



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

**2201-IWW-1.0921.81.2017**

UNA: 006283/2018

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W GDAŃSKU	
wpl.	2018 -02- 0 <sup>1</sup> (12)
Lp. .... zat. ....	

✓ **Dane identyfikacyjne kontroli**

<b>Temat kontroli</b>	„Monitorowanie przez organ wywiązywania się z obowiązków podatkowych podatników i płatników zobligowanych do odprowadzania zaliczek i wpłat na podatek dochodowy w ciągu roku w okresach miesięcznych i kwartalnych za rok 2017 do dnia kontroli”.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Urząd Skarbowy w Wejherowie ul. Sobieskiego 346 84-200 Wejherowo
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	<b>Pani Dorota Adrjan</b> Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wejherowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.01.2016 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017 r.
<b>Kontrolerzy:</b>	Anna Kopeć, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli Dorota Wielgosz, starszy ekspert skarbowy działające na podstawie upoważnienia nr 2201-IWW-1.0921.81.2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09 listopada 2017 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	15.11.2017 r. - 29.11.2017 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 2011 r. Nr 185, poz. 1092)
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	4/2017
<b>Okres objęty kontrolą</b>	za rok 2017 do dnia kontroli.
<b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>	1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania w ciągu roku podatników i płatników uchylających się od obowiązku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych w okresach miesięcznych i kwartalnych. 2. Planowanie czynności monitorujących u podatników i płatników niewpłacających zaliczek na podatek w ciągu roku. 3. Prawdliwość i skuteczność podejmowanych przez urząd działań w zakresie monitorowania podmiotów nie wpłacających zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.

✓ **Ocena kontrolowanej działalności**

<b>Ocena ogólna</b>	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie</b> .
---------------------	---

<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku formułując ocenę pracy Urzędu, pozytywnie ocenił przyjęte metody weryfikacji i selekcji podatników, co do których istniało podejrzenie nie wywiązywania się z obowiązku wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku. Na pozytywną ocenę zasługują również działania podejmowane w ramach kontroli podatkowych, które realizując tematy kontroli w sposób szczegółowy i skrupulatny badały i weryfikowały prawidłowości i poprawność wpłaconych w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy. Pozytywnie ocenić należy także działania przedegzekucyjne w ramach tzw. miękkiej egzekucji, podejmowane szybko i z określoną częstotliwością.</p> <p>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.</p>
---------------------------------------	--

✓ **Opis ustalonego stanu faktycznego**

<b>1) Rozwiązania organizacyjne związane z przedmiotem kontroli w szczególności z monitorowaniem wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.</b>	
<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zarządzenie nr 23/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 09.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Wejherowie.</li> <li>• Zarządzenie nr 59/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 19.07.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 26/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.10.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 22/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 18.08.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 8/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 20.03.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 4/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.01.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 21/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 29.06.2017 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 25.03.2016 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> </ul>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Realizacją zadań w zakresie monitorowania wykonywania obowiązków podatkowych dot. zaliczek na podatek (podatnicy i płatnicy) w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie, zajmują się w roku 2017, odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1)</li> <li>✓ w okresie do 28.02.2017 r. Samodzielny Referat Analiz i Planowania (AP)</li> </ul> <p>w odniesieniu do zaliczek zwykłych PIT (w tym PPL, PPE) i CIT realizowanych przez podatników oraz zaliczek realizowanych przez płatników.</p> <p>Komórką SKA-1 (AP) kierowali odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pani Magdalena Dettlaff, Kierownik Referatu od 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r.</li> <li>- Pani Monika Kwaśny, Kierownik Referatu od 02.10.2017 r. – nadal.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dział Spraw Wierzycielskich (SEW),</li> <li>✓ w okresie do 08.03.2017 r. Dział Spraw Wierzycielskich (SW)</li> </ul> <p>w odniesieniu do zaliczek uproszczonych PIT (w tym PPL) i CIT realizowanych przez podatników oraz informacji o nie zapłaconych zaliczkach pozyskiwanych w zakresie wniosków o ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.</p> <p>Komórką SEW (SW), kierowali odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pani Karolina Pełkowska, Kierownik Działu od 01.01.2017 do 24.08.2017 r.</li> <li>- Pani Natalia Bigus, osoba zastępująca Kierownika Działu od 24.06.2017 r. do 06.07.2017 r. oraz od 25.08.2017 r. do 05.09.2017 r.</li> <li>- Pani Natalia Bigus, p. o. Kierownika Działu od 06.09.2017 r. - nadal.</li> </ul> <p>Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Wejherowie bezpośredni nadzór nad ww.</p>

komórkami urzędu podlegał:

Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie Pani Dorocie Adrjan i Zastępcy Naczelnika Urzędu w Wejherowie - Pani Annie Jankowskiej w okresie od 01.01.2017 r. do 16.10.2017 r. - Panu Rafałowi Selin od 17.10.2017 r. - nadal.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie w obszarze czynności sprawdzających, obowiązują procedury wewnętrzne określające zasady planowania i typowania podmiotów, w stosunku do których podjęte zostaną czynności sprawdzające na podstawie sporządzonych przez zespół ds. planowania raportów oraz analiz:

- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 26/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.10.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 12.10.2017 r. – nadal)
- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 22/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 18.08.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 18.08.2017 do 11.10.2017 r.)
- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 8/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 20.03.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 20.03.2017 do 17.08.2017 r.)
- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 4/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.01.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 01.01.2017 do 19.03.2017 r.)

W obszarze kontroli podatkowej, obowiązują procedury wewnętrzne określające działania zespołu planującego kontrole podatkowe:

- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 21/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 29.06.2017 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 30.06.2017 r. – nadal)
- ✓ Wewnętrzna Procedura Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 25.03.2016 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie (obowiązująca od 01.04.2016 r. do 29.06.2017 r.)

Komórkami współuczestniczącymi w procesie obsługi zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie są w szczególności: Dział Rachunkowości oraz Dział Spraw Wierzycielskich.

Zadania pracowników uczestniczących w procesie określone zostały w zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności.

W Urzędzie Skarbowym w Wejherowie w 2017 r. zostały przeprowadzone 2 kontrole funkcjonalne w zakresie realizacji zadań związanych z monitorowaniem wywiązywania się przez podatników z obowiązku wpłacania zaliczek na podatek dochodowy:

- ✓ w Trzecim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3) w dniu 26.07.2017 r. w zakresie prawidłowości wyliczenia wysokości zaliczki na podatek – forma uproszczona. Do kontroli wytypowano losowo podatników podatku dochodowego od osób fizycznych – zasady ogólne i podatek liniowy oraz osoby prawne. W wyniku weryfikacji ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej przypisywano miesięcznie do każdego 20 dnia po upływie miesiąca, którego dotyczyła. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. W zaleceniach pokontrolnych wskazano w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - kontynuację działań, a w zakresie osób prawnych – zaprowadzenie kart zaliczek uproszczonych w terminie do 31.07.2017 r. Zalecenie zostało zrealizowane – wyprowadzono karty wewnętrzne dotyczące uproszczonych zaliczek w CIT;
- ✓ w Dziale Spraw Wierzycielskich (SEW) w dniach od 28.07.2017 r. do 08.08.2017 r. w zakresie analizy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na zaliczki uproszczone za

	<p>2017 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono braku systematyczności w podejmowanych działaniach egzekucyjnych dot. zaliczek uproszczonych.</p> <p>Wyjaśnienia składał:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wejherowie - Pani Dorota Adrjan.</li> <li>- Z-ca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie - Pan Rafał Selin.</li> </ul> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli str. 55-60</p>
<b>Ustalenia:</b>	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została niezbędna dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu monitorowania wpłaty zaliczek na podatek dochodowy.
<b>Ocena cząstkowa</b>	Rozwiązania organizacyjne przyjęte przez organ należy ocenić – <b>pozytywnie</b> .

## 2) Planowanie czynności monitorujących u podatników i płatników niewpłacających zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.

