



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**



2201-KW1.0710.39.2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

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 w okresie od 01.01.2015r. do dnia kontroli.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Człuchowie ul. Jerzego z Dąbrowy 5E 77-300 Człuchów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Irena Kaczyńska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od 01.07.1992r.
Kontrolerzy:	Eugenia Mojsiewicz, starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli Patrycja Porębska, komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia nr 2201-KW1.073.16.2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 20 września 2016r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	29.09.2016 – 18.10.2016
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art.6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	2/2016
Okres objęty kontrolą	od 01.01.2015r. do dnia kontroli
Zakres przedmiotowy 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, PIT-36L 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 Człuchowie w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Formułując powyższą ocenę Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku uwzględnił prawidłowość działań podejmowanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w latach 2014-2015 w zakresie terminowości składania zeznań, deklaracji VAT oraz sprawozdań finansowych osób do tego zobowiązanych oraz podejmowanych w tym zakresie czynności sprawdzająco – wyjaśniających. Na pozytywną ocenę wpływ mają działania w zakresie przyjętych rozwiązań organizacyjnych w

kontrolowanej jednostce, szybkość podejmowanych działań w zakresie sporządzania raportów monitorujących oraz terminowość składania prawem wymaganych dokumentów, sporządzanie i wysyłanie wezwań do podatników, a także działania w zakresie współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu w szczególności z Działem Rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono jednak, że wystąpiły uchybienia czasowe w sporządzaniu i wysyłaniu ponownych wezwań do podatników, zamykaniu obowiązków podatkowych w przypadku likwidacji działalności gospodarczej, oraz wprowadzaniu do systemu komputerowego okoliczności obowiązku podatkowego w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej.

Wpływ na ocenę pracy Urzędu Skarbowego w Czluchowie niewątpliwie wpływ miał fakt, że stwierdzone w trakcie kontroli błędy i uchybienia miały charakter incydentalny.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono ponadto, że za 2014r. nie były sporządzane informacje zbiorcze o nieprzekazanych do komórki karnej zawiadomieniach sprawców o popełnianych przez nich czynach zabronionych. Powyższa okoliczność stanowiła odstępstwo od postanowień określonych w zarządzeniu z dnia 31.08.2012r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie nr 17/2012 w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechania składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego - to jednak w żaden sposób nie wpłynęła negatywnie na pracę Urzędu, gdyż ocena dokumentów złożonych po terminie dokonywana była zgodnie z przepisami ww. zarządzenia i weryfikowana pod kątem wystąpienia przesłanek do sporządzenia wniosku do komórki karnej skarbowej, bądź odstąpienia od ukarania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Stan prawny

- Zarządzenie Nr 3/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie z dnia 25.03.2014r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Czluchowie,
- Zarządzenie Nr 11/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 01.04.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Czluchowie,
- Zarządzenie Nr 123/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Czluchowie zm. Zarządzeniem Nr 166/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.12.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Czluchowie z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016r.
- Zarządzenie nr 21/2014r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie z dnia 30.06.2014r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Czluchowie.
- Instrukcja I-090/1w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Skarbowym w Czluchowie, stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 13/2014r. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 06.06.2014r.
- Zarządzenie nr 17/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie z dnia 31.08.2012 w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechania składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego w Urzędzie Skarbowym w Czluchowie.
- Procedura Wewnętrzna nr 9/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie z dnia 11.04.2015 w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechania składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego w Urzędzie Skarbowym w Czluchowie.
- Procedura Wewnętrzna nr 4/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie z dnia 04.04.2016 w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechania składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego w Urzędzie Skarbowym w Czluchowie.

	• Procedura Wewnętrzna Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie nr 5/2015 z dnia 01.04.2015r. w sprawie zasad postępowania w zakresie podatku od towarów i usług. • Zarządzenie nr 18/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie z dnia 18.05.2015r. w sprawie realizacji zadań wynikających z Wytocznych 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 zajmował się Dział Obsługi Bezpośredniej kierowany: - w okresie od 18.02.2011 do 08.01.2016r. przez Panią Krystynę Dziemiańczyk, a - w okresie od 09.01.2016r. do chwili obecnej przez Pana Krzysztofa Michalaka. W kontrolowanej komórce na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli zatrudnionych było 9 osób łącznie z kierownikiem. Czynnościami sprawdzającymi deklaracji i zeznań podatkowych zajmowało się 6 osób, natomiast 2 osoby - rejestracją i ewidencją podatników. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Czulchowie bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej i realizacją zadań będących w zakresie tego Działu, podlegał Zastępcy Naczelnika Urzędu Panu Ryszardowi Kalabarczyk. Procesy związane z monitorowaniem obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych oraz zadań nałożonych na Dział Obsługi Bezpośredniej w regulaminie organizacyjnym z dnia 25.03.2014r. stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 3/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie oraz z dnia 01.04.2015r. stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 11/2015r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie. Stosownie do postanowień ww. regulaminów do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej w zakresie: identyfikacji i rejestracji podatkowej należała m.in. <i>weryfikacja danych w rejestrach lokalnych</i>, a w zakresie czynności sprawdzających <i>dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych</i>. Do celów monitorowania składania zeznań w podatku PIT posilkowano się ponadto: - zarządzeniem nr 3/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie z dnia 22 stycznia 2015r. w sprawie określenia zasad weryfikacji i dokonywania czynności sprawdzających w zakresie zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014r.(obowiązującą od 22.01.2015), oraz - procedurą wewnętrzną nr 12/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czulchowie z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie określenia zasad weryfikacji i dokonywania czynności sprawdzających w zakresie zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015r.(obowiązującą od 29.12.2015), Wskazane akty prawa wewnętrznego regulowały m.in. proces realizacji czynności sprawdzających w stosunku do podatników, którzy za 2014 i 2015 nie rozliczyli się z uzyskiwanych dochodów (brak zeznania podatkowego). Działania monitorujące w zakresie podatku od towarów i usług w obszarach: - rejestracji, monitoringu oraz zaprzestania składania przez podatników VAT deklaracji, -zasad obiegu i postępowania z deklaracjami VAT i informacjami podsumowującymi, -kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji przy pomocy stosowanych narzędzi informatycznych oraz wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia, oraz - analizy działalności gospodarczej podatnika pod kątem wystąpienia obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług u podmiotów, które tego obowiązku nie zgłosiły, Urząd prowadził na podstawie regulacji ujętych w zarządzeniu nr 18/2011 z dnia 18.05.2011r. w sprawie realizacji zadań wynikających z Wytocznych do organizacji urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, oraz Procedury Wewnętrznej nr 5/2015 z dnia 01.04.2015r. w sprawie zasad postępowania w zakresie podatku od towarów i usług. Pomocniczo, zadania związane z monitorowaniem podatników uchylających się od obowiązków

