

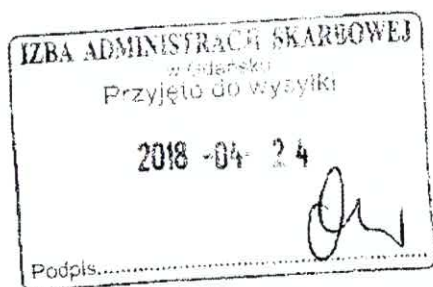


**Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.87.2017

UNP: 044873 12018

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                                       | Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                               | Urząd Skarbowy w Łęborku<br>ul. Słupska 23<br>84-300 Łębork                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>                    | <b>Pan Rafał Stubecki</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łęborku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.10.2015r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Kontrolerzy:</b>                                         | Patrycja Porębska, ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Eugenia Mojsiewicz, starszy ekspert skarbowy<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.87.2017 z dnia 30 listopada 2017r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b> | 06.12.2017 r. – 19.12.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>                 | Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr185, poz. 1092 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>                        | pod numerem 3/2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                | czynności podejmowane w okresie od 01.01.2016 do 2017 do dnia kontroli.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>                         | Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:<br><br>1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego,<br>2) Prawdopodobieństwo 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,<br>3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane. |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | <i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | <p>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 ponownych wezwań do podatników oraz jednostkowe przypadki błędów i opóźnień w zakresie otwierania / zamykania obowiązków podatkowych.</p> <p>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p> |

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

| <b>1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 132/2015 z dnia 02.09.2015 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu Łęborku,</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 172/2015 z dnia 30.12.2015 zmieniające Zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Łęborku,</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr 31/2016 z dnia 07.04.2016 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Łęborku,</li> <li>• Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 16/2017 z dnia 09.03.2017 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Łęborku,</li> <li>• Instrukcja z dnia 17.12.2012 r. nr I-038/1 w sprawie zasad sporządzania zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa/ wykroczenia skarbowego w Urzędzie Skarbowym w Łęborku,</li> <li>• Procedura nr P-03/02 z dnia 01.03.2016 r. w zakresie spraw karnych skarbowych,</li> <li>• Procedura nr P-03/03 z dnia 01.07.2017 r. w zakresie spraw karnych skarbowych,</li> <li>• Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                                                                                                    | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w okresie od 01.01.2016 do 09.03.2017 Drugi Dział Obsługi Bezpośredniej OB-2,</li> <li>- w okresie od 10.03.2017 do chwili obecnej Referat Obsługi Bezpośredniej SOB</li> </ul> <p>Wskazane komórki organizacyjne kierowane były przez p. Agatę Staszewską, która odpowiedzialna była za realizację zadań w zakresie czynności sprawdzających.</p> <p>Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Łęborku bezpośredni nadzór nad prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórkę ds. czynności sprawdzających sprawowany był i jest przez Zastępcę Naczelnika Urzędu przy czym do dnia 02.03.2017r. przez p. Monikę Matyjasik oraz od dnia 03.03.2017r. p. Izabelę Cieślińską.</p> <p>Zadania związane z monitorowaniem obowiązku składania deklaracji i sprawozdań finansowych wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych oraz zadań nałożonych na Drugi Dział Obsługi Bezpośredniej, a następnie Referat Obsługi Bezpośredniej w regulaminach organizacyjnych oraz zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracowników obowiązujących w okresie poddanym kontroli. Stosownie do postanowień regulaminów organizacyjnych do zadań ww. komórek należało m.in. dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych oraz zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.</p> |

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż do celów ustalenia i monitorowania podatników naruszających obowiązki terminowego złożenia deklaracji w podatku PIT, CIT i VAT generowano raporty pomocnicze z bazy e-ORUS oraz zestawienia z programu Ewidencje, które były sporządzane po wprowadzeniu do systemu informatycznego wszystkich dokumentów w powyższym zakresie. Wydruki w formie papierowej były wykonywane i przekazywane przez kierownika Referatu bezpośrednio pracownikom do realizacji zgodnie z przyjętym harmonogramem, który został stworzony jako narzędzie pomocnicze. W harmonogramach wskazano planowany rodzaj czynności i podatek, kwartał, datę planowanego wydruku wykazu niezłożonych zeznań lub innych dokumentów oraz wyznaczano termin realizacji danego zadania. Zarówno wydruki, jak i harmonogramy są przechowywane w opisanych segregatorach, z podziałem na rodzaje czynności, okres i rodzaje podatków. Dodatkowo, w okresie objętym kontrolą, posilkowano się również instrukcją w sprawie zasad sporządzania zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa / wykroczenia skarbowego w Urzędzie Skarbowym w Łęborku oraz procedurą w zakresie spraw karnych skarbowych.