<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura Nr 26/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.10.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 22/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 18.08.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 8/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 20.03.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 4/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 12.01.2017 r., w sprawie prowadzenia czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 21/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 29.06.2017 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 25.03.2016 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> </ul>										
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Czynnościami monitorującymi u podatników i płatników w zakresie prawidłowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku, zajmowała się komórka Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Dział Spraw Wierzycielskich.</p> <p>W oparciu o przekazane przez Urząd dane, w okresie objętym kontrolą, w poniższych tabelach przedstawiono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 1. ilość podmiotów zobowiązanych w roku 2017 do wpłaty zaliczek oraz złożenia zeznań podatkowych, w odniesieniu do danych za rok 2016 – jako mogące obrazować potencjalne ilości zobowiązanych również w roku 2017. W liczbie tej są również podatnicy, którzy wybrali opłacanie zaliczek uproszczonych,</li> <li>✓ 2. ilość podmiotów, które wpłaciły zaliczki w ciągu roku 2017,</li> <li>✓ 3. liczba płatników zobowiązanych do zapłaty zaliczek w roku 2017 oraz złożenia deklaracji rocznej, w odniesieniu do deklaracji Pit-4R za rok 2016, którzy nie dokonali wpłat, w odniesieniu do deklaracji PIT-4R za rok 2016 - jako mogące obrazować potencjalne ilości zobowiązanych również w roku 2017.</li> </ul> <p>Tab. 1. Ilość podmiotów zobowiązanych do wpłaty zaliczek i złożenia zeznań rocznych:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>TYTUŁ PODATKOWY</th><th>ILOŚĆ PODMIOTÓW ZOBOWIĄZANYCH DO WPLAT ZALICZEK</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PIT</td><td>3586</td></tr> <tr> <td>CIT</td><td>519</td></tr> <tr> <td>PPL</td><td>2324</td></tr> <tr> <td>PPE</td><td>6974</td></tr> </tbody> </table> <p>* podmioty ustalone na podstawie zeznań za rok 2016, w których wykazana zaliczka była wyższa od „zera.”</p>	TYTUŁ PODATKOWY	ILOŚĆ PODMIOTÓW ZOBOWIĄZANYCH DO WPLAT ZALICZEK	PIT	3586	CIT	519	PPL	2324	PPE	6974
TYTUŁ PODATKOWY	ILOŚĆ PODMIOTÓW ZOBOWIĄZANYCH DO WPLAT ZALICZEK										
PIT	3586										
CIT	519										
PPL	2324										
PPE	6974										

Tab. 2. Ilość podmiotów, które wpłaciły zaliczki w ciągu roku:

TYTUŁ PODATKOWY	ILOŚĆ PODMIOTÓW, KTÓRE WPLACIŁY ZALICZKI PODATKU W 2017 R.
PIT	2797
CIT	577
PPL	2132
PPE	7110
PIT-PŁATNIK	4815 (w tym os. fizyczne -3737, organizacje- 1078)
PPR-PŁATNIK	259 (w tym os. fizyczne -113, organizacje- 146)

Tab. 3. Liczba płatników zobowiązanych do zapłaty zaliczek w roku 2017

TYTUŁ PODATKOWY	ILOŚĆ PŁATNIKÓW ZOBOWIĄZANYCH DO ZAPŁATY ZALICZEK	ILOŚĆ PODMIOTÓW, KTÓRE NIE WPLACIŁY ZALICZKI PODATKU W 2017 R.
PŁATNIK	6.334	258

\* faktyczne dane dotyczące ilości płatników - zobowiązanych do zapłaty zaliczek na podatek będą możliwe do ustalenia dopiero po zakończeniu okresu składania deklaracji rocznych Pit-4R za rok 2017 tj. po dniu 31 stycznia 2018 r.

W Urzędzie Skarbowym w Wejherowie identyfikacja podmiotów, które cechuje największe prawdopodobieństwo nieodprowadzania w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy, poprzedza sporządzenie raz w roku dla każdego zbioru podatników i płatników raportów w podsystemie KONTROLA - zakładka Analiza Grupowa.

