



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.25.2018

2301-18-114862

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	
Przyjęto do wysyłki	
2018-10-23	
<i>[Signature]</i>	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

1. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Pucku ul. Szystowskiego 18 84-100 Puck
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Aleksander Łobazewicz Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pucku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2003r. do 31.07.2018r. Pani Anna Jankowska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pucku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 01.08.2018r.
Kontrolerzy:	Patrycja Porębska, ekspert skarbowy Eugenia Mojsiewicz koordynator kontroli - starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.25.2018 z dnia 28 maja 2018r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	07.06.2018r. do 15.06.2018r, oraz od 02.07.2018 do 11.07.2018r. z wyłączeniem okresu od 18. do 29.06.2018r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	pod numerem 1/2018
Okres objęty kontrolą	czynności podejmowane w okresie od 01.01.2016 do 2018 do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego, 2) Prawdliwość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K, 3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.</i>
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywnie oceniono działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań podatkowych, deklaracji i sprawozdań finansowych, które odbywały się poprzez cykliczne sporządzanie raportów, które następnie były analizowane i na podstawie których prowadzono czynności sprawdzające i wysyłano wezwania do złożenia brakującej dokumentacji podatkowej i rachunkowej. W ramach podejmowanych czynności sprawdzających kierowane były do podatników wezwania na piśmie oraz podejmowany był kontakt telefoniczny. W przypadkach braku odbioru wezwań bądź niezłożenia dokumentów wezwania wysyłane były ponownie. W trakcie kontroli stwierdzono jednak, iż wystąpiły opóźnienia w sporządzaniu raportów monitorujących, co naruszało obowiązującą w urzędzie procedurę wewnętrzną, a w konsekwencji opóźnienia w podejmowaniu czynności sprawdzających. Ponadto stwierdzono przypadki opóźnień i błędów w zakresie otwierania/zamykania obowiązków podatkowych. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego,	
Stan prawny	• Zarządzenie Nr 134/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.01.2016 do 31.01.2016), • Zarządzenie Nr 7/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 27.01.2016 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.02.2016 do 31.03.2016), • Zarządzenie Nr 33/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.04.2016 do 31.12.2016), • Zarządzenie Nr 75/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 28.12.2016 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.01.2017 do 28.02.2017), • Zarządzenie Nr 18/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.03.2017 do 31.10.2017), • Zarządzenie Nr 149/2017 Dyrektora Izby Skarbowej Administracji w Gdańsku z dnia 17.10.2017 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pucku (obow. od 01.11.2017), • Wewnętrzna Procedura postępowania Nr 10/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku z dnia 24.09.2015r. w sprawie kierowania zawiadomień o popełnienie czynów zabronionych oraz odstępowania od ukarania, • Wewnętrzna Procedura postępowania Nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku z dnia 20.01.2017r. w sprawie ujawniania przestępstw, zasad przekazywania zawiadomień do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych skarbowych oraz odstępowania od sporządzenia ujawnienia oraz wszczęcia postępowania. • Wewnętrzna Procedura postępowania 2215-3/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku z dnia 21.08.2017r. sporządzania i przekazywania do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień w trybie art. 16 kks i art. 16a kks w Urzędzie Skarbowym w Pucku, • Wytyczne wewnętrzne dla celów realizacji zadań związanych z weryfikacją obowiązku składania przez podatników PIT i CIT sprawozdań finansowych na 2016r i lata następne.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą, realizacją zadań w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązków składania zeznań, deklaracji podatkowych i innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa podatkowego zajmowały się odpowiednio komórki organizacyjne: - w okresie od 01.01.2016r. do 31.01.2016r. Drugi Referat Czynności Sprawdzających (OB4.2) wydzielony

w ramach Działu Obsługi Bezpośredniej, kierownikiem którego była p. Justyna Rogalska,
 - w okresie od 01.01.2016r. do 28.02.2017r. Wieloosobowe Stanowisko Analiz i Planowania (AP),
 kierowane w okresie od 01.01.2016r. do 31.01.2016r. przez p. Karolinę Ceynowa, a od 01.02.2016r. do
 28.02.2017r. przez p. Justynę Rogalską,
 - w okresie od 01.02.2016r. do 28.02.2017r. Trzeci Dział Obsługi Bezpośredniej (OB-34), a po zmianie
 nazewnictwa od 01.03.2017r. - Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).
 Z dniem 01.11.2017r. Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających uległ podziałowi, w ramach
 którego wyodrębnione zostały komórki SKA-1 i SKA-2.
 Obowiązki Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) w okresie od
 01.02.2016 do 14.03.2016 pełniła p. Mirosława Wojtkowska, a od 15.03.2016r. do dnia kontroli za
 p. Andrzej Labudda. Kierownikiem drugiej wyodrębnionej komórki - Referatu Czynności Analitycznych
 i Sprawdzających (SKA-2) w okresie od 01.11.2017r. do 31.01.2018r. był p. Michał Paszke, a od
 01.02.2018r. do chwili obecnej obowiązki kierownika pełni p. Gabriela Liss.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Pucku bezpośredni nadzór nad
 prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórki ds. czynności sprawdzających
 sprawowany był i jest przez Zastępcę Naczelnika Urzędu. W okresie od 01.01.2016r. do 14.03.2016r.
 nadzór sprawował Zastępca Naczelnika p. Rafał Selin. Natomiast od 15.03.2016 do dnia kontroli Zastępcą
 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku - p. Mirosława Wojtkowska.

Zadania związane z monitorowaniem obowiązku składania deklaracji i sprawozdań finansowych
 wyszczególnione komórki organizacyjne wypełniały poprzez realizację zapisów ustawowych, zadań
 nałożonych w regulaminie organizacyjnym urzędu oraz przepisach wewnętrznych (np. Wytyczne
 wewnętrzne dla celów realizacji zadań związanych z weryfikacją obowiązku składania przez podatników
 PIT i CIT sprawozdań finansowych na rok 2016 i lata następne).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od 01.01.2016r. do 31.10.2017r. w zakresie
 monitorowania wszystkich wpływających do urzędu deklaracji VAT pełną obsługę prowadzili wyznaczeni
 pracownicy komórki SKA. W komórce SKA dokonywano ich podziału na deklaracje:

- z nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika, w tym
 również z pisemnym wnioskiem o zwrot,
- z kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- z kwotą do zapłaty,
- zawierające rozliczenie nadpłaty (VAT-7D).