Kontrolującym przedłożono łącznie 3 harmonogramy dot. :

- przeprowadzenia czynności sprawdzających przez OB-2 za 2015 rok w podatku PIT, CIT w II, III i IV kwartale 2016 (w tym wezwania do niezłożonych deklaracji PIT-28, CIT-8, PIT-36, PIT-36L oraz wezwania do niezłożonych sprawozdań finansowych),
- przeprowadzenia czynności sprawdzających przez SOB za 2016 rok w podatku PIT, CIT w II, III i IV kwartale 2017 (w tym wezwania do niezłożonych deklaracji PIT-28, CIT-8, PIT-36, PIT-36L oraz wezwania do niezłożonych sprawozdań finansowych),
- wezwań do niezłożonych deklaracji VAT-7 i VAT-7K za 2016r.

Czynności sprawdzające związane z analizą realizacji obowiązku podatkowego przez podatników, były i są przeprowadzane przez pracowników, aż do chwili przedawnienia. Pracownicy sukcesywnie analizują i wysyłają wezwania. W Urzędzie przyjęto zasadę, zgodnie z którą pierwsze wezwania wysyłano do podatników listem zwykłym, natomiast kolejne już za potwierdzeniem odbioru. W toku kontroli wyjaśniono, iż jest to sprawdzona i utrwalona praktyka, która pokazuje, że bardzo często łatwiej do podatnika trafia list zwykły (często przekazywany w razie jego nieobecności przez kogoś z domowników), niż przesyłka polecona. Dodatkowo do pomocy w ustaleniu adresu zamieszkania, czy też doręczenia wezwania, angażowane są w ramach współpracy w urzędzie także komórki kontroli, egzekucji i ewidencji podatników. Mając na uwadze fakt, iż w wielu przypadkach podatnicy czy podmioty, które nie realizują obowiązku podatkowego powtarzają się w kolejnych latach, to czynności sprawdzające, zmierzające do wyegzekwowania obowiązku składania deklaracji przez tych podatników, prowadzone są do 5 lat wstecz, aż do chwili przedawnienia. Ponadto są to działania bardziej pracochłonne (wyszukiwanie w bazach danych lat poprzednich, korespondencja z innymi instytucjami np. PIP, Sanepid, Sądy, poszukiwanie prezesów, przedstawicieli spółek, itp.) i angażujące większą liczbę pracowników, w tym z innych komórek urzędu (np. komórek egzekucji, kontroli, czy ewidencji – ustalanie aktualnego adresu zamieszkania, siedziby, posiadania mienia). W zakresie podatku VAT, czynności takie mogą skutkować wyrejestrowaniem podmiotu z rejestru VAT, natomiast w podatku dochodowym wymagane jest podjęcie dalszych czynności.

Wobec podatników i podmiotów, które nie dopełniały obowiązku terminowego złożenia zeznań, deklaracji VAT oraz sprawozdań finansowych sporządzane były zawiadomienia o popełnionych czynach zabronionych, bądź wnioski o odstąpieniu od ukarania.

#### Kontrola Funkcjonalna

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w odniesieniu do kontrolowanego obszaru. W toku kontroli wskazano, iż w oparciu o wewnętrzne uregulowania wynikające z przyjętej procedury karnej skarbowej, prowadzona jest kontrola funkcjonalna przez Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych, dotycząca zawiadomień wpływających do Referatu Obsługi Bezpośredniej w trybie art. 16 Kks. Ponadto, w ramach kontroli badane są między innymi deklaracje złożone przez podatników po terminie, na wezwanie urzędu (podstawa prawna stosowanych odstępień od ukarania, zasadność, terminy). Ponadto, w oparciu o przyjęty harmonogram przeprowadzania czynności sprawdzających, weryfikowana jest jego realizacja, w oparciu o przyjęte terminy i wyznaczony rodzaj czynności.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | Kontrolowany złożył oświadczenie: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Kierownik Referatu p. Agata Staszewska,</li> <li>– Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku p. Izabela Cieślińska.</li> </ul>                                                                                                      |
| <b>Ustalenia:</b>      | 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. |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitoringu składania deklaracji, zeznań oraz innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa należy ocenić – <b>pozytywnie</b> .                                                                                                                                             |