Po sporządzeniu raporty te są poddane kolejnym analizom i weryfikacjom, tj. czy podmiot w 2017 r. w trakcie roku dokonywał wpłat zaliczek, jeżeli nie czy nie wynika to ze zmiany właściwości miejscowej podatnika, czy zmiany formy opodatkowania podatkiem dochodowym, czy też wg rozliczenia VAT można było domniemywać, że u podatnika wystąpi obowiązek wpłaty zaliczki na podatek dochodowy.

Wskutek tak dokonanej analizy następuje wytypowanie podmiotów do czynności sprawdzających oraz ich przeprowadzenie. Na podstawie wyników tych czynności podejmowane są ewentualne dalsze działania w formule kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, miękkiej egzekucji oraz egzekucji właściwej, a także podejmowane są decyzje w zakresie odpowiedzialności z obszaru k.k.s.

Weryfikacja wpłat należnych zaliczek z tytułu podatku dochodowego dokonywana jest również po zakończeniu roku podatkowego tj. po złożeniu przez podatników do organu podatkowego zeznań rocznych. W odniesieniu do płatników, po złożeniu przez nich deklaracji rocznych PIT-4R przypisywane są do systemów informatycznych dokumenty wewnętrzne ZOB-D.

Z kolei w ramach monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązku wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej, w okresie objętym kontrolą, działania identyfikujące poprzedzane są: wprowadzeniem do aplikacji POLTAX zawiadomień o wyborze uproszczonej formy opłacania zaliczek; ustaleniem kwoty zaliczek na podstawie zeznań podatkowych za lata poprzednie; comiesięcznym dokonywaniem przypisów kwot zaliczek i tworzeniem rejestru przypisów / odpisów oraz księgowaniem wpłat. W tym zakresie prowadzone są również karty zaliczek uproszczonych.

Działania te są podstawą do monitorowania wpłat bądź stanu zaległości na kartach kontowych przez SEW. Podejmowane działania wynikają z wypracowanych ustnie ustaleń. Od II połowy 2017 r. raz w miesiącu pracownik działu SEW generuje z aplikacji POLTAX 2B raport w zakresie wpłat dokonywanych przez podatników na poczet zaliczek uproszczonych z tytułu podatku PIT, PPL i CIT. Na podstawie dokonanych ustaleń podejmowane są decyzje w zakresie odpowiedzialności z obszaru k.k.s.

	<p>Weryfikacja wpłat należnych zaliczek z tytułu podatku dochodowego dokonywana jest również po zakończeniu roku podatkowego tj. po złożeniu przez podatników do organu podatkowego zeznań rocznych.</p> <p>Ponadto, Urząd dokonuje weryfikacji w stosunku do podmiotów, nie dokonujących wpłat zaliczek na podatek, na podstawie wniosków o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Są to przypadki, w których na podstawie wniosku o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych, ujawniony zostaje fakt nie zapłacenia zaliczek na podatek w roku bieżącym. Weryfikacja, ta dokonywana jest na podstawie wewnętrznego rejestru wniosków o ulgi w spłacie zobowiązań sporządzonego w lipcu 2017 r.</p> <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: Pan Rafał Selin– Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie</p> <p style="text-align: right;">Dowód: akta kontroli str. 51-54</p>
<b>Ustalenia</b>	Przyjęta w okresie kontrolowanym metoda selekcji, weryfikacji i typowania celem wyłonienia grupy podmiotów, które potencjalnie cechuje największe prawdopodobieństwo nieodprowadzania zaliczek na podatek dochodowy, w badanym okresie czasu - nie budzi zastrzeżeń.
<b>Ocena cząstkowa</b>	Przyjęta przez Urząd analiza danych oraz metody typowania należy ocenić – <b>pozytywnie</b> .