Od 01.11.2017r. (do chwili obecnej) zadania związane z obsługą deklaracji zostały podzielone pomiędzy
 pracowników komórek SKA-1, SKA-2 i SOB.

Do komórki SKA-1 wpływają i są wprowadzane do systemu informatycznego deklaracje VAT
 z nadwyżką podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy podatnika, w tym również
 składane z pisemnym wnioskiem o zwrot. Z kolei do komórki SOB wpływają i wprowadzane są do
 systemów informatycznych deklaracje VAT z kwotą do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 z kwotą do zapłaty oraz zawierające rozliczenie nadpłaty VAT-7D.

Natomiast do obowiązków komórki SKA-2 należy sporządzanie raportów z aplikacji e-Orus dot.
 nieprawidłowości w zakresie błędnie wykazywanych kwot nadwyżek do przeniesienia z poprzednich
 deklaracji VAT oraz przekazanie wyników raportów do komórki SKA-1 wraz z wnioskiem
 o przeprowadzenie czynności sprawdzających do komórki.

Pracownik odpowiedzialny za obsługę deklaracji VAT składanych miesięcznie bądź kwartalnie po
 upływie 10 dni od daty ustawowego terminu do złożenia deklaracji do ostatniego dnia przed upływem
 terminu do złożenia deklaracji za miesiąc (kwartał) następny zobowiązany jest do sporządzenia w aplikacji
 POLTAX raportu „Deklaracje oczekiwane” i dokonania niezwłocznie jego weryfikacji. Weryfikacja raportu
 polega na wyselekcjonowaniu podatników którzy są zobowiązani do złożenia deklaracji VAT oraz tych
 którzy nie podlegają temu obowiązkowi z uwagi na zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej.

W następnej kolejności podatnicy którzy mimo ciążącego na nich obowiązku nie złożyli deklaracji
 VAT, winni zostać wezwani do ich złożenia bądź do wyjaśnienia przyczyn ich nie złożenia. Wezwania
 kierowane są telefonicznie lub za pośrednictwem poczty elektronicznej (w przypadku, gdy taka opcja
 została wybrana przez podatnika posiadającego profil zaufany w systemie ePUAP). W przypadku gdy
 wskazane formy kontaktu nie przynosiły efektu, wezwanie winno być ponowione. Wezwania wysyłane
 były za pośrednictwem poczty (list polecony), a w wezwaniu wyznaczano termin na jego realizację.
 Jednocześnie w oparciu o powyższe czynności do komórki SKI przekazywano informację dla celów
 zastosowania regulacji art. 96 ust. 9 ustawy o podatku od towarów i usług. Końcowo pracownik

	zobowiązany był uporządkować dane w POLTAX, eliminując wygenerowane deklaracje oczekiwane w odniesieniu do podatników, którzy nie złożyli deklaracji VAT. Działania w zakresie weryfikacji obowiązku składania sprawozdań finansowych przez podatników PIT i CIT wynikają z „Wytycznych wewnętrznych dla celów realizacji zadań związanych z weryfikacją obowiązków składania przez podatników PIT i CIT sprawozdań finansowych na rok 2016 i lata następne”, w których szczegółowo został określony termin sporządzenia raportów/skryptów zawierających wykazy podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań i sprawozdań finansowych oraz sposób postępowania i podejmowania czynności weryfikacyjnych i sprawdzających. Aktualnie bieżącym monitorowaniem w zakresie obowiązku składania zeznań PIT, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane zajmuje się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2). W okresie 01.01.2016 do 31.10.2017r.- były to komórki SKA i AP. Dla celów monitorowania podatników naruszających obowiązek terminowego złożenia zeznań i sprawozdań finansowych w podatkach dochodowym od osób fizycznych i dochodowym od osób prawnych urząd wykonywał raporty z aplikacji POLTAX i e-ORUS. Zgodnie z Wytycznymi wewnętrznymi raporty generowane powinny być w terminie do zakończenia roku, w którym istniał obowiązek złożenia zeznania. Zgodnie procedurą określoną w Wytycznych po wstępnej weryfikacji raporty powinny zostać przekazane do komórki zajmującej się czynnościami sprawdzającymi (SKA-1). W tym celu sporządzone powinny być każdorazowo wnioski o przeprowadzenie dalszych czynności sprawdzających wraz z dołączonymi raportami. W ramach prowadzonych czynności sprawdzających wyznaczony pracownik miał obowiązek wysyłania do podatników wezwań w do złożenia zeznania podatkowego bądź sprawozdania finansowego, w zależności od stwierdzonego braku. W przypadkach złożenia dokumentów na wezwanie przeprowadzano czynności weryfikacyjne pod względem formalnym i kompletności złożonych dokumentów. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, których nie można wyjaśnić bez udziału podatnika, w ramach czynności sprawdzających podatnika należało wezwać do złożenia wyjaśnień czy uzupełnienia dokumentów. Z kolei w przypadkach gdy dokumenty w wyznaczonym w wezwaniu terminie nie zostały złożone kierowane winny być wnioski do stanowiska KKS bądź o odstąpienie od ukarania w zależności od konkretnej sytuacji. Tryb postępowania regulowała obowiązująca w urzędzie wewnętrzna procedura postępowania w sprawie kierowania zawiadomień o popełnionych czynach zabronionych oraz o przypadkach odstąpienia od ukarania. Czynności sprawdzające związane z analizą realizacji obowiązku podatkowego przez podatników, były i są przeprowadzane przez pracowników wieloetapowo. <u>Kontrola Funkcjonalna</u> W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w odniesieniu do kontrolowanego obszaru. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku - p. Mirosława Wojtkowska,
Ustalenia:	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitoringu składania deklaracji, zeznań oraz innych dokumentów przewidzianych przepisami prawa należy ocenić – pozytywnie .

2) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L oraz deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K,	
Stan prawny	- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201) - ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2016r. poz.1829 ze zmianami); - ustawa z dnia 20.11.1998r. o podatku zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2175); - ustawa z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 200); - ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221); - ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137)

	ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017r., poz. 869).
Opis stanu faktycznego	Kontrolę działań podejmowanych przez Urząd w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku terminowego składania zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L oraz deklaracji VAT, przeprowadzono na próbie losowo wybranych 50 podmiotów, po 10 wg rodzaju składanych zeznań i deklaracji. Doboru do kontroli dokonano w oparciu o raporty sporządzone w dniu rozpoczęcia kontroli z bazy e-ORUS, które ujawniły podmioty, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia w ustawowym terminie zeznań PIT-28, 36, 36L oraz deklaracji VAT-7, VAT-7K. Czynnościami kontrolnymi objęto: - terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT oraz deklaracji VAT, - czynności podejmowane przez Urząd wobec podatników którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznań rocznych PIT oraz deklaracji VAT, - sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania. W kontrolowanym okresie wygenerowano i przedłożono do kontroli łącznie 23 raporty w celu monitorowania podmiotów, które nie złożyły zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L za rok 2015 i 2016 oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K za 2017 rok w ustawowym terminie. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami raporty dot. deklaracji VAT-7 i VAT-7K za 2016 były sporządzone i na ich podstawie prowadzono czynności sprawdzające i analityczne, jednakże nie okazano ich w toku kontroli gdyż nie były archiwizowane. W toku kontroli ustalono, iż pierwsze raporty monitorujące terminowość składania zeznań w podatku dochodowym zostały wykonane : - dla PIT-28 za 2015r i 2016r. w dniu 12.04.2016r. i 03.03.2017r. - dla PIT-36 za 2015r i 2016r. w dniu 17.10.2016r. i 04.01.2018r. Dodatkowo wykonano raport kontrolny dot. brakujących zeznań PIT-36 za rok 2015 w dniu 04.01.2018, - dla PIT-36L za 2015r. i 2016r. w dniu 17.10.2016r. i 04.01.2018r. Z kolei raporty monitorujące terminowość składania deklaracji w podatku od towarów i usług sporządzone zostały odpowiednio dla: - dla VAT-7 za poszczególne miesiące 2017 roku, - dla VAT-7K za poszczególne kwartały 2017 roku. Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że w urzędzie przyjęto następujące terminy na sporządzanie raportów monitorujących dla niżej wskazanych zeznań i deklaracji: - PIT-28, PIT-36, PIT-36L za rok 2015 i 2016 / Raporty z bazy e-ORUS pn. „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” generowane były w terminie do zakończenia roku, w którym istniał obowiązek ich złożenia, - VAT-7 za 2016 i 2017 / Raporty z systemu POLTAX pn. „Raport o niezłożonych deklaracjach” generowane były w okresie po upływie 10 dni od daty ustawowego terminu do złożenia deklaracji do ostatniego dnia przed upływem terminu do złożenia deklaracji za kolejny miesiąc, - VAT-7K za 2016 i 2017 / Raporty z systemu POLTAX pn. „Raport o niezłożonych deklaracjach” generowane były w okresie po upływie 10 dni od daty ustawowego terminu do złożenia deklaracji do ostatniego dnia przed upływem terminu do złożenia deklaracji za kolejny kwartał, W toku kontroli stwierdzono, iż raporty dot. niezłożonych w terminie i brakujących zeznań PIT-28 za rok 2015 i 2016, PIT-36 i PIT-36L za rok 2015 oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K za rok 2017 sporządzano, zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami, a w niektórych przypadkach nawet przed wyznaczonym terminem. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w przedłożonym do kontroli materiale, za wyjątkiem 2 raportów dot. zeznań PIT-36 i PIT-36L za rok 2016, które zostały sporządzone w dniu 04.01.2018, natomiast termin na ich wykonanie ustalony był do dnia 31.12.2017. Nie odniesiono się do terminowości wykonania raportów dot. deklaracji VAT-7 i VAT-7K za rok 2016, z uwagi na fakt iż nie zostały zarchiwizowane, bowiem jak wynika z wyjaśnień złożonych przez p. A. Labuddę Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających raporty monitorujące obowiązek składania deklaracji VAT za 2016 były sporządzane na bieżąco, przy czym raportów nie archiwizowano.

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 z 30 poddanych kontroli podmiotów - urząd podjął czynności sprawdzające wobec 23 na 26 podmiotów zasadnie ujawnionych na raportach monitorujących (88%), do których skierowano łącznie 26 wezwań. W 4 przypadkach podatnicy zostali niezasadnie ujawnieni na raporcie dot. brakujących zeznań PIT-36 za rok 2016 z uwagi na występujące błędy w zakresie obowiązków podatkowych. W 3 pozostałych przypadkach dot. PIT-28 za rok 2015 i 2016 urząd odstąpił od przeprowadzenia czynności sprawdzających z uwagi na zawieszenie działalności gospodarczej od 2014 i następnie wykreślenie z CEIDG (brak wznowienia działalności po upływie 24 miesięcy) oraz brak aktywności podatkowej od 2014 roku w ramach zgłoszonego najmu prywatnego. Pomimo podjętych czynności sprawdzających żaden z 23 podatników nie złożył brakującego zeznania rocznego w podatku dochodowym.

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 łącznie 26 wezwań do 13 podatników w tym: do PIT 28 - 6 wezwań do 3 podmiotów, do PIT 36 - 10 wezwań do 5 podmiotów oraz do PIT 36L - 10 wezwań do 5 podmiotów. Natomiast za 2016r. do złożenia zeznań rocznych wysłano łącznie 13 wezwań do 10 podmiotów w tym: do PIT 28 - 4 wezwania do 4 podmiotów, do PIT 36 - 2 wezwania do 1 podmiotu oraz do PIT-36L - 7 wezwań do 5 podmiotów. Wezwania do złożenia brakujących zeznań za 2015r. kierowano do podatników w okresie od 29 do maksymalnie 447 dni po dacie sporządzenia raportu monitorującego, przy czym w 5 przypadkach po ponad 400 dniach. Z kolei za 2016r. wezwania do złożenia zeznań wysłano w okresie od 8 dni od sporządzenia raportu do maksymalnie 325 dni, przy czym w 4 przypadkach po powyżej 300 dniach.

W 9 przypadkach stwierdzono opóźnienie w podejmowaniu pierwszych czynności mających na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-28 za rok 2016 (4 przypadki) i PIT-36 za rok 2015 (5 przypadków), bowiem pierwotne wezwania wysłano dopiero w 2018 roku.

W toku kontroli wyjaśniono, iż opóźnienie dot. podjęcia czynności sprawdzających w zakresie brakujących zeznań PIT-28 za rok 2016 i PIT-36 za rok 2015 spowodowane było w głównej mierze przez liczne zmiany kadrowe dużą ilość różnorodnych spraw do załatwienia oraz konieczność weryfikacji otwartych obowiązków podatkowych. Ponadto argumentowano, iż w okresie od 2016 do dnia kontroli kilkakrotnie wystąpiła zmiana struktury organizacyjnej jednostki, a tym samym zmiana na stanowisku osoby kierującej komórką, która zajmowała się typowaniem i prowadzeniem czynności sprawdzających. Mając na uwadze powyższe wskazano, iż w ww. okresie oprócz bieżącego załatwiania spraw oraz realizacji zadań, pomimo niewielkiej obsady kadrowej (część pracowników posiadała niewielki staż pracy i wymagała pomocy bardziej doświadczonych pracowników), realizowane były również sprawy z ubiegłych okresów, co niewątpliwie stanowiło dodatkowe obciążenie dla pracowników.

- w 1 przypadku w ramach podjętych czynności sprawdzających nie zasadnie wysłano do podatnika wezwanie w dniu 12.01.2018, bowiem podatnik nie był zobowiązany do złożenia zeznania PIT-36L za rok 2016 z uwagi na wybór rozliczeń z tytułu najmu na zasadach ogólnych. Wg stanu na dzień wygenerowania wezwania w systemie komputerowym odnotowane było już zeznanie PIT-36 za rok 2016, które zostało złożone w ustawowym terminie tj. w dniu 02.05.2017.

Podatnik został ujawniony na raporcie monitorującym z dnia 04.01.2018 z uwagi na fakt, iż posiadał otwarty w tym okresie obowiązek PPL na 1 dzień tj. 01.09.2016, natomiast faktycznie nie prowadził działalności gospodarczej w roku 2016 (Podatnik we wniosku CEIDG z dnia 23.08.2016 zgłosił rozpoczęcie działalności od dnia 01.09.2016 i następnie w dniu 06.09.2016 we wniosku CEIDG poinformował o likwidacji tejże działalności z tym samym dniem tj. 01.09.2016. W rzeczywistości działalność ogólnie nie została rozpoczęta. Na podstawie ujawnionych wniosków z CEIDG obowiązek został otworzony w dniu 24.08.2016 i następnie

zamknięty w dniu 07.09.2016).

W toku kontroli wyjaśniono, iż w związku z ujawnieniem podatnika na raporcie monitorującym z 04.01.2018 oraz na podstawie przekazanego wniosku o przeprowadzenie czynności sprawdzających wezwano podatnika do złożenia zeznania. Ponadto wskazano, iż fakt otwartego na jeden dzień obowiązku podatkowego przez przeoczenie nie został ujawniony przed przekazaniem raportu do Referatu SKA-I w efekcie czego niezasadnie wezwano podatnika.

- w 6 przypadkach ponowne wezwania zostały przekazane do wysłania po upływie 30 dni od czasu ich wygenerowania z aplikacji Biblioteka Akt. Powyższe dotyczy wezwań w sprawie złożenia brakującego zeznania PIT-36 za 2015 (5 przypadków – wezwania z dnia 21.03.2018 wysłano do podatników w dniu 21.04.2018) oraz PIT-36 za 2016 rok (1 przypadek – wezwanie z dnia 23.03.2018 wysłano do podatnika w dniu 23.04.2018). W pozostałych przypadkach dot. podatku dochodowego wezwania wysłano niezwłocznie po ich wydrukowaniu z aplikacji.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, iż wskazane wezwania zostały wygenerowane i wydrukowane z aplikacji BA w dniach 21 i 23.03.2018, natomiast pracownik obsługujący ww. wezwania nie przekazał ich po wydrukowaniu do podpisu z uwagi na nagłe zwolnienie lekarskie na czas opieki nad dzieckiem od dnia 26.03.2018r. do 23.04.2018. Na czas zwolnienia pracownik przekazał najpilniejsze sprawy do realizacji, dotyczące terminowych odpowiedzi na zapytania innych organów oraz w zakresie błędnych zeznań podatkowych. Niemniej jednak dopiero po powrocie ze zwolnienia lekarskiego ww. wezwania zostały przekazane do podpisu. Z uwagi na znaczną ilość wezwań oraz fakt iż podatnicy zobowiązani jest do zadośćuczynienia wezwaniu w terminie określonym w piśmie od dnia jego doręczenia, podjęto decyzję, aby podpisać pisma z datą wydruku tj. bez konieczności ich niszczenia i generowania dodatkowych kosztów wydruku.

- w 2 przypadkach u podatników ujawnionych na raporcie dot. brakujących zeznań PIT-36 za rok 2015 stwierdzono błędy w zakresie dat otwierania i zamykania obowiązku podatkowego PIT w związku ze zgłoszoną przez podatników likwidacją działalności gospodarczej tj. niezgodnie z datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

- w 4 przypadkach stwierdzono niezasadne ujawnienie podatników na raporcie monitorującym dot. brakujących zeznań PIT-36 za 2016 rok. Podatnicy zostali ujawnieni na wydrukach pomimo, iż nie byli zobowiązani do złożenia zeznania za ten okres z uwagi na zgłoszone rozpoczęcie działalności gospodarczej w 2017 roku (3 przypadki) oraz wybór innej formy opodatkowania tj. PPL w tym okresie (1 przypadek). Powyższe wynikało z błędnie otwieranych i zamykanych obowiązków podatkowych oraz okoliczności opodatkowania jak również częściowego wprowadzania danych zawartych we wnioskach CEIDG w różnych odstępach czasowych. Wszyscy ww. podatnicy wywiązali się prawidłowo i terminowo z obowiązku złożenia właściwego zeznania podatkowego za rok 2016 tj. PIT-37 i PIT-36L.

- w 2 przypadkach stwierdzono opóźnienie w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PIT oraz PPL po zgłoszeniu przez podatników likwidacji działalności gospodarczej od czasu ujawnienia wniosku CEIDG w Urzędzie. Mając na uwadze Wytyczne Ministerstwa Finansów dot. terminów przewidzianych na obsługę wniosków CEIDG, należy stwierdzić, że powyższe dane wprowadzono do systemu komputerowego znacznie po wskazanym terminie tj. powyżej 3 dni roboczych.

- w 2 przypadkach, w materiale przedłożonym do kontroli, stwierdzono dwa pisma INF-1 dot. zaewidencjonowania podatników w Urzędzie Skarbowym w Pucku na podstawie ujawnionych wniosków CEIDG z dnia 15.02.2017 i 24.01.2017, które przekazano do poprzednio właściwych organów podatkowych wraz z informacją nt. utworzonych obowiązków podatkowych PIT od dnia 15.02.2017 oraz 12.01.2017, natomiast obowiązki PIT zostały otwarte dopiero w dniu 12.01.2018.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli w zakresie stwierdzonych błędów w obowiązkach podatkowych, opóźnień, częściowego wprowadzania danych wynika, iż powyższe spowodowane było pomyłką lub/i przeoczeniem pracownika wprowadzającego dane do systemu komputerowego. Ponadto wskazano, że powyższe błędy wynikają z dużego obciążenia pracą (wpływ kilkuset wniosków CEIDG dziennie), wykonywaniem szeregu dodatkowych czynności związanych m.in. akcją dot. zmiany właściwości miejscowej podatników VAT, analizą skryptów otrzymanych z Ministerstwa Finansów, akcją składania zeznań rocznych (weryfikacja adresów i obowiązków podatkowych) oraz problemami kadrowymi (absencja pracowników). Stwierdzone błędy skorygowano w toku kontroli. Dodatkowo argumentowano, iż Urząd Skarbowy w Pucku

jest specyficzną jednostką ze względu na położenie miejscowości turystycznych objętych właściwością miejscową Urzędu wykonujących działalność polegającą na wynajmie pokoi i obiektach gastronomicznych rozliczających się głównie w formie karty podatkowej. W związku z powyższym, poza realizacją bieżących zadań, około 4 tys. podatników kilka razy do roku składa wnioski CEIDG-I informując o zawieszeniach i wznowieniach działalności gospodarczej.

Mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości Kierownik Referatu ds. Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników przeprowadziła z pracownikami rozmowy dyscyplinujące dot. rzetelnego odzwierciedlania danych w systemach komputerowych ze szczególnym naciskiem na terminowość oraz poprawność otwierania i zamykania obowiązków podatkowych i okoliczności opodatkowania.

- w 3 przypadkach zeznanie za rok 2015 zostało złożone w ustawowym terminie, jednakże na niewłaściwym formularzu tj. PIT-37 i PIT-36, zamiast PIT-36L. Urząd podjął stosowne działania w tym zakresie, wysłano 6 wezwań za pośrednictwem poczty do złożenia korekty rozliczenia rocznego na prawidłowym formularzu, jednakże bez reakcji ze strony podatników.

- w wyniku podjętych czynności sprawdzających w żadnym przypadku nie złożono brakującego i właściwego zeznania,

- nie kierowano wniosków do komórki karnej skarbowej.

W ramach podejmowanych czynności sprawdzających w podatku od towarów i usług za 2016r. i 2017r. ustalono, iż z 20 podmiotów poddanych kontroli - urząd podjął czynności sprawdzające wobec 12 podatników zasadnie ujawnionych na raportach monitorujących do których skierowano łącznie 43 wezwania. W 8 przypadkach podatnicy zostali niezasadnie ujawnieni na raportach dot. brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K z uwagi na występujące błędy w zakresie obowiązków podatkowych, okoliczności opodatkowania oraz w uzasadnionych przypadkach opóźnienia w anulowaniu deklaracji oczekiwanych. W wyniku podjętych czynności sprawdzających tylko 1 podatnik złożył brakujące deklaracje VAT-7K z uchybieniem terminu.

Na podstawie próby objętej czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że w celu wyegzekwowania brakujących deklaracji 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 rok 2016 sporządzono łącznie 13 wezwań do 3 podatników dot. deklaracji VAT-7K, natomiast w przypadku 1 podatnika, który nie złożył deklaracji VAT-7 odstąpiono od kierowania wezwania z uwagi na prowadzone wcześniej czynności przez komórkę ds. NIP oraz przeprowadzone oględziny, w wyniku których nie stwierdzono oznak prowadzenia działalności w miejscu wskazywanym przez podatnika. Z kolei za rok 2017 wysłano łącznie 30 wezwań do 8 podmiotów, w tym do rozliczeń miesięcznych 26 wezwań do 5 podmiotów, natomiast w przypadku rozliczeń kwartalnych – 4 wezwania do 3 podmiotów. Pierwsze wezwania do złożenia brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K wysłano w ciągu miesiąca od czasu sporządzenia raportu. W związku z uchyłaniem się od obowiązku składania deklaracji 7 podmiotów wykreślono z rejestru podatników VAT w trybie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług.

- w 8 przypadkach stwierdzono niezasadne ujawnienie podatników na raporcie monitorującym dot. brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K za 2016 i 2017 rok. Podatnicy zostali ujawnieni na wydrukach pomimo, iż nie byli zobowiązani do złożenia deklaracji za ten okres z uwagi na zgłoszone zawieszenie działalności gospodarczej (2 przypadki / VAT-7 za 2016), zwolnienie z VAT i składanie deklaracji VAT-9M (2 przypadki / VAT-7 za 2016) oraz zmianę właściwości miejscowej (4 przypadki / VAT-7K za 2016 i 2017). W toku kontroli stwierdzono, iż w 2 przypadkach nie odnotowano faktu zawieszenia działalności w obowiązku podatkowym VAT zgodnie z wytycznymi Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku wskazanymi w piśmie nr NU-1/0711-0149/13 z dnia 25.10.2013r., w 2 kolejnych przypadkach nie zastosowano wytycznych Ministerstwa Finansów w odzwierciedlaniu obowiązku VAT oraz okoliczności opodatkowania zgodnie z instrukcją rejestracji w POLTAX obowiązków podatkowych (dot. deklaracji VAT-9M), natomiast w 4 pozostałych przypadkach wystąpiło opóźnienie w anulowaniu deklaracji oczekiwanych w POLTAX, pomimo posiadanej wiedzy nt. zmiany właściwości miejscowej podatników.

W toku kontroli wyjaśniono, iż przyczyną stwierdzonych błędów w obowiązkach podatkowych oraz opóźnienia w zakresie anulowania deklaracji oczekiwanych była pomyłka i przeoczenie pracownika wprowadzającego dane do CRP KEP i pracownika obsługującego deklaracje VAT. Powyższe spowodowane było znacznym obciążeniem prac oraz dużą ilością różnorodnych i terminowych zadań do wykonania

	zarówno w komórce ds. rejestracji podatników i komórce ds. czynności sprawdzających. - w 2 przypadkach u podatników ujawnionych na raporcie dot. brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K za 2017 rok stwierdzono błędy w zakresie dat zamykania obowiązku podatkowego (w tym okresu opodatkowania) w związku ze zgłoszonym zawieszeniem działalności gospodarczej (1 przypadek) oraz niezgodnie z datą wynikającą z dokumentów źródłowych tj. wniosku o wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT. <i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że błędy w zakresie dat zamykania obowiązku podatkowego spowodowane były pomyłką pracownika wynikającą z obciążenia pracą. Powyższe skorygowano w toku kontroli.</i> - stwierdzono 4 przypadki gdzie podmiot nie złożył deklaracji za parę kolejnych miesięcy, natomiast w wezwaniach wskazywano wyłącznie 1 bieżący okres, a pomijano pozostałe okresy za które również nie wpłynęła deklaracja. <i>W toku kontroli wyjaśniono, iż stwierdzony błąd wynikał z błędnej praktyki stosowanej przez pracownika obsługującego deklaracje VAT, polegającej na uwzględnieniu przy analizie raportu dot. braku składania deklaracji przez pracownika jedynie bieżący okres. Przyczyną tak powstałej pomyłki jest znaczne obciążenie pracą. Powyższe skorygowano i przeprowadzono z pracownikiem rozmowę dyscyplinującą, aby w powyższych przypadkach analizowane były również okresy poprzednie, za które podatnik nie złożył deklaracji. Powyższe przypadki zostały ujęte w ramach kontroli funkcjonalnej za I półrocze 2018.</i> W toku kontroli ustalono, iż w żadnym kontrolowanym przypadku nie kierowano wniosków do komórki karnej skarbowej. Kontrolowany złożył oświadczenie: - Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku p. Mirosława Wojtkowska, - Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Andrzej Labudda.
Ustalenia	W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono, 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. Na podstawie raportów monitorujących kierowano do podatników wezwania na piśmie do złożenia brakującego dokumentu, podejmowano kontakt telefoniczny, a w przypadku braku ich odbioru bądź niezłożenia dokumentów, wysyłano ponownie. Dodatkowo wygenerowane raporty przekazywano do komórki ds. rejestracji w celu weryfikacji poprawności otwartych obowiązków. Powyższe działanie miało na celu przekazanie do komórki ds. czynności sprawdzających wykazu tylko tych podatników, którzy w rzeczywistości nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania bądź deklaracji, a byli do tego zobowiązani. Na podstawie analizy wytypowanych spraw, stwierdzono przypadki: - opóźnienia w podejmowaniu pierwszych czynności mających na celu wyegzekwowanie prawidłowego zeznania podatkowego PIT-28 za rok 2016 i PIT-36 za rok 2015, - przekazywania ponownych wezwań do wysłania z opóźnieniem tj. po upływie 30 dni od czasu ich wygenerowania z aplikacji Biblioteka Akt, - opóźnień w anulowaniu wygenerowanych wcześniej deklaracji oczekiwanych w systemie komputerowym, - otwierania i zamykania obowiązków podatkowych (w tym okoliczności opodatkowania) niezgodnie z datami wynikającymi z dokumentów źródłowych, - opóźnienia w otwieraniu i zamykaniu obowiązków podatkowych, w tym nie zastosowania wytycznych Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z 2013 roku w sprawie odzwierciedlania faktu zawieszenia działalności gospodarczej w obowiązku VAT oraz wytycznych Ministerstwa Finansów w odzwierciedlaniu obowiązku VAT oraz okoliczności opodatkowania zgodnie z instrukcją rejestracji w POLTAX obowiązków podatkowych
Ocena częściowa	<i>Działalność w zakresie 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 VAT-7K należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT, PPL CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201), • ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 200), • ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888), • ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.2137), • ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.186 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji PIT, PPL i sprawozdań finansowych przez osoby fizyczne zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Monitorowanie obowiązku i terminowości składania zeznań podatkowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych PIT i PPL za lata 2015 i 2016 prowadzone było na podstawie raportów z aplikacji e-Orus „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”. Natomiast w zakresie sprawozdań finansowych osób fizycznych na podstawie raportów sporządzonych z podsystemu POLTAX „Raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów”. Dane z raportów zestawione i przefiltrowane według określonych przez Urząd kryteriów stanowiły punkt wyjścia do przeprowadzenia czynności sprawdzających i wyjaśniających wobec podatników którzy nie złożyli zeznań i sprawozdań finansowych za dany rok podatkowy. 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. W toku kontroli ustalono, iż raporty monitorujące obowiązek złożenia zeznań podatkowych: - w zakresie PIT za lata 2015 - 2016 sporządzone zostały w dniu 04.01.2018r., - w zakresie PPL za 2015r. - w dniu 17.10.2016r., a za 2016r. - w dniu 04.01.2018r. Odnosnie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT/PPL) zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych, raporty ujawniające podatników którzy nie dopełnili obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za 2015r. sporządzono w dniu 27.07.2016r. Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających przekazano w dniu 28.07.2016r. tj. dzień po sporządzeniu raportów. Z kolei raporty ujawniające podatników którzy nie dopełnili obowiązku złożenia sprawozdania finansowego od osób fizycznych za 2016r. sporządzone zostały w dniach 16-17.11.2017r. W dniu sporządzenia raportów przekazano wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających. Z przedłożonych wewnętrznych „Informacji o zakończeniu czynności sprawdzających” wynika, że czynności w zakresie podatników PIT/PPL za 2015r. zobowiązanych do złożenia sprawozdań finansowych a tym samym i zeznań podatkowych zakończono w dniu 07.11.2017r., a za 2016r. w dniu 26.03.2018r. raportów. Do kontroli wytypowana została próba - 10 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania PIT /PPL oraz jednocześnie sprawozdania finansowego, po 5 za każdy rok podatkowy. Czynnościami kontrolnymi objęto: terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań PIT/ PPL i sprawozdań finansowych, czynności podejmowane przez Urząd zmierzające do realizacji tego obowiązku wobec podmiotów uchylających się oraz sporządzanie wniosków do stanowiska KS jak również przesłanki odstąpienia od ukarania. Na podstawie badanej próby ustalono, że w okresie objętym kontrolą Urząd: - wysyłał pisemne wezwania do złożenia brakujących sprawozdań finansowych, oraz wzywał telefonicznie do złożenia brakujących dokumentów podatkowych czy złożenia wyjaśnień. Łącznie wysłał 8 wezwań pisemnych oraz przeprowadził jedną rozmowę telefoniczną. W wyniku podjętych czynności 3 podatników złożyło sprawozdania finansowe. W jednym przypadku podatnik odebrał wezwania, jednak nie dopełnił obowiązku złożenia sprawozdań finansowych za lata 2015-2016. Do pięciu podatników wezwania nie były kierowane, bowiem jak stwierdzono w toku czynności kontrolnych do czynności sprawdzających wytypowani zostali omyłkowo.