składania zeznań, deklaracji i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, realizowały:

- Samodzielny Referat Rachunkowości poprzez dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej przypisanej w regulaminie organizacyjnym, oraz
- Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych w zakresie prowadzenia postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe oraz dochodzeń w sprawach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.)

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że w przypadku zeznań sporządzone wydruki podlegały szczegółowej analizie przez pracowników Działu Obsługi Bezpośredniej. W wyniku tych analiz sporządzane i wysyłane były do podatników bądź osób reprezentujących wezwania do złożenia brakujących zeznań. W przypadkach braku złożenia zeznań, wezwania wysyłano ponownie. Złożone dokumenty przekazywane były niezwłocznie do Samodzielnego Referatu Rachunkowości celem potwierdzenia dokonanych przez podatników zaliczek na podatek. W sytuacji gdy zaliczki były zgodne z zadeklarowanymi wpłatami – następowało wprowadzenie zeznań do systemu.

W przypadku natomiast deklaracji VAT – każdorazowo po upływie terminu do złożenia deklaracji VAT wykonywane były z systemu POLTAX „Raporty o niezłożonych deklaracjach” dla VAT-7, VAT-7K oraz VAT-8, które poddawane były szczegółowej analizie przez pracownika odpowiedzialnego za obsługę podatku od towarów i usług. Na podstawie dokonanych analiz, w przypadku podatników uchylających się od składania deklaracji sporządzane były wezwania do złożenia deklaracji VAT za brakujące okresy (miesiąc, kwartał). Dodatkowo w okresach kwartalnych celem dokładniejszej analizy podmiotów mających obowiązek składania deklaracji VAT – sporządzany był raport z systemu e-ORUS pn. „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT w poszczególnych okresach”.

Wobec podatników i podmiotów niedopełniających obowiązku składania zeznań, deklaracji VAT oraz sprawozdań finansowych sporządzane były zawiadomienia o popełnionych czynach zabronionych, które przekazywano do Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych, bądź wnioski o odstąpieniu od ukarania z powodów wymienionych w zarządzeniu nr 17/2012 z dnia 31.08.2012r. oraz Procedurach Wewnętrznych 9/2015 z dnia 11.04.2015r. i nr 4/2016 Naczelnika z dnia 04.04.2016r. w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechania składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego.

Zgodnie z postanowieniami § 5 wyżej wskazanych aktów prawa wewnętrznego w sytuacji nieprzekazania zawiadomienia do komórki karnej, kierownik komórki powinien sporządzić stosowną adnotację bądź notatkę służbową o przyczynach odstąpienia od ukarania i nadzorować przechowywanie tej informacji w sposób umożliwiający jej weryfikację. Ponadto do 5-tego dnia po upływie kwartału, był obowiązek sporządzenia i przekazania do komórki karnej zbiorczej informacji o nieprzekazanych do komórki karnej zawiadomieniach sprawców o popełnionych przez nich czynach zabronionych.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożone zostały rejestry (zbiorcze informacje) nieprzekazanych do komórki karnej zawiadomień o popełnionych czynach zabronionych przechowywane w Dziale Obsługi Bezpośredniej, sporządzone odrębnie dla każdego podatku:

- VAT za okres od 01.01.2015 do 04.10.2016,
- PIT-28 za okres od 01.01.2016 do 04.10.2016,
- PIT-36 za okres od 01.01.2016 do 04.10.2016,
- PIT-36L za okres od 01.01.2016 do 04.10.2016,
- CIT-8 za okres od 01.01.2016 do 04.10.2016,

W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej oświadczył, że w roku 2015 nie były sporządzane zbiorcze informacje o nieprzekazanych do komórki karnej

zawiadomieniach o popełnionych czynach zabronionych dla zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdaniach finansowych za 2014 rok.