### 3) Prawidłowość i skuteczność działań podejmowanych przez urząd w ciągu roku 2017 w zakresie monitorowania wpłat zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników oraz efekty podjętych działań

<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)</li> <li>• Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.).</li> <li>• Procedura Nr 21/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 29.06.2017 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> <li>• Procedura Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 25.03.2016 r., w sprawie planowania kontroli podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Wejherowie.</li> </ul>
<b>Opis stanu faktycznego</b>	<p>Urząd do kontroli przedłożył 6 wykazów zawierających wytypowane i posortowane wg najwyższej liczby punktów z Analizy Grupowej, dane podmiotów do objęcia czynnościami sprawdzającymi i kontrolą podatkową w zakresie prawidłowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w 2017 r.</p> <p>Wykazy zawierały:</p> <p>PPE - 23 podmioty, które zostały poddane dalszej analizie. W rezultacie na podstawie przeanalizowanego raportu, do dalszych czynności sprawdzających organ wytypował 11 podmiotów.</p> <p>PPL - 33 podmioty, które zostały poddane dalszej analizie. W rezultacie na podstawie przeanalizowanego raportu, do dalszych czynności sprawdzających organ wytypował 4 podmioty.</p> <p>CIT - 34 podmioty, które zostały poddane dalszej analizie. W rezultacie na podstawie przeanalizowanego raportu, do dalszych czynności sprawdzających organ wytypował 5 podmiotów.</p> <p>PIT - 1108 podmiotów, które zostały poddane dalszej analizie. W rezultacie na podstawie przeanalizowanego raportu, do dalszych czynności sprawdzających organ wytypował 4 podmioty.</p> <p>PŁATNICZY (organizacje) – 118 podmiotów oraz PŁATNICZY (osoby fizyczne) – 142 podmioty, które zostały poddane dalszej analizie. W rezultacie na podstawie przeanalizowanego raportu, do dalszych czynności sprawdzających organ wytypował: do kontroli podatkowej – 5 podmiotów, do czynności sprawdzających 19 podmiotów.</p>

Oceny prawidłowości i skuteczności działań monitorujących wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy dokonano na próbie 19 podmiotów (w tym: 5 płatników, 4 PPL, 5 PPE i 5 CIT).

W wyniku analizy spraw objętych czynnościami kontrolnymi stwierdzono, że:

- w roku 2017 w większości przypadków urząd pierwsze czynności podejmował w pierwszym półroczu danego roku (w 10 przypadkach) oraz w lipcu (w 8 przypadkach) i we wrześniu (w 1 przypadku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej).
- urząd podejmował działania w zakresie monitorowania wpłat miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników zarówno telefonicznie, jak i pisemnie. Z przeprowadzonych rozmów telefonicznych sporządzano krótkie notatki, które w treści zawierały dokonane podczas rozmowy ustalenia oraz zobowiązanie podatnika do dostarczenia dokumentów odnośnie zaliczek. W treści wezwań pisemnych informowano podatników, że są zywani do czynności sprawdzających w zakresie prawidłowego rozliczenia miesięcznego w danym tytule podatkowym i za jaki okres czasu. W każdym przypadku sporządzane były protokoły z czynności sprawdzających, z których wynikały informacje dot. wysokości zaliczek podlegających wpłacie, dokonanych wpłatach lub ich braku.

W trakcie kontroli badanej próby, na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- wszystkie pisemne wezwania kierowane do podatników sporządzane były zgodnie ze wzorem opracowanym i wprowadzonym przez Ministerstwo Finansów pismem nr AP4.0101.19.2015 z dnia 05 maja 2015 r. Czynności sprawdzające urząd ewidencjonował w aplikacji e-Orus.

Na podstawie badanej próby 19 podmiotów ustalono, że:

- w 10 przypadkach czynności przeprowadzono na wezwanie telefoniczne lub pisemne,
- w 8 przypadkach przeprowadzono kontrole podatkowe,
- w 1 przypadku wszczęto postępowanie podatkowe i wydano decyzję.

Wskutek podjęcia ww. czynności monitorujących:

- w 13 przypadkach dokonano wpłat,
- w 6 przypadkach pomimo przeprowadzonych czynności podmioty nie dokonały wpłat, w tych przypadkach skierowano zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego.

Ustalono, że w 12 na 19 badanych spraw skierowano zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego do Referatu Spraw Karnych Skarbowych. W tym we wszystkich, w których nie dokonano wpłat.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

Pan Rafał Selin– Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie

Pani Beata Ceynowa– Kierownik Działu.