- w dwóch przypadkach podatnicy zeznanie podatkowe i sprawozdanie finansowe złożyli w terminie ustawowym, natomiast jak wynika ze złożonych wyjaśnień w jednym przypadku dokumenty nie zostały wprowadzone do POLTAX,
 - w pozostałych dwóch przypadkach podatnicy zeznania podatkowe złożyli w terminie, nie złożyli jednak sprawozdań finansowych. Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że nie mieli obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego. W obu przypadkach znaczny wzrost przychodu (w stosunku do roku ubiegłego), obligujący do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych wynikał ze sprzedaży środka trwałego (w jednym przypadku – dokonano sprzedaży nieruchomości położonej w [REDAKTED] za kwotę 7.100.000 zł, a następnie w 01/2015 zlikwidowano działalność gospodarczą. W drugim przypadku – wysokość przychodów z działalności gospodarczej powiększona została o sprzedaż kutra rybackiego za kwotę 5.500.000zł.)
 - z kolei jednym przypadku - podatnik za rok objęty kontrolą uzyskał przychód w kwocie 3.230.895,70 zł. Ponadto z danych rejestracyjnych wynika, że od dnia rozpoczęcia działalności w 2011r. zadeklarował opodatkowanie na zasadach ogólnych i prowadził podatkową księgę przychodów i rozchodów.
- weryfikował podmioty po kątem poprawności otwartych obowiązków podatkowych i statusu zgłoszonej w CEiDG działalności gospodarczej.
- dla próby objętej kontrolą sporządzono 4 wnioski o ukaranie na podstawie ustawy Kodeks karny skarbowy.

Monitorowanie obowiązku składania deklaracji CIT-8 i sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą monitorowanie obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych od osób prawnych prowadzone było na podstawie raportów z podsystemu e-Orus :

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

Zestawienie raportów, a w następnej kolejności weryfikacja wynikających z nich danych według przyjętych przez urząd kryteriów stanowiło podstawę dla analizy i podjęcia czynności sprawdzających wobec podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych.

Raporty monitorujące dla zeznań CIT-8 i SPR-SF za 2015r. sporządzone zostały w dniu 25.07.2016r. Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających przekazane zostały odpowiednio:

- w dniu 17.08.2016r. dla zeznań podatkowych CIT-8 oraz
- w dniu 27.07.2016r. dla sprawozdań finansowych osób prawnych.

Informacje o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających dot. zeznań CIT-8 za 2015r. sporządzono i przekazano pismem z dnia 26.03.2018r., a za 2016r. pismem z dnia 30.03.2018r.

Raporty monitorujące terminowość składania zeznań CIT-8 za 2016r. sporządzone zostały w dniu 13.11.2017r., a dla sprawozdań finansowych w dniu 14.11.2017r.

Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających sporządzono i przekazano dla CIT-8 w dniu sporządzenia raportu, a dla sprawozdań finansowych w dniu 17.11.2017r.

Z załączonych do materiału kontrolnego „Informacji o przeprowadzeniu czynności sprawdzających” wynika, że w zakresie zeznań osób prawnych CIT-8 i sprawozdań finansowych czynności zakończone zostały 30.03.2018r.

Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość sporządzania raportów monitorujących obowiązek składania zeznań CIT-8 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.

Do kontroli wytypowana została próba - 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 Pucku :

- monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób prawnych, raporty dla zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych za 2015 sporządzone zostały w terminie zgodnie z zapisem w pkt 2.1” Wytycznych wewnętrznych dla celów realizacji zadań związanych z weryfikacją obowiązku składania przez podatników PIT i CIT sprawozdań finansowych na rok 2016

	<i>i lata następne".</i> - 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: 10 za 2015r, oraz 8 za 2016r. W większości przypadków wezwania dotyczyły złożenia zeznania CIT-8 oraz sprawozdania finansowego wraz z dokumentacją. Pierwsze wezwania do złożenia zeznań CIT-8 wysłane zostały po 66 dniach od sporządzenia raportu, a za 2016r w przedziale czasowym od 39 do 46 dni. - Odnosnie wezwań do złożenia sprawozdań finansowych, to za 2015r. pierwsze wezwanie wysłano po 49 dniach od sporządzenia raportu, a kolejne wezwania do zobowiązanych podmiotów wysyłane były w przedziale czasowym od 86 do 113 dni od sporządzenia pierwszego wezwania. Z kolei za 2016r. pierwsze wezwanie wysłano po 24 dniach od sporządzenia raportu, kolejne w przedziale czasowym od 8 do 97 dni po sporządzeniu pierwszego wezwania. - W żadnym przypadku na wezwanie nie złożono brakującej dokumentacji podatkowej i rachunkowej. W większości przypadków wezwania pozostały nieodebrane. - za okres objęty kontrolą nie sporządzono wniosków o ukaranie na podstawie ustawy kodeks karny skarbowy. W toku czynności kontrolnych ponadto ustalono, iż wobec podmiotów które nie realizowały obowiązku podatkowego (na przestrzeni kilku lat) oraz podmiotów od których korespondencja wracała np. z adnotacją „<i>nie podjął awizowanego pisma</i>”, „<i>wyprowadził się</i>” czy „<i>firma zlikwidowana</i>” – ostatnie czynności związane z oględzinami adresów rejestracyjnych Urząd przeprowadził w 2015r. W zależności od wyników stanu faktycznego (brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej, brak siedziby podmiotu czy zarządu) występował o wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust.9 ustawy o podatku od towarów i usług a także do Sądu Rejestrowego w trybie art. 82 b ustawy Ordynacja podatkowa o informacji o podmiotach i osobach uprawnionych do reprezentacji spółek. Podejmował również inne działania - z przedłożonego w trakcie kontroli pisma wynika, że Urząd już w 2013r. wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych (w tym również z próby objętej badaniem) którzy na przestrzeni kilku lat notorycznie nie odbierali wezwań do złożenia dokumentacji podatkowej i rachunkowej, a posiadali otwarte obowiązki podatkowe, sporządził i rozesłał do naczelników urzędów skarbowych pismo o informacji czy w toku przeprowadzonych bądź prowadzonych czynności sprawdzających, kontroli czy postępowań podatkowych oraz w prowadzonych ewidencjach (np. POLTAX, CZM) - wystąpiły transakcje z podmiotami wskazanymi. W okresie badanym Urząd odstąpił od podejmowania czynności sprawdzających w stosunku do podmiotów które nie podejmują wielokrotnie wysyłanych wezwań do złożenia zeznań CIT8 oraz sprawozdań finansowych za okres objęty kontrolą i lata wcześniejsze uzasadniając „<i>ekonomikę postępowań i brakiem zakładanych efektów dla budżetu</i>”. Odnosząc się do powyższego tut. Izba Administracji Skarbowej stoi na stanowisku, iż w przypadkach tzw. <i>podmiotów nieczynnych czy martwych</i>, Urząd powinien przeprowadzić czynności związane z oględzinami adresów siedzib i miejsc prowadzenia działalności. W przypadku potwierdzenia braku oznak prowadzonej działalności gospodarczej, siedziby spółki czy braku osób do reprezentacji spółki, rozważyć podjęcie działań mających na celu wykreślenie z KRS.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej i rachunkowej przez osoby fizyczne i osoby prawne - ustalono: - opóźnienia w sporządzaniu raportów monitorujących obowiązek złożenia zeznań podatkowych oraz opóźnienia w podejmowaniu czynności sprawdzających na podstawie sporządzonych raportów. Powyższe w odniesieniu do roku 2016 narusza zapis pkt 1.1 lit a „<i>Wytocznych wewnętrznych dla celów realizacji zadań związanych z weryfikacją obowiązku składania przez podatników PIT i CIT sprawozdań finansowych na rok 2016 i lata następne</i>” – który stanowi, że w odniesieniu do podatników zobowiązanych do złożenia w terminie do 30 kwietnia zeznania podatkowego PIT-36, PIT-36L oraz SF - komórka AP w okresie nie później niż do końca roku kalendarzowego w którym istniał obowiązek złożenia zeznania i SF ma obowiązek wykonać skrypty w aplikacji e – Orus oraz POLTAX zawierające wykaz podmiotów, które mimo istnienia tego obowiązku nie wykonały go.

Ocena cząstkowa	Działalność US w zakresie w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT PPL, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane należy ocenić pozytywnie z uchybieniami
------------------------	--

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: • sporządzanie raportów monitorujących dot. brakujących zeznań PIT i CIT bez zbędnej zwłoki po zakończeniu procesu przetwarzania dokumentów w systemie POLTAX za okres sprawozdawczy • ograniczanie okresów zwłok w podejmowaniu pierwszych czynności sprawdzających w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań rocznych PIT-28, PIT36, CIT. • przestrzeganie terminowości otwierania oraz zamykania obowiązków podatkowych, • stosowanie zasad otwierania obowiązków podatkowych zawartych w Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz instrukcji rejestracji obowiązków podatkowych w POLTAX, • prawidłowe ewidencjonowanie w systemach faktu zawieszenia działalności gospodarczej. Zgodnie z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr NU-1/0711-0149/13 z dnia 25.10.2013r. w przypadku zawieszenia działalności gospodarczej stosować procedury zamknięcia w systemie Poltax okresu opodatkowania • w uzasadnionych sytuacjach bieżące anulowanie wygenerowanych wcześniej deklaracji oczekiwanych VAT w systemie komputerowym, • bieżące przekazywanie wezwań do wysłania po ich wygenerowaniu z systemu Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	---

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

Gdańsk, dnia 2018-10-22

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Tomasz Stachosz
Tomasz Stachosz

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t. ze zm.).

W zaczernionych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1339 j.t. 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.