Zawiadomienia o naruszenia przepisów prawa podatkowego sporządzane były przez pracowników analizujących zeznanie złożone po terminie, akceptowane przez kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej i przekazywane do komórki karnej. W przypadkach, kiedy złożone po terminie zeznania spełniały wymogi pozwalające na odstąpienie od ukarania – pracownik analizujący zeznanie bądź sprawozdanie finansowe odstępował od dalszych czynności. Na dokumencie przystawiana była pieczętka o odstąpieniu od sporządzenia wniosku o popełnieniu czynu zabronionego, podpis pracownika i podpis kierownika. Kierownik komórki podejmował ostateczną decyzję o odstąpieniu od ukarania sprawcy czynu zabronionego i nieprzekazaniu zawiadomienia do komórki karnej.

W okresie kontrolowanym upoważnienia podpisane przez NUS p. Irenę Kaczyńską do odstąpienia od ukarania posiadali:

- p. Krystyna Dziemiańczyk Kierownik Działu OB upoważnienie nr 33/2014 z dnia 29.12.2014 do podpisywania przy użyciu pieczęci o brzmieniu „*odstąpiono od sporządzenia wniosku o popełnieniu czynu zabronionego*” deklaracji w przypadku odstąpienia od ukarania w sytuacjach określonych w obowiązującej w tym zakresie procedurze, oraz
- p. Krzysztof Michalak Kierownik Działu OB upoważnienie nr 1/2016 z dnia 04.2016 do podpisywania przy użyciu pieczęci o brzmieniu „*odstąpiono od sporządzenia wniosku o popełnieniu czynu zabronionego*” deklaracji w przypadku odstąpienia od ukarania w sytuacjach określonych w obowiązującej w tym zakresie procedurze.

Dane statystyczne obrazujące podjęte przez Urząd Skarbowy w Czluchowie czynności monitorujące obowiązek składania deklaracji VAT, zeznań CIT, PIT-36, PIT-36L, PIT-28 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane wg okresów kalendarzowych przedstawiono w poniższej tabeli. Formą udokumentowania podjętych przez organ czynności w zakresie sporządzania wezwań do złożenia zeznań, deklaracji i sprawozdań finansowych były kopie wezwań.

I. w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 :

Lp	Deklaracje / zeznania	Liczba wysłanych wezwań	Liczba wyjaśnionych wezwań	Częstotliwość wystawienia wezwań
1	2	3	4	5
1	Deklaracje VAT	231	144	Po każdym terminie na złożenie deklaracji VAT
2	Zeznania PIT-28	203	145	Luty 2015, Styczeń-Maj 2016*
3	Zeznania PIT-36	60	31	Maj 2015, Maj 2016*
4	Zeznania PIT-36L	10	2	Maj 2015, Maj 2016*
5	Zeznania CIT-8	91	43	Czerwiec 2015, Grudzień 2015
6	Sprawozdania finansowe	150	70	Pierwsze Czerwiec 2015**, wezwania dot. samych sprawozdań finansowych – Sierpień- Grudzień 2015

* Dane ilościowe z ponowionych wezwań o złożenie zeznań za 2014 r. zostały ujęte w tabeli za 2016 rok, zgodnie z datą sporządzenia nowego wezwania. Zeznania były parokrotnie wysyłane do tych samych podatników, którzy nie złożyli zeznania rocznego.

**Na wezwaniach o złożenie zeznania CIT-8 umieszczona została jednocześnie informacja o obowiązku złożenia sprawozdania finansowego.

II. w okresie od 01.01.2016 do 28.09.2016 :

Lp	Deklaracje / zeznania	Liczba wezwań	Liczba wyjaśnionych wezwań	Częstotliwość wystawienia wezwań
1	2	3	4	5
1	Deklaracje VAT	180	129	Po każdym terminie na złożenie deklaracji VAT
2	Zeznania PIT-28	318	125	Kwiecień 2016, Lipiec 2016*
3	Zeznania PIT-36	140	44	Czerwiec 2016, Lipiec-Sierpień 2016*
4	Zeznania PIT-36L	36	7	Czerwiec 2016, Lipiec-Sierpień 2016*
5	Zeznania CIT-8	92	31	Maj 2016, jeszcze nie ponowiono wezwań
6	Sprawozdania finansowe	92	31	Pierwsze Maj 2016**, jeszcze nie wysłano wezwań dot. samych sprawozdań finansowych – przed weryfikacją, wcześniej wysłano razem z wezwaniami do CIT-8

*Dane ilościowe z ponowionych wezwań o złożenie zeznań za 2014 rok zostały ujęte w tabeli za 2016 r., zgodnie z datą sporządzenia nowego wezwania. Zeznania były parokrotnie wysyłane do tych samych podatników, którzy nie złożyli zeznania rocznego.

**Na wezwaniach o złożenie zeznania CIT-8 umieszczona została także informacja o obowiązku złożenia sprawozdania finansowego.

W zakresie objętym kontrolą w Urzędzie przeprowadzone zostały dwie kontrole funkcjonalne:

1. W dniu 29.05.2015r. w zakresie weryfikacji terminu zwrotu VAT – 7- na podstawie analizy raportu sporządzonego z systemu e-ORUS pn. „Wykaz weryfikacji terminu zwrotu VAT-7” stwierdzono, że jedna deklaracja VAT-7 za miesiąc 04/2015 została błędnie zatwierdzona z terminem zwrotu 60 dni zamiast 25 dni. W/w deklaracja została anulowana i wprowadzona z prawidłowym terminem zwrotu. Zwrot został dokonany w terminie.

Zalecenie pokontrolne – bieżące monitorowanie prawidłowości wprowadzonych deklaracji.

2. W dniu 22.06.2016r. w zakresie sporządzania wezwań do złożenia CIT-8 za 2015r. – dokonano weryfikacji sporządzonych wezwań do złożenia CIT-8 za 2015r. na podstawie raportu z systemu POLTAX.

Analiza wystawionych wezwań wykazała, że w 11 przypadkach na 92 ujawnione na raporcie, rok podatkowy prowadzonej działalności gospodarczej nie pokrywał się z rokiem kalendarzowym, w wyniku czego wezwania do złożenia CIT-8 sporządzone zostały niezasadnie. Wezwań nie wysłano.

Zalecenia pokontrolne – bieżąca analiza ewidencjonowanych dokumentów.

Wyjaśnienia złożyli:

- Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej - P. Krzysztof Michalak,
- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie P. Ryszard Kalabarczyk.

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 stwierdzono odstępstwo od zapisu § 5 zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Człuchowie w sprawie postępowania z zawiadomieniami składanymi przez sprawców o popełnionych czynach zabronionych i zaniechaniu składania zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego, polegające na niesporządzaniu w roku

	2015 informacji zbiorczych o nieprzekazanych do komórki karnej zawiadomieniach sprawców o popełnianych przez nich czynach zabronionych.
Ocena cząstkowa	Rozwiązania organizacyjne w zakresie rejestracji, oraz monitoringu składania deklaracji, zeznań oraz innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa należy ocenić – pozytywnie z uchybieniami .

2. Prawidłowość 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.

Stan prawny	- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) - ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2013r. poz.672); - ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011r. nr 177, poz. 1054 ze zm.); - ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 361 ze zm.); - ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.186 ze zm.) - ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012r., poz. 1314 ze zm.); - Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług
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-7 i VAT-7K, przeprowadzono na próbie losowo wybranych 50 podmiotów, po 10 wg rodzaju składanych zeznań i deklaracji, w tym po 5 za każdy rok podatkowy. Podstawę doboru podmiotów do kontroli stanowiły przedłożone przez Urząd raporty z aplikacji e-Orus i POLTAX „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” i „Raport o niezłożonych deklaracjach” sporządzone po zakończeniu wprowadzania zeznań złożonych w terminach ustawowych oraz raporty monitorujące podmioty które nie złożyły deklaracji VAT-7 i VAT-7K „Raport o niezłożonych deklaracjach VAT-7” oraz „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT – 7” w poszczególnych okresach. 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 odstąpień od ukarania. W wyniku badania wytypowanej próby stwierdzono : W kontrolowanym okresie raporty monitorujące terminowość składania zeznań w podatku dochodowym sporządzone zostały : - dla PIT-28/za 2014r. w dniu 05.02.2015r. (5 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania), a za 2015r. w dniu 29.03.2016r. (tj. 2 miesiące po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania) . - dla PIT-36/za 2014r. w dniu 11.05.2015r..(11 dni po upływie terminu ustawowego do złożenia zeznania), a za 2015r. w dniu 16.06.2016r. tj. 45 dni po upływie terminu do złożenia zeznania. - dla PIT-36L/za 2014r. w dniu 11.05.2015(11dni po upływie terminu), z kolei za 2015r. w dniu 07.06.2016 (tj. 36 dni po upływie terminu ustawowego). Z kolei wytypowane do kontroli raporty monitorujące terminowość składania deklaracji w podatku od towarów i usług sporządzone zostały odpowiednio dla:

- VAT-7 za poszczególne miesiące 2015r. w okresie od 2 do 7 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji, natomiast za miesiące od 01 do 07.2016r. w okresie od 2 do 6 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji.
- VAT-7K za poszczególne kwartały 2015r. w okresie od 3 do 39 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał, natomiast za I i II kwartał 2016r. w okresie od 3 do 17 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał.

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

Lp	Zeznania	Łączna liczba podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania / sprawozdania finansowego	Liczba podmiotów, która złożyła zeznania w terminie	Liczba podmiotów na wydruku do wezwania	Ilość złożonych zeznań/ sprawozdań finansowych po wezwaniu	Liczba wyjaśnionych wezwań (nieprawidłowo otworzony obowiązek, zmiana właściwości, zaprzestanie najmu)	Liczba niezłożonych zeznań
1	PIT-28 za 2014	1367	1135	232	117	57	58
	PIT-28 za 2015	1546	1348	198	102	23	73
2	PIT-36 za 2014	1824	1545	279	33	222	24
	PIT-36 za 2015	1823	1549	274	30	208	36
3	PIT-36L za 2014	386	363	23	7	6	10
	PIT-36L za 2015	407	375	32	4	16	12

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

Za 2014r. wystosowano w podatku dochodowym łącznie 21 wezwań do 15 podatników w tym: do PIT 36 – 6 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36L -9 wezwań do 5 podmiotów oraz do PIT 28 - 6 wezwań do 5 podmiotów.

Natomiast za 2015r. do złożenia zeznań rocznych w podatku dochodowym wysłanych zostało 17 wezwań do 13 podmiotów w tym: do PIT 36 – 6 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36L -5 wezwań do 4 podmiotów oraz do PIT 28 - 6 wezwań do 4 podmiotów.

Odnośnie deklaracji VAT -7 i VAT-7K za 2015r. wysłanych zostało 15 wezwań do 9 podatników. Z kolei za 2016r. wysłano 16 wezwań do 8 podmiotów.

Pierwsze wezwania do złożenia brakujących zeznań, za 2014r. wysyłane były w podatku dochodowym średnio od 1 do 11 dni po dacie sporządzenia raportu monitorującego.

Ponowne zaś w 5 przypadkach wysłane zostały w okresie od 370 do 508 dni od pierwszego wezwania.

Z kolei za 2015r. wezwania do złożenia zeznań w podatku dochodowym wysłano średnio po od 4 do 13 dni

	po upływie sporządzenia raportów. Natomiast w podatku od towarów i usług za 2015r. średnio po 5 dniach po wygenerowaniu raportu w przypadku rozliczeń miesięcznych, natomiast w przypadku rozliczeń kwartalnych wezwania wysyłano jeszcze przed wykonaniem raportów. Za 2016r. wezwania do złożenia deklaracji w podatku od towarów i usług wysyłano po upływie 4 dni od czasu sporządzenia raportów monitorujących, zarówno w przypadku rozliczeń miesięcznych jak i kwartalnych. W wyniku podjętych czynności sprawdzających zeznania roczne w podatku dochodowym za 2014r. złożyło 10 podatników (tj. 66,7% wytypowanej próby). Za 2015r. do dnia kontroli w wyniku prowadzonych czynności monitorujących zeznania w podatku dochodowym złożyło 6 podatników, co stanowi 40% wytypowanej do kontroli próby. Brakujące deklaracje w podatku od towarów i usług za 2015r. złożyło 6 podatników, co stanowi 66% wytypowanej próby. Z kolei za 2016r. do dnia kontroli wpłynęły 2 deklaracje, co stanowi 25 % wytypowanych do kontroli podatników. W wyniku podjętych czynności monitorujących sporządzono łącznie 6 wniosków do stanowiska KS o ukaranie za naruszenie przepisów podatkowych w tym 4 za 2014r. i 2 za 2015r. oraz 17 wniosków o odstąpienie od ukarania (w tym: za 2014r. -5 wniosków, za 2015r. – 10 wniosków oraz za 2016r. – 2 wnioski). W sytuacjach gdy zachodziły przesłanki do odstąpienia od ukarania, osoba upoważniona akceptując powyższe przystawiała pieczęć o treści „odstąpiono od sporządzenia wniosku o popelnieniu czynu zabronionego, podpis pracownika i podpis kierownika” oraz wpisywała datę. Podstawę prawną odstąpienia od sporządzenia wniosku o ukaranie wpisywano w prowadzonych wykazach wniosków o popelnieniu czynów zabronionych. Czynności kontrolne przeprowadzone na wytypowanej do kontroli próbie podatników i podmiotów wykazały, że wszystkie przypadki w których nastąpiło odstąpienie od ukarania, były uzasadnione, a kierownicy Działu OB p. Krystyna Dziemiańczyk oraz p. Krzysztof Michalak. posiadali do takich odstąpień uprawnienia wynikające z pełnomocnictw udzielonych przez Naczelnika Urzędu w Czulchowie.
Ustalenia	Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby stwierdzono, że: - w 5 przypadkach opóźnienia czasowe w sporządzeniu ponownych wezwań do złożenia zeznań PIT-36 i PIT-36Ld, wynoszą od 370 o 508 dni od upływu pierwotnego wezwania do złożenia dokumentów. <i>Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu OB p. K. Michalaka wynika, że zwłoka w zakresie sporządzenia ponownego wezwania wynika z sytuacji kadrowej w komórce tj. zmian osobowych. Po przejęciu obowiązków przez osobę aktualnie zajmującą się tym podatkiem – od 02.2016r. (poprzednia osoba została przeniesiona do Samodzielnego Referatu SW) - po zakończeniu akcji zeznań możliwym było przeanalizowanie przejętej dokumentacji, a tym samym wystawienie ponownych wezwań. Z powodu przeoczenia pracownika wezwania nie zostały wysłane wcześniej.</i> - w 1 przypadku podatnik został ujawniony na raporcie dot. nie złożonych w terminie zeznań PIT-36L za rok 2015 z uwagi na niezasadnie otwarty w tym okresie obowiązek PPL, który pierwotnie został otworzony dla wspólnika spółki jawnej. Spółka zgłosiła likwidację działalności z dniem 31.05.2014, obowiązki podatkowe w spółce zamknięto, natomiast obowiązki powiązanych wspólników pozostawiono otwarte. W bazie danych POLTAX odnotowano zeznanie PIT-36L za rok 2014 oraz PIT-40A za rok 2015, które wpłynęły do urzędu skarbowego w terminie przewidzianym do ich złożenia. W toku kontroli stwierdzono opóźnienia czasowe w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL wspólnika tj. po upływie 332 dni kalendarzowych od daty likwidacji Spółki. <i>Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu OB p. K. Michalaka wynika, że uchybienie terminowi zamknięcia obowiązku wspólnika spółki spowodowane było przeoczeniem pracownika.</i> - w 1 przypadku stwierdzono nieprawidłowe ewidencjonowanie w bazie komputerowej faktu zawieszenia

	działalności gospodarczej zgodnie z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr NU-1/0711-0149/13 z dnia 25.10.2013r., gdzie wskazano wprost procedury zamknięcia w systemie Poltax okresu opodatkowania w przypadku zawieszenia działalności gospodarczej. Powyższe w toku kontroli skorygowano. <i>Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu OB p. K. Michalaka wynika, że powyższe wynika z omyłki pracownika.</i> 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 zastrzeżenia budzić mogą stwierdzone opóźnienia czasowe w wystosowywaniu ponownych wezwań do podatników. Natomiast stwierdzone błędy w zakresie zamykania obowiązku podatkowego oraz okresu opodatkowania w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z przeoczenia i omyłki pracownika oraz zostały w toku kontroli poprawione
Ocena cząstkowa	Działalność US w zakresie prawidłowości podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT-7 i VAT7K należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

3. Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT, 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 2015 r., poz. 613 ze zm.) - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 361 z późn. zm.), - ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.); - ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.); - ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 186 ze zm.)
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Człuchowie brak było procedur wewnętrznych dotyczących monitorowania podmiotów uchylających się od obowiązku terminowego składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych od osób fizycznych i prawnych. Czynności związane z monitorowaniem realizacji tego obowiązku za rok 2014 Urząd prowadził na podstawie rejestrów sporządzonych w pliku Excel zawierających podmioty (osoby fizyczne i prawne) obowiązane do złożenia sprawozdań finansowych, wyselekcjonowane na podstawie analiz raportów. Natomiast za 2015r. na podstawie raportów z aplikacji e- Orus sporządzonych w dniu 06.10.2016r.: - dla osób fizycznych obowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych „Wykaz podmiotów w dokumentacji rachunkowej”, - dla osób prawnych obowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych „Wykaz niezłożonych CIT-ST, CIT-STR lub SPR-SF”, a w przypadku zeznań CIT-8 na podstawie raportu z dnia 12.05.2016r. „Raport o niezłożonych deklaracjach” i z dnia 06.10.2016r. „Raport o niezłożonych dokumentach wymiaru” za okres 01.01.- 31.03.2016r. Odnosnie braku raportów będących podstawą wystawienia wezwań do złożenia CIT-8 i sprawozdań finansowych za 2014r. Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej złożył w dniu 06.10.2016r. wyjaśnienia, z których wynika, że raporty monitorujące obowiązek składania deklaracji i sprawozdań finansowych były sporządzone. O powyższym świadczy chociażby fakt, że w systemie widnieją raporty CIT-8 ze statusem N czyli <i>oczekiwane</i>, a ich utworzenie jest możliwe po wywołaniu odpowiedniej funkcji w systemie POLTAX, w teczkach z kopiami wezwań znajdują się natomiast sporządzone przez pracownika zestawienia w excelu dotyczące wysłanych wezwań w w/w zakresie. Brak raportów najprawdopodobniej wynika z tego, że dołożone zostały do innych dokumentów, zaś nieobecność osób zajmujących się prowadzonymi czynnościami powoduje dodatkowe trudności w ich odszukaniu. Jak wynika bowiem z wyjaśnień pracownik (1 osoba) który zajmował się monitorowaniem osób fizycznych

i prawnych zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych, od 01.07.2015r. jest nieobecny w pracy (wcześniej przebywał na urlopie wypoczynkowym, a następnie do 31.12.2015r. na zwolnieniu chorobowym). Aktualnie natomiast przebywa na urlopie macierzyńskim.

Na czas nieobecności pracownika (w okresie od 01-06-2015 do 31-12-2015) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Człuchowie zatrudnił na umowę zlecenie pracownika (emeryta), który prowadził sprawy w/w zakresie i zajmował się rozliczaniem osób prawnych i fizycznych oraz monitorował obowiązek składania deklaracji CIT-8 i sprawozdań finansowych za 2014r.

Tryb postępowania z podmiotami uchylającymi się od terminowego składania zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych, oraz podejmowane przez Urząd czynności monitorujące - sprawdzające przebiegały identycznie jak opisane w części III PWP w przypadku monitorowania zeznań PIT i deklaracji VAT.

Dane dotyczące podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań i sprawozdań finansowych oraz efekty podjętych przez Urząd czynności sprawdzających i wyjaśniających w latach 2014 - 2015 przedstawiono w poniższej tabeli.

	Zeznania	Łączna liczba podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania / sprawozdania finansowego	Liczba podmiotów, która złożyła zeznania w terminie	Liczba podmiotów na wydruku do wezwania	Ilość złożonych zeznań/ sprawozdań finansowych po wezwaniu	Liczba wyjaśnionych wezwań (nieprawidłowo otworzony obowiązek, zmiana właściwości, zaprzestanie najmu)	Liczba niezłożonych zeznań
1	CIT-8 za 2014	565	474	91	67	1	23
2	CIT-8 za 2015	726	634	92	21	13	58
3	Sprawozdania finansowe osób fizycznych i prawnych za 2014	445	345	100*	66	1	33
4	Sprawozdania finansowe osób fizycznych i prawnych za 2015	407	349	57*	-	-	57**

* Na wezwaniach o złożenie zeznania CIT-8 umieszczona została także informacja o obowiązku złożenia sprawozdania finansowego.

** Za 2015 rok nie wysłano jeszcze wezwań dot. samych sprawozdań finansowych – przed weryfikacją.

Za okres objęty kontrolą, wytypowano łącznie próbę 34 losowo wybranych podmiotów, w tym : po 10 podmiotów według rodzaju składanych sprawozdań finansowych i po 5 za każdy rok podatkowy (zeznanie CIT-8 i sprawozdania finansowe osób prawnych, oraz zeznanie PIT i sprawozdania finansowe osób fizycznych), oraz 14 podmiotów obowiązanych do złożenia zeznań CIT-8 w tym: 5 podmiotów za 2014r. i 9 podmiotów za 2015r.

Czynnościami kontrolnymi objęte zostały :

- terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania PIT i CIT-8 oraz sprawozdań finansowych,
- czynności podejmowane przez Urząd wobec podatników którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia

zeznań i sprawozdań finansowych w terminach określonych przez ustawodawcę.
- sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania.

W wyniku badania ustalono, że czynności monitorujące terminowość składanych **zeznań i sprawozdań finansowych osób fizycznych za 2014r.** Urząd prowadził, na podstawie rejestru, który zawierał wyselekcjonowaną w wyniku analizy grupę podmiotów uchylających się od terminowego złożenia dokumentów. Rejestr zawierał 9 pozycji.

Na podstawie badania wytypowanej próby stwierdzono:

Do złożenia sprawozdań finansowych osób fizycznych wysłanych zostało 5 wezwań. Wezwania sporządzone i wysłane zostały ok. 5.5 m-ca po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznań PIT i sprawozdań finansowych. W 4 przypadkach wezwania - zostały odebrane. W jednym przypadku pomimo dwukrotnego awizowania - nie zostało podjęte. Dwa podmioty złożyły prawem wymagane dokumenty. W jednym przypadku z wyjaśnień podatnika na wezwanie wynika, że w okresie prowadzenia działalności nie osiągnął przychodu który obligowałby go do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Po rozpoznaniu pisma podatnika, Urząd uznał niezasadność wezwania. Z kolei w jednym przypadku w wyniku analizy zeznania stwierdzono wyłącznie przychody ze stosunku pracy i brak przychodów z działalności gospodarczej. W niniejszej sprawie urząd prowadzi czynności wyjaśniające. Sporządzono 1 wniosek do kks o popełnieniu czynu zabronionego tj. niezłożenie w terminie ustawowym do 30.04.2015r. sprawozdania finansowego przez podmiot zobowiązany. W jednym przypadku wniosku do kks nie sporządzono, pomimo istnienia podstaw do ukarania.

Na podstawie wytypowanej próby we wszystkich przypadkach zeznania PIT – złożone zostały w terminie ustawowym do 30.04.2015r.

Z kolei monitorowanie terminowości składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób fizycznych za 2015r. Urząd prowadził, na podstawie sporządzonego w dniu 16.10.2016r. raportu „Wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej”. Raport listował 19 podmiotów.

Na podstawie wytypowanej próby stwierdzono, że zeznania PIT oraz sprawozdania finansowe osób fizycznych złożone zostały w terminie ustawowym do 30.04.2016r.

W wyniku czynności kontrolnych związanych z monitorowaniem obowiązku składania **zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych osób prawnych**, stwierdzono:

- czynności do zeznań CIT-8 za 2014r. prowadzone były na podstawie rejestru „Rejestr wezwań do złożenia zeznań CIT-8 po terminie” zawierającego wyselekcjonowaną w wyniku analizy raportów grupę podmiotów zawierającą 71 podmiotów i organizacji.

Z zapisów dokonanych w poszczególnych kolumnach rejestru wynika, że do wszystkich podmiotów ujawnionych w rejestrze wysłane zostały w dniach 10 - 11.06.2015r. wezwania do złożenia zeznań CIT-8. Na wezwania dokumenty złożyło 26 podmiotów, w pozostałych przypadkach w wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono: zmianę właściwości miejscowej urzędu, wykreślenie obowiązku podatkowego. Znaczna część wezwań - 34szt. zwrócona została do urzędu jako niepodjęte w terminie. W przypadku podmiotów które nie podjęły wezwań, korespondencja została wysłana ponownie.

Czynności natomiast związane z weryfikacją obowiązku i terminowości składania sprawozdań finansowych. urząd prowadził na podstawie wykazu, który sporządzono w wyniku analiz raportów. Analiza raportu wyłoniła grupę 48 podmiotów które nie złożyły sprawozdania finansowego za 2014r. Na podstawie zapisów w poszczególnych kolumnach wykazu stwierdzono, że do wszystkich podmiotów ujawnionych w rejestrze wysłane zostały w okresie od 24.08 do 17.12.2015r. wezwania do złożenia sprawozdań finansowych. W wyniku wezwań sprawozdania złożyły 24 podmioty, a w 24 przypadkach wezwania wysłano ponownie. Sporządzonych zostało 12 wniosków do komórki karnej skarbowej.

- za 2015r. monitorowanie obowiązku składania zeznań CIT-8 prowadzone było na podstawie raportu sporządzonego w dniu 12.05.2016r. z aplikacji POLTAX „Raport o niezłożonych deklaracjach” zawierający 92 podmioty i organizacje. W wyniku podjętych czynności 19 podmiotów złożyło zeznania, w 11 przypadkach ustalono, że podmioty posiadały inny rok obrachunkowy niż kalendarzowy. W pozostałych przypadkach prowadzone są nadal czynności a do podatników wysłane zostały wezwania.

Czynności monitorujące obowiązek złożenia sprawozdań finansowych prowadzone są na podstawie raportu

	sporządzonego w dniu 06.10.2016r z aplikacji e- Orus „ Wykaz niezłożonych CIT-ST, CT-STR lub SPF-SF”. Raport zawierał 57 podmiotów obowiązanych do złożenia prawem wymaganych dokumentów w tym 47 podmiotów do złożenia sprawozdań finansowych wg zgłoszenia rejestracyjnego NIP. Do dnia rozpoczęcia kontroli Urząd nie podjął czynności monitorujących. Wskazać jednak należy, że w wezwaniach które wysyłane były do złożenia zeznań CIT-8 Urząd zamieszczał informację, o obowiązku złożenia sprawozdania finansowego wskazując podstawę prawną. Czynności sprawdzające – wyjaśniające w przedmiotowym zakresie Urząd podjął w trakcie kontroli. W zakresie sprawozdań finansowych wysłanych zostało 7 wezwań za 2014r. średnio ok. 3 miesiące po upływie terminu do złożenia sprawozdań finansowych. W wyniku wezwań we wszystkich przypadkach złożono sprawozdania finansowe. W 4 przypadkach sporządzone zostały wnioski do kks o popełnieniu czynu zabronionego w związku z naruszeniem art. 80b ustawy z dnia 10.09.1999r. kodeks karny skarbowy – nieterminowe złożenie sprawozdania finansowego. W jednym przypadku odstąpiono od sporządzenia wniosku o ukaranie. W wyniku badania wytypowanej do kontroli próby za 2015r. stwierdzono, że sprawozdania finansowe we wszystkich przypadkach złożone zostały w terminie .
Ustalenia	W toku kontroli na podstawie wytypowanej próby stwierdzono: 1.W wyniku przeprowadzonych czynności monitorujących - sprawdzających i wyjaśniających do podatników i organizacji wysłanych zostało łącznie 14 wezwań wszystkie dotyczą złożenia zeznań CIT -8 (5- za 2014r. i 9-za 2015r.). W wyniku podjętych przez Urząd czynności zeznania złożyło za 2014r. - 5 podatników, co stanowi 100 % badanej próby. Za 2015r. zeznania złożyło również - 5 podmiotów, co stanowi 55,6.% poddanych czynnościom kontrolnym. W 9 przypadkach odstąpiono od sporządzenia wniosku do kks o ukaranie. Wszystkie wezwania do złożenia zeznań CIT-8 zawierały podstawę prawną i informację o obowiązku złożenia sprawozdania finansowego przez podmioty zobowiązane. Wezwań do złożenia zeznań PIT za 2014 i 2015 – nie wysyłano, zeznania złożone w terminie. 2. W zakresie sprawozdań finansowych wysłanych zostało 7 wezwań za 2014r. odnośnie sprawozdań finansowych za 2014r. wezwania do ich złożenia wysłano łącznie do 10 podatników i organizacji, co stanowiło 100% badanej próby. Sprawozdania złożyło 7 podmiotów tj. 70% próby objętej czynnościami kontrolnymi. Z uwagi, iż ostateczny termin na złożenie sprawozdania finansowego osób prawnych za 2015r. upłynął w lipcu, a raport monitorujący terminowość składania sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane sporządzony został 06.10.2016r. w trakcie kontroli, brak było danych do oceny zarówno skali, jak i skuteczności podjętych przez Urząd czynności. W trakcie kontroli Urząd podjął czynności sprawdzające w przedmiotowym zakresie. 3.W wyniku podjętych czynności monitorujących sporządzonych zostało łącznie 6 wniosków do stanowiska KS o ukaranie za naruszenie przepisów podatkowych (za 2014r. 5 szt., w 2015r. - nie sporządzono). Za 2014r.w 1przypadku odstąpiono od ukarania. Pracownik podejmujący decyzję o odstąpieniu od ukarania posiadał stosowne pełnomocnictwo udzielone przez Naczelnika Urzędu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono ponadto: • jednostkowy przypadek niesporządzenia doniesienia karnego za nieterminowe złożenie sprawozdania finansowego osób fizycznych za 2014r., • przypadek niezasadnego sporządzenia wezwania do złożenia sprawozdania finansowego osób fizycznych za 2014r.(podatnik w okresie prowadzenia działalności gospodarczej nie osiągnął przychodu powodującego obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych). 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 prawnych oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane. Natomiast stwierdzone błędy były jednostkowe.
Ocena cząstkowa	Działania podejmowane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Czluchowie w zakresie monitorowania obowiązku terminowego składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego

zobowiązane należy ocenić - **pozytywnie**.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Ograniczanie okresów opóźnień w zakresie kontynuowania czynności sprawdzających w stosunku do podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań rocznych (dot. wysyłania ponownych wezwań). W przypadku natomiast pozostałych ustaleń dotyczących: - nieprowadzenia w 2015r. rejestru spraw (zbiorczych informacji) o nieprzekazanych do komórki karnej skarbowej zawiadomieniach o popełnionych czynach zabronionych za 2014r. oraz - stwierdzonych w toku kontroli jednostkowych przypadkach błędów i uchybień w działalności kontrolowanej jednostki, Dyrektor Izby Skarbowej odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych, ponieważ jak stwierdzono w trakcie czynności kontrolnych rejestr (wykaz zbiorczych informacji) nieprzekazanych do komórki karnej skarbowej zawiadomień o popełnionych czynach zabronionych w roku 2016 był prowadzony, a przyjęty sposób ewidencjonowania odstępiania od ukarania uporządkowany został odrębnie dla każdego podatku co spowodowało, że rejestry były czytelne i przejrzyste: Stwierdzone z kolei jednostkowe przypadki błędów i uchybień wynikające głównie z nieuwagi i przeoczenia pracowników prowadzących sprawy, w większości wyeliminowane zostały w trakcie kontroli, a w innych przypadkach urząd podjął czynności wyjaśniające.
---	--

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

2016-12-29

Gdańsk, dnia.....

p.o. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Gdańsku
Tomasz Stachowicz
Tomasz Stachowicz

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

B. Jan
2016.12.28