Dowód: akta kontroli str. 51-52, 53, 62-67.

W Urzędzie Skarbowym w Wejherowie czynności podejmowane wobec podatników, w obszarze zaliczek uproszczonych wynikają z wypracowanych ustnie ustaleń. Od II połowy 2017 r. raz w miesiącu pracownik działu SEW generuje z aplikacji POLTAX 2B raport w zakresie przypisów niezapłaconych na poczet zaliczek uproszczonych z tytułu podatku PIT, PPL i CIT. Raporty w tym zakresie Urząd wygenerował w dniach: 06.07.2017 r., 04.08.2017 r., 08.09.2017 r., 11.10.2017 r., 12.10.2017 r., 13.11.2017 r.

Kontrolę działań podejmowanych przez urząd w zakresie monitorowania podatników uchylających się od obowiązku terminowej wpłaty zaliczek w formie uproszczonej, przeprowadzono w oparciu o powyższe raporty, na próbie 15 podmiotów, nie dokonujących wpłat, w tym:

- ✓ 5 - podatników PIT, gdzie: 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 7 okresach rozliczeniowych i 4 podmioty legitymowały się brakiem wpłat podatku w 1 okresie rozliczeniowym,
- ✓ 5 - podatników CIT, gdzie: 3 podmioty legitymowały się brakiem wpłat podatku w 1 okresie rozliczeniowym, 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 2 okresach rozliczeniowych i 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 4 okresach

rozliczeniowych,

- ✓ 5 - podatników PPL, gdzie: 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 1 okresie rozliczeniowym, 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 2 okresach rozliczeniowych, 2 podmioty legitymowały się brakiem wpłat podatku w 3 okresach rozliczeniowych i 1 podmiot legitymował się brakiem wpłat podatku w 4 okresach rozliczeniowych.

W tym zakresie, kontrolujący ustalili, co następuje:

- w 9 przypadkach nie wystąpiła konieczność podjęcia działań przed egzekucyjnymi (m. in. z uwagi na: zmianę formy opodatkowania, przeksięgowanie wpłat, obniżenie wpłaty o składkę na ubezpieczenie zdrowotne, złożone pisma o przeksięgowanie),
- w 5 przypadkach dokonano wpłat,
- w 1 przypadku, po wykorzystaniu instrumentów tzw. miękkiej egzekucji wystawiono tytuł wykonawczy.

Podsumowując, w zakresie realizowania czynności egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek w formie uproszczonej na podstawie zbadanej próby, stwierdzono podejmowanie przez organ podatkowy działań w postaci analizy wpłat oraz tzw. miękkiej egzekucji.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

Pan Rafał Selin – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

Pani Natalia Bigus - p. o. Kierownika Działu.

Dowód: akta kontroli str. 51-52, 74-116.

W 2017 roku wytypowano dziesięciu podatników oraz płatników do przeprowadzenia kontroli podatkowych celem weryfikacji czy wywiązują się z obowiązku odprowadzania zaliczek i wpłat na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017 r. (w tym 1 wskutek doniesienia zewnętrznego). Wobec dziewięciu podmiotów, w tym 4 płatników, przeprowadzono stosowne kontrole podatkowe, wszystkie zakończone wynikiem pozytywnym, w których dokonano ustaleń na łączną kwotę 346.354,00 zł. W jednym natomiast przypadku odstąpiono od przeprowadzenia kontroli podatkowej z uwagi na zapłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez podatnika.

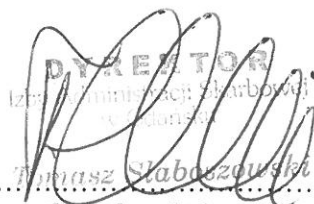
W odniesieniu do postępowań podatkowych, na dzień rozpoczęcia kontroli Urząd Skarbowy w Wejherowie:

