---

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

Gdańsk, dnia 2016 -10- 2 6

P.O. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Gdańsku
[Podpis]

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

b. Jurek
2016.10.24

26-10-2016
[Podpis]