## 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,

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201)</li> <li>• ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.1829 ze zmianami);</li> <li>• ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221);</li> <li>• ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137)</li> <li>• ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017r., poz. 869);</li> <li>• wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie i okresie objętym kontrolą.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Czynnościami kontrolnymi objęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT oraz deklaracji VAT,</li> <li>• czynności podejmowane przez Urząd wobec podatników którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT oraz deklaracji VAT,</li> <li>• sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania.</li> </ul> <p>W kontrolowanym okresie wygenerowano łącznie 27 raportów w celu monitorowania podmiotów, które nie złożyły zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K w ustawowym terminie.</p> <p>W toku kontroli ustalono, iż pierwsze raporty monitorujące terminowość składania zeznań w podatku dochodowym zostały wykonane :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dla <b>PIT-28</b> za 2015r i 2016r. w dniu 14.06.2016r. i 25.05.2017r. tj. 135 i 114 dni po upływie terminu do złożenia zeznania za dany rok. Ponadto w dniu 08.09.2017r. wykonano dodatkowy raport dot. porównania wpłat zaliczek wpłaconych w 2016 roku z rozliczeniami rocznymi PIT-28,</li> <li>– dla <b>PIT-36</b> za 2015r i 2016r. w dniu 03.08.2016r. i 23.08.2017r. tj. 93 i 113 dni po upływie terminu do złożenia zeznania za dany rok. Ponadto w dniu 29.12.2016r. wykonano raport kontrolny dot. nadal brakujących zeznań PIT-36 za rok 2015,</li> <li>– dla <b>PIT-36L</b> za 2015r. i 2016r. w dniu 03.08.2016r. i 02.08.2017r. tj. 93 i 92 dni po upływie terminu do złożenia zeznania za dany rok. Dodatkowo wykonano raporty kontrolne kolejno w dniach 28.12.2016r., 11.08.2017r. oraz 23.11.2017r.</li> </ul> <p>Z kolei raporty monitorujące terminowość składania deklaracji w podatku od towarów i usług za sporządzone zostały odpowiednio dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dla <b>VAT-7</b> za poszczególne miesiące 2016 roku w okresie od 11 do 110 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji,</li> <li>– dla <b>VAT-7K</b> za poszczególne kwartały 2016 roku w okresie od 18 do 50 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał,</li> </ul> |

W obowiązującym w Urzędzie „Harmonogramie przeprowadzania czynności sprawdzających za lata 2015 i 2016” w podatku dochodowym oraz podatku od towarów i usług wyznaczono terminy na wygenerowanie raportów monitorujących, wysłanie wezwań oraz przeprowadzenie czynności analitycznych. W toku kontroli ustalono, iż w większości raporty monitorujące podatników zobowiązanych do złożenia deklaracji PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz VAT-7 i VAT-7K zostały sporządzone w uzgodnionych terminach za wyjątkiem 1 raportu dot. braku deklaracji PIT-36 za rok 2016, który wygenerowano 8 dni po ustalonym terminie tj. w dniu 23.08.2017r. Ponadto stwierdzono, że czynności analityczne oraz wezwania do złożenia brakujących deklaracji zostały wysłane do podatników zgodnie z terminami wskazanymi w harmonogramie. Sporządzone wykazy posiadają odrębne oznaczenia wskazujące na prowadzenie weryfikacji i analizę danych zawartych w treści i raportów.

*W toku kontroli wyjaśniono, iż opóźnienie spowodowane było przeoczeniem pracownika oraz natłokiem pracy w okresie urlopowym, przy zmniejszonej kadrze pracowników. W tym samym czasie analizowany był raport dotyczący niezłożonych PIT-36L za 2016 r., a także przeprowadzano analizę odliczeń strat w PIT-38 i CIT-8.*

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.

| Deklaracja   | Okres (rok) | Ilość podmiotów na raporcie (ogółem) | Ilość wysłanych wezwań  | Ilość podmiotów niewywołanych w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających | Ilość zeznań złożonych na wezwanie | Ilość nadal brakujących zeznań | Efekt podatkowy                                             |
|--------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| PIT-28       | 2015        | 375<br>(100%)                        | 375<br>(100%)           | 0                                                                                | 154<br>(41,07%)                    | 221<br>(58,93%)                | 2 760 zł.<br>do zapłaty                                     |
|              | 2016        | 199<br>(100%)                        | 196<br>(98,49%)         | 3<br>(1,51%)                                                                     | 145<br>(73,98%)                    | 51<br>(26,02%)                 | 2 158 zł.<br>do zapłaty                                     |
| PIT-36       | 2015        | 122<br>(100%)                        | 101<br>(82,79%)         | 21<br>(17,21%)                                                                   | 32<br>(31,68%)                     | 69<br>(68,32%)                 | 30 413 zł.<br>do zwrotu                                     |
|              | 2016        | 98<br>(100%)                         | 80<br>(81,63%)          | 18<br>(18,37%)                                                                   | 36<br>(45%)                        | 44<br>(55%)                    | 24 002 zł.<br>do zwrotu                                     |
| PIT-36L      | 2015        | 24<br>(100%)                         | 21<br>(87,50%)          | 3<br>(12,50%)                                                                    | 7<br>(33,33%)                      | 14<br>(66,67%)                 | 672 zł.<br>do zapłaty                                       |
|              | 2016        | 33<br>(100%)                         | 28<br>(84,85%)          | 5<br>(15,15%)                                                                    | 16<br>(57,14%)                     | 12<br>(42,86%)                 | 1 355 zł.<br>do zapłaty                                     |
| <b>RAZEM</b> | <b>2016</b> | <b>851<br/>(100%)</b>                | <b>801<br/>(94,13%)</b> | <b>50<br/>(5,87%)</b>                                                            | <b>390<br/>(48,69%)</b>            | <b>411<br/>(51,31%)</b>        | <b>6945 zł.<br/>do zapłaty<br/>54 415 zł.<br/>do zwrotu</b> |
| VAT-7        | 2016        | 472<br>(100%)                        | 178<br>(37,72%)         | 294<br>(62,28%)                                                                  | 72<br>(40,45%)                     | 106<br>(59,55%)                | 118 541 zł.<br>do zapłaty                                   |
| VAT-7K       | 2016        | 26<br>(100%)                         | 9<br>(34,62%)           | 17<br>(65,38%)                                                                   | 5<br>(55,56%)                      | 4<br>(44,44%)                  | 420 zł.<br>do zapłaty                                       |
| <b>RAZEM</b> | <b>2016</b> | <b>498<br/>(100%)</b>                | <b>187<br/>(37,55%)</b> | <b>311<br/>(62,45%)</b>                                                          | <b>77<br/>(41,18%)</b>             | <b>110<br/>(58,82%)</b>        | <b>118 961 zł.<br/>do zapłaty</b>                           |

Urząd podjął czynności wobec wszystkich podmiotów ujawnionych w raportach. Raporty monitorujące ujawniły łącznie 851 podatników, którzy nie wywiązali się z ustawowego obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT-28, 36 i 36L za lata 2015 i 2016. W podatku dochodowym w znacznej większości wysyłano wezwania do złożenia brakujących deklaracji (94,13%), natomiast w pozostałej części w ramach czynności analitycznych weryfikowano poprawność otwartych obowiązków podatkowych oraz właściwość miejscową (5,87%). W odpowiedzi na wezwanie złożonych zostało 390 zeznań podatkowych (48,69%).

W przypadku czynności w podatku od towarów i usług raporty monitorujące dot. 2016 ujawniły łącznie 498 podmiotów, którzy nie złożyli deklaracji VAT-7 i VAT-7K w ustawowym terminie. W ramach

podjętych czynności 187 podatników wezwano (37,55%), natomiast w większości pozostałych przypadków sprawdzono poprawność obowiązków podatkowych, ewentualne zawieszenie lub likwidację działalności, jak również możliwość wykreślenia podmiotów z rejestru podatników VAT (62,45%). W wyniku podjętych działań wyegzekwowano 77 brakujących deklaracji VAT (41,18%). 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.

Mając na uwadze powyższe nasuwa się wniosek, że analiza spraw pod kątem otwierania / zamykania obowiązków podatkowych VAT, okoliczności opodatkowania w przypadku zawieszeń działalności gospodarczej nie była dokonywana na bieżąco.

Kontrolą objęto wykonywanie przez Urząd czynności takich jak:

- wezwania pisemne do złożenia zeznania, adnotacje lub notatki służbowe sporządzone w związku z wezwaniami 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 28 na 30 poddanych kontroli podmiotów (93,33%), do których skierowano łącznie 65 wezwań. W wyniku podjętych czynności sprawdzających zeznanie roczne w podatku dochodowym złożył tylko 1 podatnik.

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 28 wezwań do 13 podatników w tym: do PIT 28 - 8 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36 - 11 wezwań do 4 podmiotów oraz do PIT 36L - 12 wezwań do 4 podmiotów. Natomiast za 2016r. do złożenia zeznań rocznych wysłano łącznie 32 wezwania do 15 podmiotów w tym: do PIT 28 - 7 wezwań do 5 podmiotów, do PIT 36 - 12 wezwań do 5 podmiotów oraz do PIT-36L - 15 wezwań do 5 podmiotów. Pierwsze wezwania do złożenia brakujących zeznań za 2015r. kierowano do podatników niezwłocznie tj. w okresie od dnia sporządzenia raportu do 14 dni, przy czym wezwania ponawiano po upływie od 104 do 583 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania. Z kolei za 2016r. pierwotne wezwania do złożenia zeznań wysłano w okresie od dnia sporządzenia raportu do 9 dni, przy czym wezwania ponawiano po upływie od 53 do 237 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania. Na podstawie próby kontrolnej stwierdzono, że czynności analityczne oraz wezwania do złożenia brakujących deklaracji zostały wysłane do podatników zgodnie z terminami wskazanymi w harmonogramie przeprowadzania czynności sprawdzających za lata 2015 i 2016.

- w 11 przypadkach stwierdzono znaczną zwłokę w podejmowaniu kolejnych czynności mających na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-28, PIT-36 i PIT-36L za rok 2015 i 2016, bowiem wezwania ponowiono po upływie 226, 237, 380, 388, 518, 524, 582 i 583 dni od czasu ostatniego wezwania.

*W toku kontroli wyjaśniono, iż stwierdzone opóźnienie spowodowane jest m.in. dużym i różnorodnym zakresem realizowanych zadań związanych z obsługą bezpośrednią przy ograniczeniach kadrowych (między innymi analizy zwrotów VAT, czynności związane z kasami fiskalnymi - rejestracja, odczyt, wykreślenia, bieżąca obsługa klientów i deklaracji, czynności sprawdzające dotyczące deklaracji błędnych). Dodatkowo wskazano, że w powyższych przypadkach podatnicy są znani urzędowi, nie złożyli zeznań za kilka kolejnych lat, natomiast czynności sprawdzające w zakresie wezwań do brakujących deklaracji przeprowadzane są zgodnie z ustalonym harmonogramem, a ponowne wezwania do podatników, którzy pomimo wezwań nie złożyli deklaracji, wysyłane są sukcesywnie, w miarę możliwości czasowych i kadrowych komórki.*

- w 2 przypadkach objętych badaniem stwierdzono bezzasadne wezwanie do złożenia zeznania PIT-28 tj.:

- w jednym przypadku podatnik zgłosił opodatkowanie na zasadach ogólnych, a przy rozpoczęciu działalności gospodarczej w urzędzie gminy omyłkowo zaznaczono formę opodatkowania ryczałt, tym samym błędnie otwarto obowiązek podatkowy, podatnik w terminie złożył zeznanie PIT-36.
- w drugim przypadku urząd zamknął obowiązek podatkowy z dniem [REDAKTOWANO], a następnie wezwaniem z dnia [REDAKTOWANO] wezwał podatnika do złożenia zeznania PIT-28 za 2016r. Podatnik

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>pismem z dnia [REDACTED] - stanowiącym odpowiedź na wezwanie - poinformował urząd o sprzedaży w dniu [REDACTED] mieszkania będącego przedmiotem najmu i złożeniu zeznania PIT-28 za 2015r. w dniu [REDACTED]. W 2016r. - nie prowadził najmu.</p> <p>- 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 [REDACTED], obowiązki podatkowe w spółce niezwłocznie zamknięto, natomiast obowiązek powiązanego wspólnika pozostawiono otwarty. W bazie danych POLTAX odnotowano zeznanie PIT-36 za rok 2015, które wpłynęło do urzędu skarbowego z uchybieniem terminu. W toku kontroli stwierdzono znaczną zwłokę w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL wspólnika tj. po upływie 848 dni kalendarzowych od daty wpływu informacji nt. likwidacji Spółki.</p> <p><i>W toku kontroli wyjaśniono, iż opóźnienie w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego wspólnika Spółki Jawnej oraz niezasadne wysłanie wezwań do złożenia zeznań PIT-28 wynikało z przeoczenia pracownika.</i></p> <p>- w 5 przypadkach zeznanie za rok 2015 i 2016 zostało złożone w ustawowym terminie, jednakże na niewłaściwym formularzu tj. PIT-37, zamiast PIT-36. Urząd podjął stosowne działania w tym zakresie, wysłano wezwania do złożenia korekty rozliczenia rocznego na prawidłowym formularzu, jednakże bezskutecznie,</p> <p>W ramach podejmowanych czynności sprawdzających w podatku od towarów i usług oraz brakujących deklaracji VAT -7 i VAT-7K za 2016r. ustalono, iż wysłano 24 wezwania do 9 podatników na 10 poddanych kontroli (90%), jednakże w żadnym przypadku nie wyegzekwowano brakujących deklaracji.</p> <p>W przypadku rozliczeń miesięcznych sporządzono 14 wezwań dot. 4 podmiotów, które wysłano w okresie od 9 do 13 dni po wygenerowaniu raportu za dany okres rozliczeniowy. Natomiast w przypadku rozliczeń kwartalnych wystosowano łącznie 10 wezwań skierowanych do 5 podmiotów, przy czym wezwania wysyłano niezwłocznie tj. od dnia w którym wykonano raport do maksymalnie 10 dni. Ponadto w związku z brakiem reakcji podatnika wezwania dot. deklaracji VAT-7 i VAT-7K ponawiano w większości w okresie od 13 do 65 dni od czasu ostatniego wystosowanego wezwania oraz w 1 przypadku wezwanie ponowiono po upływie 113 dni. W wyniku podjętych czynności sprawdzających w żadnym przypadku nie wyegzekwowano brakujących deklaracji,</p> <p><i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, iż incydentalne opóźnienie w zakresie ponowienia wezwania po 113 dniach wynikało z przeoczenia nowo zatrudnionego pracownika.</i></p> <p>- w związku z uchylaniem się od obowiązku składania deklaracji 10 podmiotów wykreślono z rejestru podatników VAT w trybie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług.</p> <p>W toku kontroli ustalono, iż w żadnym kontrolowanym przypadku nie kierowano wniosków do komórki karnej skarbowej.</p> <p><u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kierownik Referatu p. Agata Staszewska,</li> <li>- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku p. Izabela Cieślińska.</li> </ul> |
| <b>Ustalenia</b> | <p>Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w 2 przypadkach niezasadnie wysłano wezwanie do złożenia zeznania PIT-28 za rok 2015 i 2016 w związku z błędnie otwartym obowiązkiem PPE w tym okresie,</li> <li>- 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 [REDACTED], obowiązki podatkowe w spółce niezwłocznie zamknięto, natomiast obowiązek powiązanego wspólnika pozostawiono otwarty. W bazie danych POLTAX odnotowano zeznanie PIT-36 za rok 2015, które wpłynęło do urzędu skarbowego z uchybieniem terminu. W toku kontroli stwierdzono znaczną zwłokę w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL wspólnika tj. po upływie 848 dni kalendarzowych od daty wpływu informacji nt. likwidacji Spółki,</li> <li>- w 11 przypadkach stwierdzono znaczną zwłokę w podejmowaniu kolejnych czynności mających na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-36 i PIT-36L za rok 2015, bowiem wezwania ponowiono po upływie od 226 do maksymalnie 583 dni od czasu ostatniego wezwania.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>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 ponownych wezwań do podatników. Stwierdzone błędy w zakresie otwierania i zamykania obowiązków podatkowych w podatku dochodowym były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z przeoczenia pracownika, jednakże analiza spraw pod kątem otwierania / zamykania obowiązków podatkowych VAT, okoliczności opodatkowania w przypadku zawieszeń działalności gospodarczej wskazuje na brak systematyczności w działaniu, co finalnie wpływa na niezasadne wystąpienie podmiotu na raporcie monitorującym.</p> |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <p><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></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

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

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201),</li> <li>• ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032),</li> <li>• ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888),</li> <li>• ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137),</li> <li>• ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 186 ze zm.).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p><b>Monitorowanie obowiązku składania deklaracji PIT, PPL i sprawozdań finansowych przez osoby fizyczne zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych.</b></p> <p>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 w aplikacji e-Orus „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS. KKS” oraz „Wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej”.</p> <p>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.</p> <p>Na podstawie raportu monitorującego obowiązek składania zeznań za 2015r., sporządzonego w dniu 03.08.2016r. ustalono, że zobowiązanych do złożenia PIT – 36L było 24 podatników. W ramach czynności sprawdzających wezwania wysłano do 21 podatników. W wyniku podjętych czynności sprawdzających – wyjaśniających zeznania złożyło 7 podatników.</p> <p>Do złożenia PIT-36 zobowiązanych było 122 podatników, wezwania wysłano do 101 podatników. Na skutek wysłanych wezwań 32 podatników złożyło zaległe zeznania podatkowe.</p> <p>Podstawą do monitorowania niezłożonych zeznań za 2016r. stanowił raport „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” sporządzony w dniu 02.08.2017r. Na dzień sporządzenia raportu do złożenia zeznań PIT-36L zobowiązanych było 33 podatników. Wezwania do złożenia zeznań Urząd wysłał do 28 podatników. W wyniku skierowanych wezwań 16 podatników złożyło zeznania podatkowe.</p> <p>Z kolei obowiązek złożenia zeznań PIT-36 posiadało 98 podatników. W toku czynności sprawdzających do 80 podatników wystosowano wezwania, zaległe deklaracje podatkowe złożyło 36 podmiotów.</p> <p>Analiza podmiotów, zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych za 2015r. prowadzona była głównie na podstawie wykazu osób, które złożyły sprawozdania za rok 2014. Natomiast za 2016r. na podstawie raportu z aplikacji e-Orus „Wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej”.</p> <p>Z raportu kontrolnego sporządzonego na dzień rozpoczęcia kontroli wynika, że do złożenia zeznania PIT wraz z dokumentacją rachunkową za 2015 rok zobowiązanych było 21 podatników, a za 2016r. - 18 podatników</p> <p>Do kontroli wytypowana została próba - 10 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia</p> |

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 oraz 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 PIT oraz PPL za 2015 r. urząd sporządzał dwukrotnie: Pierwszy zgodnie z harmonogramem przeprowadzania czynności sprawdzających w dniu 03.08.2016r. (tj. po upływie ok. 3 miesięcy od ustawowego terminu do złożenia zeznań), kolejny 28.11.2016r. Natomiast dla zeznań PIT-PPL za 2016r. raporty sporządzał czterokrotnie: pierwszy w dniu 02.08.2017r. w terminie określonym przez Urząd w harmonogramie dla czynności sprawdzających. Kolejne w dniach 11.08.2017, 23.08.2017 ostatni 23.11.2017r. Ponadto w dniu 05.12.2017r. sporządzony został raport listujący wszystkich podatników, którzy zadeklarowali jako formę rozliczenia księgi rachunkowe w 2016r.
- 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.
- poza pojedynczymi przypadkami wezwań do złożenia sprawozdań finansowych, nie wysyłał wezwań do złożenia dokumentacji podatkowej.

#### **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.

- wg stanu na dzień 07.11.2016r. zeznań CIT-8 nie złożyło 66 podmiotów w tym organizacji, stowarzyszeń i wspólnot. Wobec 46 podmiotów podjęte zostały czynności sprawdzające. W wyniku podjętych czynności 10 podmiotów złożyło zeznania podatkowe CIT-8, a do budżetu Państwa wpłynęła kwota 906,00 zł z tytułu zaległych podatków.
- Wg stanu na dzień 17.10.2016r. zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych było 270 podmiotów. Wobec 64 podmiotów podjęto czynności sprawdzające, wynikiem czego w 21 przypadkach sprawozdania finansowe zostały złożone.

Realizując obowiązek monitorowania terminowości składania zeznań CIT-8 za 2016r Urząd sporządził raport w dniu 07.07.2017r „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 101 podmiotów. Wobec 80 podjęte zostały czynności sprawdzające, a w 24 przypadkach złożone zostały deklaracje podatkowe CIT-8.

Monitorowanie składania sprawozdań finansowych przez podmioty zobowiązane przeprowadzono na podstawie raportu z dnia 29.09.2017r. „Wykaz niezłożonych CIT-ST, CT-STR, SPR-SF. Z przedłożonych kontrolującym danych wynika, że do złożenia sprawozdań finansowych za 2016r zobowiązanych było 265 podmiotów. Czynności sprawdzające podjęto wobec 56 podmiotów. Z kolei w 10 przypadkach, w wyniku podjętych czynności złożone zostały sprawozdania finansowe.

Raport kontrolny z dnia 05.12.2017r. sprawdzający skuteczność podejmowanych przez organ czynności uwidocznił 18 podmiotów które do dnia kontroli nadal zobowiązane były do złożenia sprawozdań finansowych za 2016r.

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 do kontroli próby ustalono, że Urząd Skarbowy w Łęborku :

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób prawnych. Raporty dla zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych za 2015r. sporządzone zostały w terminie, zgodnie z określonym harmonogramem przeprowadzania czynności sprawdzających, odpowiednio w dniach 30.06.2016r. i 17.10. 2016r. Natomiast za 2016r. dla zeznań CIT-8 do dnia 10.07.2017r., a dla sprawozdań finansowych do dnia 15.12.2017r.</li> </ul> <p>Zachowane zostały również wyznaczone w harmonogramie terminy do realizacji czynności sprawdzających dla zeznań CIT-8 określone do 15.07.2016 i 15.07.2017r. oraz dla sprawozdań finansowych określone odpowiednio do dnia 15.11.2016. i 31.12.2017r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w toku prowadzonych czynności wobec podmiotów które nie realizowały obowiązku podatkowego ( na przestrzeni kilku lat) dokonywał oględzin adresów rejestracyjnych, w przypadku podmiotów od których korespondencja wracała np. z adnotacją „nie podjął awizowanego pisma”. W zależności od wyników stanu faktycznego (brak siedziby podmiotu, braku oznak prowadzenia działalności gospodarczej, nie przerejestrowanie w terminie ustawowym działalności z RHB do KRS) występowano do Krajowego Rejestru Sądowego w trybie art. 82 b ustawy Ordynacja podatkowa o informacje o podmiotach i osobach uprawnionych do reprezentacji poszczególnych spółek. ( 12 podmiotów/na 20 poddanych badaniu).</li> <li>- wysyłał do podmiotów wezwania papierowe oraz powiadamiał telefonicznie, na okoliczność powyższego sporządzając stosowne adnotacje służbowe. W trakcie prowadzonych czynności wystosował łącznie 18 wezwań w tym: 8 za 2015r, oraz 10 za 2016r. W większości przypadków wezwania dotyczyły złożenia zeznań CIT-8 oraz sprawozdania finansowego wraz z dokumentacją. Pierwsze wezwania do złożenia zeznań CIT-8 za 2015r. wysyłane były po 14 dniach od sporządzenia raportu, a za 2016 po upływie 7dni. Odnosnie wezwań do złożenia sprawozdań finansowych, to za 2015r. wezwania do zobowiązanych podmiotów wysyłane były w przedziale czasowym od 18 do 23 dni od sporządzenia raportu. A za 2016r. w przedziale od 12 do 32 dni po sporządzeniu raportu.</li> </ul> <p>Podkreślić należy, iż w czasie trwania kontroli, w dniach 23-24.01.2018r. Urząd ponownie skierował do podatników wezwania do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej i rachunkowej .Urząd wystosował łącznie 7 wezwań w tym 2 wezwania za 2015r. oraz 5 wezwań za 2016r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dla próby objętej kontrolą nie były sporządzane wniosków o ukaranie na podstawie ustawy kodeks karny skarbowy.</li> </ul> <p>Ponadto jak wynika z wyjaśnień złożonych w toku kontroli do podmiotów, które według wiedzy urzędu należą do „nieistniejących” nadal kierowana jest korespondencja i prowadzony jest stały, okresowy monitoring chociażby poprzez sprawdzanie podmiotów we wpisach KRS. Pomimo faktu, iż w wielu przypadkach urząd posiada wiedzę, że dany podmiot nie prowadzi już działalności, a pod wskazanym adresem działa ktoś inny – urząd kontynuuje czynności monitorujące związane z oględzinami adresów siedzib i miejsc zgłoszonej działalności, bowiem brak jest podstaw prawnych aby zamknąć obowiązek podatkowy CIT. Tym samym podmioty „nie działające” oraz „martwe”, będą pokazywały się na kolejnych raportach, gdyż mają otwarte obowiązki podatkowe.</p> <p>Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, tut. Izba Administracji Skarbowej stoi na stanowisku, iż podejmowane działania są nieracjonalne. Urząd w przypadkach kilkukrotnego stwierdzenia, a ostatecznie potwierdzenia braku oznak prowadzonej działalności, siedziby spółki czy braku osób do reprezentacji spółki, powinien rozważyć podjęcie działań mających na celu wykreślenie z KRS .</p> <p><u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kierownik Referatu p. Agata Staszewska,</li> <li>- Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łęborku p. Izabela Cieślińska.</li> </ul> |
| <b>Ustalenia</b> | <p>W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej i rachunkowej przez osoby prawne - nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>W zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej przez osoby fizyczne prowadzące księgi rachunkowe stwierdzono :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w dwóch przypadkach niezasadne wysłane do podatników wezwań do złożenia sprawozdań finansowych za lata 2014-2016. W obu przypadkach podatnicy powiadomili Urząd w 2014 i 2015 roku o rezygnacji z prowadzenia ksiąg rachunkowych. Pracownik przez nieuwagę nie wprowadził kompletnych danych do systemu. W trakcie kontroli dane zostały poprawione .</li> <li>- w jednym przypadku podatek po terminie złożył sprawozdanie finansowe (sprawozdanie do US wpłynęło w dniu [REDACTED]) Urząd odstąpił od ukarania na podstawie art. 17§1 pkt 3 Kpk w zw. art.113 §1 Kks oraz zgodnie z obowiązującą w Urzędzie procedurą w zakresie spraw karnych skarbowych.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                        |                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | - w jednym przypadku z uwagi na zgon podatnika ( 15.03.2017r.) nie złożono zeznania podatkowego i sprawozdania finansowego za 2016r. Na dzień kontroli brak było możliwości prawnych wyegzekwowania dokumentów.  |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność US w zakresie w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT PPL,CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane należy ocenić <b>pozytywnie z uchybieniami</b></i> |

#### IV. Zalecenia

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski<br/>pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przestrzeganie terminowości i prawidłowości otwierania oraz zamykania obowiązków podatkowych,</li> <li>• ograniczanie okresów zwłok w kontynuowaniu czynności sprawdzających w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań rocznych PIT-28, PIT36 i PIT-36L (dot. wysyłania ponownych wezwań).</li> </ul> <p>Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</p> <p>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, wykorzystani wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.</p> <p>Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuje do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.</p> |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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  
*Janusz Słaboszowski*

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 zaczerpionych 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.