- zakończył 1 postępowanie podatkowe dotyczące roku 2017, będące następstwem przeprowadzonej kontroli podatkowej wobec podatnika niewpłacającego zaliczek na podatek dochodowy za 2017 r., wydaniem ostatecznej decyzji na kwotę 10.484,00 zł. W przedmiotowej sprawie nie toczyło się postępowanie odwoławcze;
- zakończył 13 postępowań podatkowych (decyzje prawomocne na łączną kwotę 304.979,00 zł), wobec podatników, którzy pobrali podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń za okresy wcześniejsze niż 2017 r., a nie odprowadzili go na właściwy rachunek urzędu skarbowego. W przedmiotowych sprawach nie toczyły się postępowania odwoławcze;
- prowadził 4 postępowania podatkowe wobec płatników, którzy nie wpłacają zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017 r. Przedmiotowe postępowania podatkowe są prowadzone na podstawie wniosków skierowanych do SPV-1 przez SKA-3 w 2017 r. (w tym decyzją z dnia 29.11.2017 r. zakończył 1 postępowanie podatkowe wobec podatnika niewpłacającego zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za 2017 r.). Przewidywany efekt finansowy kształtuje się w wysokości 58.146,00 zł;
- prowadził 6 postępowań podatkowych wobec podatników, którzy pobrali podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń za okresy wcześniejsze niż 2017 r., a nie odprowadzili go na właściwy rachunek urzędu skarbowego. Przewidywany efekt finansowy kształtuje się w wysokości 24.042,00 zł.

	<p>Natomiast, w toku kontroli Urząd Skarbowy w Wejherowie zakończył 8 prowadzonych postępowań podatkowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w dniu 29.11.2017 r. wydał decyzję w/s zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych za 01,02,03,06/2017 r. na łączną kwotę 8.960,00zł;</li> <li>- w dniu 24.11.2017 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-06/2017 r. na łączną kwotę 5.389,00zł;</li> <li>- w dniu 08.01.2018 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-05/2017 r. na łączną kwotę 7.272,00zł;</li> <li>- w dniu 21.11.2017 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-08/2016 r. na łączną kwotę 5.748,00zł;</li> <li>- w dniu 24.11.2017 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-07/2015 r. na łączną kwotę 1.769,00zł;</li> <li>- w dniu 14.12.2017 r. wydał decyzję, którą umorzył postępowanie w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-12/2014 r.;</li> <li>- w dniu 20.12.2017 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-12/2016 r. na łączną kwotę 8.309,00zł;</li> <li>- w dniu 05.01.2018 r. wydał decyzję w/s wysokości należności z tytułu pobranego a niewpłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 01-02/2013 r. na łączną kwotę 1.253,00zł.</li> </ul> <p>W w/w sprawach nie toczą się postępowania odwoławcze.</p> <p>W okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 15.11.2017 r. do Referatu Spraw Karnych Skarbowych (SKK) odnośnie zaliczek podatników i płatników wpłynęło:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w zakresie art. 57 § 1 kks, czynów polegających na uporczywym niewpłacaniu w terminie podatku (zaliczek płatnych w ciągu roku) z tytułu CIT, PIT, PPE, PPL w tym także zaliczek uproszczonych z tytułu zaliczek należnych do zapłaty za rok 2016 – 33 zawiadomienia, a w zakresie zaliczek należnych do zapłaty za rok 2017 – 22 zawiadomienia.</li> <li>- w zakresie art. 77 kks, czynów związanych z niewpłacaniem w terminie przez płatników i inkasentów pobranego podatku, wpłynęło 268 zawiadomień z tytułu zaliczek należnych do zapłaty za rok 2016 oraz 6 zawiadomień w zakresie zaliczek należnych za rok 2017.</li> </ul> <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: Pan Rafał Selin– Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie Dowód: akta kontroli str. 57-60</p>
<b>Ustalenia</b>	W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono podejmowanie przez Urząd czynności w zakresie monitorowania wpłat zaliczek na podatek dochodowy u podatników i płatników.
<b>Ocena cząstkowa</b>	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić - <b>pozytywnie</b> .

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

Gdańsk, dnia..... 2018 -01- 3 1

  
 DOKŁADNIK  
 Izba Skarbowa  
 w Gdańsku  
 Tomasz Słaboszowski

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej