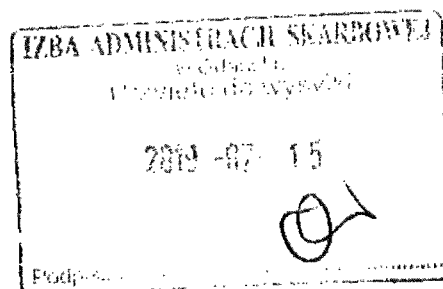




**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.6.2019

U.N.P.: 087708/2019



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji VAT, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Kościerzynie ul. Staszica 6 83-400 Kościerzyna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Krystyna Kuper Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kościerzynie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika w okresie od dnia 15.03.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r.
Kontrolerzy:	Patrycja Porębska, starszy ekspert skarbowy - koordynator kontroli Eugenia Mojsiewicz, starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.9.2019 z dnia 12 marca 2019r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	15.03.2019r. – 04.04.2019r.
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 1/2019
Okres objęty kontrolą	czynności podejmowane w okresie od 01.01.2018 do 2019 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) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT36L i deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K oraz składających ww. deklaracje nieterminowo, 3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane oraz prowadzone w tym zakresie czynności.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	<i>Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w badanym zakresie oceniono pozytywnie.</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. Dodatkowo ustalono, że Urząd prowadził bieżący monitoring złożonych z uchybieniem terminu zeznań podatkowych, deklaracji oraz sprawozdań finansowych. Dokonywano weryfikacji pod kątem naruszonych przepisów KKS zgodnie z zapisami wewnętrznej procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych, następnie na podstawie przeprowadzonej analizy w uzasadnionych przypadkach sporządzano zawiadomienia do komórki karnej skarbowej lub odstępowano od ich sporządzenia. W trakcie kontroli stwierdzono opóźnienie w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego, przekazania zawiadomienia do komórki karnej skarbowej po terminie wskazanym w wewnętrznej procedurze oraz niezasadne wystosowanie wezwania do podatnika. Stwierdzone uchybienia były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z pomyłki i przeoczenia pracownika i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe 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 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 14/2017 z dnia 09.03.2017 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie (okres obowiązywania od 01.03.2017 do 31.08.2018), • Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 54/2018 z dnia 30.08.2018 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kościerzynie (okres obowiązywania od 01.09.2018 do nadal), • Procedura nr P-11/1 pn. „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych” (okres obowiązywania od 01.03.2017 do nadal), • Procedura nr P-20/1 pn. „Czynności Sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale SKA” (okres obowiązywania od 27.07.2017 do nadal), • Procedura nr P-19/1 pn. „Typowanie i planowanie czynności sprawdzających” (okres obowiązywania od 28.06.2017 do nadal).
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: – w okresie od 01.03.2017 do 31.08.2018 Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA, – w okresie od 01.09.2018 do chwili obecnej Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA. Wskazane komórki organizacyjne kierowane były przez p. Kamilę Dzienisz, która odpowiedzialna była za realizację zadań w zakresie czynności sprawdzających. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Kościerzynie bezpośredni nadzór nad prawidłowością i terminowością realizowanych zadań przez komórkę ds. czynności sprawdzających sprawowany był i jest przez Zastępcę Naczelnika Urzędu p. Zenona Kulaszewicza. Zadania związane z monitorowaniem obowiązku składania deklaracji i sprawozdań finansowych wypełniane były poprzez realizację zapisów ustawowych, regulacji wewnętrznych oraz zadań nałożonych na Dział SKA 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. *typowanie podmiotów do czynności sprawdzających oraz dokonywanie czynności sprawdzających*.

W Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie w zakresie spraw objętych kontrolą wprowadzono następujące regulacje wewnętrzne:

- Procedura nr P-20/1 pn. „Czynności Sprawdzające dotyczące deklaracji VAT w Dziale SKA”,
- Procedura nr P-19/1 pn. „Typowanie i planowanie czynności sprawdzających.
- Procedura nr P-11/1 pn. „Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych”,

W Dziale ds. czynności analitycznych i sprawdzających na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli zatrudnionych jest 12 osób łącznie z kierownikiem. Czynnościami sprawdzającymi w zakresie egzekwowania niezłożonych deklaracji VAT i zeznań podatkowych PIT i CIT zajmują się łącznie 3 osoby.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż do celów ujawnienia i monitorowania podatników naruszających obowiązek terminowego złożenia deklaracji w podatku PIT, CIT i VAT oraz sprawozdań finansowych generowano raporty pomocnicze z dostępnych systemów komputerowych. Ponadto w Urzędzie nie obowiązuje określony w sposób sformalizowany harmonogram sporządzania raportów dot. nie złożonych w terminie dokumentów oraz deklaracji.

W przypadku zeznań podatkowych i sprawozdań finansowych Kierownik Działu SKA sporządza raporty o niezłożonych dokumentach po zakończonej Akcji PIT oraz przetworzeniu zeznań w systemie POLTAX przez Referat Obsługi Bezpośredniej SOB. W roku 2018 sporządzono raporty z aplikacji e-ORUS oraz systemu EWIDENCJE. Po dokonanej wstępnej analizie sporządzonych raportów Kierownik SKA przedstawia wytypowane podmioty do akceptacji Zastępcy Naczelnika oraz Naczelnika Urzędu. Następnie stosowne wykazy podatników przekazywane są wyznaczonym pracownikom do realizacji. Pracownicy podejmują czynności sprawdzające w wyznaczonym terminie, informując na bieżąco o realizacji zadania. Po zakończeniu wszystkich czynności wg wykazu sporządzana jest analiza z przeprowadzonych czynności wobec wytypowanych podmiotów. Wyniki z przeprowadzonych czynności sprawdzających z udziałem podatnika ewidencjonowane są w aplikacji e-ORUS.

Natomiast w przypadku deklaracji VAT-7 i VAT-7K raporty dot. monitorowania braku przedmiotowych dokumentów sporządza się po dokonaniu weryfikacji w systemie SPEED oraz migracji tych danych do systemu POLTAX i ich przetworzeniu każdorazowo po zakończeniu miesiąca i kwartału, w którym upłynął termin do ich złożenia. W tym celu generowane są raporty z systemu POLTAX o niezłożonych deklaracjach. Następnie wyznaczony pracownik Działu SKA wyjaśnia przyczyny niezłożenia deklaracji i podejmuje w tym zakresie czynności sprawdzające. Wobec podatników, którzy mimo wezwań nie składają deklaracji kierowane są wnioski do Referatu Kontroli Podatkowej celem potwierdzenia faktu prowadzenia działalności gospodarczej. W przypadku braku znamion prowadzenia działalności lub braku kontaktu z podatnikiem następuje wykreślenie z rejestru podatników VAT. Następnie po weryfikacji WRO-JPK podejmuje się odpowiednie czynności tj. kieruje się wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej lub odstępuje się od dalszych czynności. Adnotacje w powyższym zakresie dokonywane są na wygenerowanych raportach. Wyniki przeprowadzonych czynności sprawdzających z udziałem podatnika ewidencjonowane są w aplikacji e-ORUS.

W toku kontroli ustalono także, że weryfikacja terminowości składanych zeznań i deklaracji dokonywana jest na bieżąco na podstawie sporządzanych raportów z systemu POLTAX o złożonych dokumentach wymiaru wg daty złożenia. Wygenerowane raporty zawierają wykazy podmiotów, które złożyły zeznania i deklaracje z uchybieniem terminu. Przedmiotowe raporty są analizowane przez pracowników Działu SKA pod kątem naruszonych przepisów KKS zgodnie z zapisami wewnętrznej procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych. W wyniku tej analizy sporządza się zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego do komórki karnej skarbowej lub odstępuje się od ich sporządzenia. W kontrolowanym urzędzie nie określono harmonogramu i regulacji wewnętrznych dot. terminów na sporządzenie raportów w zakresie zeznań i deklaracji po terminie.

Kontrola Funkcjonalna

W okresie objętym kontrolą Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA p. Kamila Dzienisz przeprowadziła 1 kontrolę funkcjonalną w

	zakresie „Sporządzanie raportów o niezłożonych deklaracjach VAT”. W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownicy Działu SKA monitorują ciągłość i terminowość składania deklaracji VAT na dowód czego sporządzają raporty o niezłożonych deklaracjach VAT. Weryfikacja za miesiące 01-10.2018 oraz I-III kwartał wykazała, że monitoring brakujących deklaracji jest prowadzony na bieżąco bez opóźnień. Dodatkowo dokonywana jest bieżąca kontrola pracowników przez kierownika Działu SKA poprzez monitoring i analizy prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie danej sprawy. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> – Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA p. Kamila Dzienisz.
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 uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

2) Prawidłowość podejmowanych działań przez urząd w stosunku do podatników uchylających się od obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT-36L i deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K oraz składających ww. deklaracje nieterminowo,	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) • ustawa z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej. (t.j. Dz. U. z 2017r. poz.2168 ze zm.); • 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 2017 r. poz. 2226 ze zm.) • ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2017r., poz. 869 ze zm.); • wytyczne Ministerstwa Finansów w zakresie i okresie objętym kontrolą.
Opis stanu faktycznego	Monitorowanie obowiązku składania zeznań podatkowych PIT-28, PIT-36, PIT-36L i deklaracji podatkowych VAT-7, VAT-7K. 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 wykonane przez Urząd i przedłożone w toku kontroli raporty monitorujące sporządzone z aplikacji e-ORUS, EWIDENCJE oraz systemu POLTAX, 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 odstąpień od ukarania. W toku kontroli przedłożono łącznie 26 raportów, które wygenerowano w celu monitorowania podmiotów, które nie złożyły zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L za rok 2017 oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K za rok 2018 w ustawowym terminie. W toku kontroli ustalono, iż pierwsze raporty monitorujące terminowość składania zeznań w podatku dochodowym zostały wykonane : – dla PIT-28 za 2017r. w dniu 27.06.2018r. i 09.07.2018. tj. 147 i 159 dni po upływie terminu do złożenia zeznania, – dla PIT-36 za 2017r. w dniu 27.06.2018r. tj. 58 dni po upływie terminu do złożenia zeznania, – dla PIT-36L za 2017r.. w dniu 26 i 27.06.2018r.. tj. 57 i 58 dni po upływie terminu do złożenia zeznania.

Z kolei raporty monitorujące terminowość składania deklaracji w podatku od towarów i usług sporządzone zostały odpowiednio dla:

- dla VAT-7 za poszczególne miesiące 2018 roku w okresie od 2 do 15 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji,
- dla VAT-7K za poszczególne kwartały 2018 roku w okresie od 4 do 15 dni po upływie terminu do złożenia deklaracji za kwartał,

Sporządzone wykazy posiadają odrębne oznaczenia wskazujące na prowadzenie weryfikacji i analizę danych zawartych w treści i raportów.

W toku kontroli ustalono, iż 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. Raporty sporządzano, zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami tj. po terminie ostatecznego odnotowania w systemach komputerowych wszystkich deklaracji. Na podstawie sporządzonych raportów wyznaczeni pracownicy Działu SKA prowadzili czynności sprawdzające i analityczne, mające na celu wyegzekwowanie brakujących dokumentów oraz wyjaśnienie przyczyn nie złożenia wymaganych dokumentów w ustawowym terminie. Termin przeprowadzenia czynności w każdym przypadku był wyznaczany przez Kierownika Działu SKA. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w przedłożonym do kontroli materiale.

W toku kontroli ustalono, iż w podatku dochodowym urząd podjął czynności sprawdzające wobec 21 na 30 poddanych kontroli podmiotów (70%), do których skierowano łącznie 36 wezwań. Natomiast w 9 pozostałych przypadkach (30%) urząd odstąpił od przeprowadzenia czynności sprawdzających z uwagi na zgon podatnika (4 przypadki), zmianę właściwości miejscowej (2 przypadki), złożenie zeznania z małżonkiem w innym urzędzie skarbowym, zmianę formy opodatkowania oraz likwidację działalności (po 1 przypadku). W wyniku podjętych czynności sprawdzających wyegzekwowano łącznie 16 zeznań podatkowych za rok 2017, natomiast 4 podatników nadal nie złożyło brakującego zeznania. W wyniku przeprowadzonej analizy w 3 z 4 ww. przypadków odstąpiono od prowadzenia dalszych czynności z uwagi na brak reakcji ze strony podatników, pomimo kierowanych wezwań telefonicznych i za pośrednictwem poczty, jak również likwidację działalności oraz wykreślenie z CEIDG w trybie art. 35 ust. 5 pkt 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej tj. nie złożono wniosku o wznowieniu działalności przed upływem 24 miesięcy od dnia zawieszenia. Powyższe przypadki zostały opisane w zbiorczej analizie i przedłożone Kierownikowi Działu SKA i Zastępcy Naczelnika Urzędu, którzy końcowo analizę zatwierdzili. W 1 przypadku w związku z brakiem odpowiedzi ze strony podatnika, przekazano wniosek o przeprowadzenie postępowania podatkowego za rok 2017 do Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Sektorowych. Planowane wszczęcie postępowania w II kwartale 2019 roku.

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 2017r. wysłano łącznie 36 wezwań do 21 podatników w tym: do PIT 28 - 12 wezwań do 6 podmiotów, do PIT 36 - 10 wezwań do 6 podmiotów oraz do PIT 36L - 14 wezwań do 9 podmiotów. Pierwsze wezwania do złożenia brakujących zeznań kierowano do podatników w okresie od 16 do 23 dni i w 1 przypadku po upływie 99 dni od czasu ujawnienia podmiotu na pierwszym raporcie monitorującym, następnie w 15 przypadkach wezwania ponowiono w okresie od 20 do 77 dni od czasu ostatnio wysłanego wezwania. W 1 przypadku stwierdzono nie zasadne wysłanie wezwania ponownego w dniu 04.10.2018, z uwagi na fakt złożenia przez podatnika zeznania PIT-36 w dniu 30.07.2018 w odpowiedzi na pierwotne wezwanie z dnia 19.07.2018.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że niezasadne wysłanie wezwania spowodowane było pomyłką pracownika, o czym poinformowano podatnika telefonicznie.

- w 27 przypadkach (na 30 poddanych kontroli) podatnicy zostali zasadnie ujawnieni na raportach monitorujących,
- w 3 przypadkach stwierdzono niezasadne ujawnienie podatników na raportach monitorujących dot. brakujących zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-36L. za 2017 rok, przy czym jedynie w 1 przypadku powyższe spowodowane jest błędem leżącym po stronie Urzędu, natomiast w 2 pozostałych przypadkach błędem leżącym po stronie podatników tj.:

- dot. PIT-28 za 2017 / Podatnik po otrzymaniu wezwań do złożenia zeznania PIT-28 za [redacted] r. złożył w dniu [redacted] r. pisemne wyjaśnienia z których wynika, że w [redacted] r. zmienił formę opodatkowania, bowiem świadczy usługi w zakresie [redacted] i związane z nim doradztwo techniczne, wyłączające opodatkowanie ryczałtem ewidencjonowanym. W wyniku niedopatrzania nie dokonano zmiany formy opodatkowania w CEIDG, a jedynie dodano nowe PKD. Zmiany w CEIDG w zakresie formy opodatkowania podatnik dokonał w dniu [redacted], w związku z tym obowiązek podatkowy PPE zamknięto z dniem [redacted] r.. Mając na uwadze fakt wykonywania ww. usług odstąpiono od dalszych czynności w zakresie braku PIT-28. Podatnik wywiązał się w ustawowym terminie ze złożenia rozliczenia za rok 2017 na formularzu PIT-36 (zeznanie z dnia [redacted] r.).
- dot. PIT-36 za 2017 / Podatnik ze znacznym opóźnieniem poinformował o zakończeniu najmu, który do tej pory wraz z działalnością gospodarczą rozliczał na zasadach ogólnych. Od dnia [redacted] podatnik wybrał opodatkowanie podatkiem liniowym (CEIDG z dnia [redacted]). W dniu [redacted] do Urzędu wpłynęło pismo dot. zakończenia najmu z dniem [redacted] obowiązek podatkowy oraz okoliczności opodatkowania niezwłocznie zamknięto. Podatnik wywiązał się w ustawowym terminie z rozliczenia podatku dochodowego za rok 2017 zgodnie z wybraną formą opodatkowania tj. na formularzu PIT-36L (zeznanie z dnia [redacted]).
- dot. PIT-36L za 2017 / Podatnik został ujawniony na wydruku pomimo, że nie był zobowiązany do złożenia zeznania za ten okres z uwagi na niezamknięty obowiązek podatkowy PPL w związku z likwidacją działalności gospodarczej. Podatnik we wniosku CEIDG z dnia [redacted] poinformował o likwidacji działalności gospodarczej z dniem [redacted], natomiast obowiązek podatkowy PPL został zamknięty w dniu [redacted] (użytkownik DR1). Powyższe wskazuje na niestosowanie się do wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie terminów przewidzianych na odzwierciedlanie danych z wniosków CEIDG w CRP KEP. Podatnik wywiązał się prawidłowo i terminowo z obowiązku złożenia właściwego zeznania podatkowego za rok 2017 na formularzu PIT37.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że opóźnienie w zamknięciu obowiązku podatkowego spowodowane było przeoczeniem pracownika wprowadzającego dane z wniosku CEIDG wynikającym ze zwiększonej ilości pracy wykonywanej w komórce ds. rejestracji jedynie przez 2 osoby w okresie obsługi zeznań rocznych oraz informacji składanych przez podatników. Dodatkowo wskazano, że obowiązek podatkowy PPL podmiotu został zamknięty po uzyskaniu w dniu 11.02.2019 z Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku informacji dot. weryfikacji obowiązków podatkowych związanych z usługą Twój e-PIT. Po przeanalizowaniu otrzymanych informacji zamknięto obowiązek PPL z data likwidacji działalności gospodarczej tj. z dniem 31.12.2016.

- w 2 przypadkach skierowano zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego do komórki karnej skarbowej w związku z naruszeniem art. 45 ust. 1 i ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. z późn. zmianami o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2017r. Ordynacja podatkowa tj.:
 - Podatnik złożył PIT-36 za rok 2017 z uchybieniem terminu i nie dokonał wpłaty należnego podatku w całości. Finalnie w dniu 13.03.2019 wszczęto postępowanie karno – skarbowe w trybie art. 54 § 2 kks.
 - Podatnik do dnia 08.11.2018 nie złożył zeznania PIT-36L, natomiast w dniu 10.03.2017 dokonał wpłaty w kwocie 765 zł tytułem zaliczki na podatek dochodowy. Pomimo skutecznie doręczonego wezwania podatnik do dnia złożenia wniosku nie stawiał się w Urzędzie. W dniu 24.01.2019 złożono brakujące zeznanie za rok 2017, jednocześnie w dniu 24.01.2019 zakończono sprawę mandatem karnym.

W ramach podejmowanych czynności sprawdzających w podatku od towarów i usług za 2018r. ustalono, iż urząd podjął czynności sprawdzające wobec wszystkich 20 podmiotów poddanych kontroli (100%), do których skierowano łącznie 69 wezwań.

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 2018 sporządzono łącznie 69 wezwań do 20 podatników w tym: do VAT-7 - 40 wezwań do 10 podmiotów, do VAT-7K - 29 wezwań do 10 podmiotów. Pierwsze wezwania do złożenia brakujących deklaracji wysłano w okresie od 1 do maksymalnie 97 dni od czasu sporządzenia raportu monitorującego za dany okres rozliczeniowy tj. miesiąc bądź kwartał, przy czym należy zaznaczyć, że w znacznej większości

wezwania były generowane niezwłocznie tj. w ciągu 15 dni od ujawnienia podmiotu na raporcie. W sytuacji braku reakcji podmiotu wezwania w sprawie brakujących deklaracji VAT-7 i VAT-7K ponawiano w okresie od 5 do 42 dni od czasu ostatnio wystosowanego wezwania. W związku z uchylaniem się od obowiązku składania deklaracji oraz nie wznowieniem zawieszonych działalności po upływie 6 miesięcy 11 podmiotów wykreślono z rejestru podatników VAT w trybie art. 96 ust. 9 i 9a pkt 1, 2 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

W toku kontroli ustalono, że w wyniku prowadzonych czynności sprawdzających skierowano do komórki karnej skarbowej łącznie 9 zawiadomień (dot. 7 podmiotów) o popełnieniu czynu zabronionego w związku z naruszeniem art. 82 § 1b ustawy z 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (utrudnianie wykonywania czynności służbowych), art. 99 ust. 1 i 2 oraz art. 103 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (deklaracje złożone po terminie). Finalnie w komórce karnej skarbowej po przeanalizowaniu zgromadzonego materiału w 2 przypadkach odstąpiono od ukarania w trybie art. 17 § 1 pkt 2 i 3 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks, w 4 przypadkach wszczęto postępowanie mandatowe oraz w 3 pozostałych przypadkach wszczęto postępowanie karne skarbowe.

Ponadto w 1 przypadku skierowano wniosek do komórki kontroli podatkowej z dnia 28.05.2018 o przeprowadzenie kontroli podatkowej zakresie prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług za I kwartał 2018.

Stosowanie przepisów ustawy karnej skarbowej do podatników składających zeznania podatkowe PIT-28, PIT-36, PIT-36L i deklaracje podatkowe VAT-7, VAT-7K po upływie terminu ustawowego. Sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania.

Przedmiotem kontroli było również badanie, czy w przypadku zeznań i deklaracji składanych po terminie kierowane były zawiadomienia do komórki karnej skarbowej, w jakich sytuacjach nie sporządza się zawiadomień o popełnieniu wykroczenia skarbowego oraz czy zasady odstąpienia od kierowania zawiadomień oparte są na pisemnych regulacjach.

W toku kontroli ustalono, iż monitoring niezłożonych w ustawowym terminie zeznań i deklaracji jest prowadzony na bieżąco na podstawie sporządzanych z systemu POLTAX raportów o złożonych dokumentach wymiaru wg daty złożenia. Analiza ww. raportów polega na weryfikacji pod kątem naruszonych przepisów KKS zgodnie z zapisami wewnętrznej procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych. W wyniku tej analizy sporządza się zawiadomienia do komórki karnej skarbowej lub odstępuje się od ich sporządzenia. Ponadto w kontrolowanym urzędzie nie określano harmonogramu i regulacji wewnętrznych dotyczących terminów na sporządzanie raportów w zakresie zeznań i deklaracji po terminie.

Kontrolującym przedłożono sporządzone przez Urząd raporty wykonane w cyklach miesięcznych w celu monitorowania podmiotów, które nie złożyły zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L za rok 2017 oraz deklaracji VAT-7 i VAT-7K za poszczególne okresy 2018 roku w ustawowym terminie. Łącznie wykonano 55 raportów tj.: PIT-28 - 11 raportów, PIT-36 - 14 raportów, PIT-36L - 14 raportów, VAT-7 - 12 raportów, VAT-7K - 4 raporty.

Doboru próby do kontroli dokonano na podstawie wykonanych przez Urząd raportów w tym zakresie. W celu sprawdzenia prawidłowości wykonywania zadań w powyższym zakresie wytypowano łącznie 50 dokumentów złożonych po terminie tj. po 10 przypadków z każdego rodzaju zeznania i deklaracji.

W kontrolowanym Urzędzie opracowano procedury formalne regulujące zasady sporządzania i przekazywania do komórki karnej skarbowej zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych oraz zasady odstępowania od wszczęcia postępowania karno - skarbowego tj.: procedurę nr P-11/1 z dnia 01.03.2017 dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych. W wewnętrznej procedurze szczegółowo uregulowano kwestie m.in. dot.:

- zasad przeprowadzania analizy czynów pod kątem zasadności skierowania zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego,
- przypadków odstąpienia od złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego oraz terminu i sposobu udokumentowania przeprowadzonej analizy w tym zakresie,
- zebrania niezbędnego materiału dowodowego w zakresie popełnionego przez podmiot czynu zabronionego oraz informacji uzupełniających do zawiadomienia,

- postępowania w razie ujawnienia przez pracowników czynu zabronionego polegającego na naruszeniu terminu złożenia deklaracji, zeznania podatkowego, sprawozdania finansowego oraz wpłaty podatku jak również terminów wyznaczonych na przekazanie zawiadomienia do komórki karnej skarbowej,
- postępowania z zawiadomieniami składanymi w trybie art. 16 kks.

Zgodnie z zapisem wewnętrznej procedury pracownik komórki organizacyjnej ujawniający przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, powinien dokonać pogłębionej analizy ujawnionych nieprawidłowości podatkowych, pod kątem naruszonych w tym zakresie przepisów kks oraz istnienia przesłanek, o których mowa w art. 17 kpk. W przypadku odstąpienia od przekazania zawiadomienia do komórki karnej skarbowej niezbędne jest odpowiednie udokumentowanie przeprowadzonej analizy. Na dokumencie źródłowym, wezwaniu lub wygenerowanym raporcie monitorującym pracownik sporządza notatkę o odstąpieniu od wszczęcia postępowania na podstawie art. 17 § 1 pkt 1-4 i 6 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks. Przedmiotową analizę należy przeprowadzić w terminie 30 roboczych od dnia ujawnienia czynu zabronionego. Kierownik komórki organizacyjnej lub osoba upoważniona, na mocy udzielonego przez Naczelnika Urzędu pełnomocnictwa, po zweryfikowaniu podstaw do odstąpienia od wszczęcia postępowania, akceptuje powyższy fakt poprzez podpisanie, umieszczenie daty i pieczęci imiennej pod odstąpieniem. W toku kontroli przedłożono upoważnienia do odstąpienia od ukarania sprawców z uwagi na wystąpienie przesłanki procesowej niedopuszczalności postępowania karnego Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Kamili Dzienisz oraz starszego eksperta skarbowego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających p. Eweliny Kotłowskiej. W procedurze zalecono, aby zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego należy sporządzać i przekazywać do komórki karnej skarbowej niezwłocznie po ujawnieniu lub uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego tj. w terminie 30 dni roboczych od daty wpływu opóźnionej deklaracji, zeznania lub sprawozdania. W każdym przypadku do zawiadomienia należy dołączyć kompletny materiał dowodowy zgromadzony w sprawie. Ponadto uregulowano również sposób postępowania w przypadku złożenia przez sprawcę zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego tzw. czynny żal tj. sytuacje, w których należy przekazać informacje do komórki karnej oraz sytuacje, w których należy od tego odstąpić. Nie przekazuje się do SKK spraw z czynnym żalem w sytuacji, gdy zawiadomienie sprawcy jest skuteczne, tj. gdy sprawca zawiadamia o popełnionym czynie zabronionym, a Urząd nie miał udokumentowanej informacji o jego popełnieniu lub nie rozpoczął wcześniej czynności służbowej dot. przedmiotu zawiadomienia (np. wezwanie) i zaległość podatkowa uszczuplona popełnionym czynem zabronionym została uregulowana w całości na dzień dokonywania analizy przedmiotowego zawiadomienia. Czynności analityczne należy przeprowadzić w ciągu 30 dni roboczych od dnia wpływu do Urzędu zawiadomienia sprawcy (tzw. „czynnego żalu”) oraz udokumentować na dokumencie źródłowym stosowną adnotacją z datą i imienną pieczęcią wraz z podpisem dokonaną przez osoby upoważnione przez Naczelnika Urzędu pełnomocnictwem w tym zakresie.

Na podstawie badanej próby 50 dokumentów złożonych po terminie ustawowym ustalono:

- we wszystkich 50 badanych przypadkach dokonano analizy czynu zabronionego pod kątem przesłanek wyłączających możliwość wszczęcia i prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe. Powyższe zostało wykonane w terminie tj. w ciągu 30 dni od ujawnienia czynu zabronionego oraz udokumentowane w sposób wskazany w wewnętrznej procedurze dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych.
- w 29 przypadkach odstąpiono od skierowania zawiadomień do komórki karnej skarbowej na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu,
- w 7 przypadkach odstąpiono od skierowania zawiadomień do komórki karnej skarbowej na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na fakt, iż popełniony czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego (złożenie zeznania zerowego),
- w 4 przypadkach odstąpiono od skierowania zawiadomień do komórki karnej skarbowej na podstawie art. 17 § 1 pkt 4 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na fakt, ustawa stanowi, że sprawca nie podlega karze (złożenie prawnie skutecznej korekty zeznania podatkowego),
- w 10 przypadkach skierowano do komórki karnej skarbowej zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego w związku z naruszeniem: art. 21 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (dot. PIT-28), art. 45 ust. 1 i ust 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dot. PIT-36), art. 99 ust. 2 i art. 103 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 82 § 1b ustawy Ordynacja podatkowa (dot. deklaracji VAT-7 i VAT-7K). W każdym ww. przypadku do zawiadomienia dołączono kompletny materiał dowodowy tj. kserokopie / wydruki zeznań podatkowych i deklaracji, kopie wezwań oraz wydruki kart kontowych,
- w 9 przypadkach zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego sporządzono i przekazano do

	komórki karnej skarbowej w terminie wskazanym w wewnętrznej procedurze dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych tj. w ciągu 30 dni od ujawnienia czynu zabronionego (od 1 do maksymalnie 15 dni), natomiast w 1 przypadku ww. termin został znacznie przekroczony, bowiem przedmiotowe zawiadomienie przekazano do komórki SKK po upływie 96 dni od daty wpływu opóźnionej deklaracji VAT-7K (8.....o.). Powyższe dot. deklaracji VAT-7K za III kwartał 2018, która wpłynęła do Urzędu w dniu 26.10.2018 tj. 1 dzień po terminie ustawowym do jej złożenia wraz z pismem z dnia 29.10.2018 złożonym w trybie art. 16 § 1 Kodeksu karnego skarbowego. Z deklaracji wynikał podatek należny do wpłaty do Urzędu w kwocie 20 866 złotych, który został uiszczony częściami w okresie od 12.12.2018 do 05.02.2019. Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego sporządzono i przekazano do komórki karnej skarbowej w dniu 14.03.2019. <i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że Spółka złożyła deklarację VAT-7K za III kwartał 2018 z uchybieniem terminu tj. w dniu 26.10.2018r. oraz „czynny żal” w dniu 29.10.2018 z tego tytułu. Z uwagi na brak zapłaty zobowiązania za III kwartał 2018 na dzień wpływu deklaracji złożony „czynny żal” był nie skuteczny. W związku ze znikomą zwłoką w wysyłce zaległej deklaracji tj. 1 dzień po ustawowym terminie oraz możliwość wpłaty przez Spółkę wynikającej z deklaracji zobowiązania w podatku VAT jak i możliwość wystosowania zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego przez Referat Rachunkowości (termin wg procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych to 31 marca roku następnego w odniesieniu do deklaracji w podatku od towarów i usług za okres od lipca do listopada zgodnie z zapisem § 9 pkt. 1b procedury) wstrzymano się od złożenia zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego. W wyniku ponownej weryfikacji złożonych po terminie deklaracji VAT-7K stwierdzono, że wg stanu na dzień 14.03.2019 należność w podatku VAT za III kwartał 2018 została przez Spółkę zapłacona po terminie tj. ostatecznie w dniu 12.12.2018 r. uznano więc za zasadne wystosowanie zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego, ponadto ustalono, że w komórce ds. rachunkowości (nie wystosowano jeszcze zawiadomienia w tej sprawie).</i> Kontrolowany złożył oświadczenie: – Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA p. Kamila Dzienisz.
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 ustalono, że Urząd prowadził bieżący monitoring złożonych zeznań i deklaracji podatkowych z uchybieniem terminu. Dokonywano weryfikacji pod kątem naruszonych przepisów KKS zgodnie z zapisami wewnętrznej procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych, następnie na podstawie przeprowadzonej analizy w uzasadnionych przypadkach sporządzano zawiadomienia do komórki karnej skarbowej lub odstępowano od ich sporządzenia. W każdym przypadku fakt odstąpienia od skierowania zawiadomienia do komórki SKK oraz zawiadomienia przekazywane do komórki karnej skarbowej były podpisane przez osoby posiadające stosowne upoważnienia. Ponadto w każdym przypadku analiza wskazana § 6 pkt 7 ww. procedury była dokonywana w wyznaczonym terminie, natomiast zawiadomienia dot. popełnionego czynu zabronionego w znacznej większości przekazywano w terminie wskazanym w § 8 pkt 1. Na podstawie objętej czynnościami kontrolnymi próby stwierdzono, że: – w 1 przypadku wystąpiło znaczne opóźnienie w zakresie zamknięcia obowiązku podatkowego PPL na podstawie złożonego przez podatnika wniosku o zmianę w CEIDG z dnia 05.01.2017 dot. likwidacji działalności gospodarczej z dniem 31.12.2016. Powyższe finalnie miało wpływ na niezasadne ujawnienie podatnika na raporcie monitorującym dot. nie złożonych w terminie zeznań PIT-36L za rok 2017, – w 1 przypadku niezasadnie wysłano do podatnika ponowne wezwanie w dniu 04.10.2018 w sprawie złożenia zeznania PIT-36 za rok 2017, z uwagi na fakt złożenia przez podatnika ww. zeznania w dniu 30.07.2018 w odpowiedzi na pierwotne wezwanie z dnia 19.07.2018, – w 1 przypadku zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego sporządzono i przekazano do komórki karnej skarbowej po terminie wskazanym w wewnętrznej procedurze dot. postępowania w

	zakresie spraw karnych skarbowych tj. po upływie 30 dni od ujawnienia czynu zabronionego. Stwierdzone uchybienia były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z pomyłki i przeoczenia pracownika i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

3) Działania urzędu w zakresie monitorowania obowiązku składania zeznań PIT, PPL CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez podmioty do tego zobowiązane oraz prowadzone w tym zakresie czynności.	
Stan prawny	• ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), • ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.), • ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 ze zm.), • ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2342 ze zm.), • ustawa z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2226 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Monitorowanie obowiązku składania deklaracji sprawozdań finansowych przez osoby fizyczne zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Monitorowanie obowiązku i terminowości składania sprawozdań finansowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych PIT za 2017 prowadzone było na podstawie raportów z aplikacji e-Orus „Wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej KR księga rachunkowa” oraz Wykaz niezłożonych SPR-SF sprawozdania finansowe – osoby fizyczne na własne nazwisko lub wspólnik spółki osobowej. 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. Dane z raportów zestawione i przefiltrowane według określonych przez Urząd kryteriów (m.in. analiza limitu przychodów za rok 2016 którego przekroczenie zobowiązuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2017r) stanowiły punkt wyjścia do przeprowadzenia czynności sprawdzających i wyjaśniających wobec podatników, którzy nie złożyli sprawozdań finansowych za dany rok podatkowy. W toku kontroli ustalono, iż raporty monitorujące obowiązek złożenia sprawozdań finansowych osób fizycznych sporządzone zostały odpowiednio w dniach 17.08.2018 oraz 04.10.2018r. Terminy na weryfikację raportów i realizację czynności sprawdzających wyznaczono na dzień 31.12.2018r a następnie przesunięto na dzień 30.04.2019r. Terminy na dokonanie czynności wyznaczane są każdorazowo przez kierownika Działu i akceptowane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu i Naczelnika Urzędu Skarbowego. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z przyjętą w urzędzie praktyką raporty sporządzane są po zakończeniu akcji składania zeznań. W kontrolowanym okresie w urzędzie nie obowiązywały procedury wewnętrzne określające terminy na wykonanie raportów. Czynnościami sprawdzającymi objęci zostali wszyscy podatnicy z wydruku - wykaz podmiotów wg dokumentacji rachunkowej. Sporządzona w dniu 13.03.2019r. analiza z czynności sprawdzających wykazała, że dzień 30.04.2018r. – - 46 podatników złożyło sprawozdania finansowe w terminie ustawowym, - 8 podatników nie złożyło dokumentacji rachunkowej. Czynności sprawdzające zakończone zostały w terminie określonym przez Naczelnika Urzędu. Do kontroli wytypowano 6 podmiotów zobowiązanych do złożenia sprawozdania finansowego za 2017r. Czynnościami kontrolnymi objęto: sporządzanie raportów monitorujących obowiązek składania sprawozdań finansowych oraz czynności podejmowane przez Urząd zmierzające do realizacji tego obowiązku wobec podmiotów uchylających się oraz sporządzanie wniosków do komórki karnej skarbowej i 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. Pierwsze wezwanie do złożenia dokumentacji rachunkowej bądź złożenia wyjaśnień wysłane zostały do podatników 3,5 miesiąca po upływie ustawowego terminu do złożenia dokumentacji rachunkowej i zeznania podatkowego określonego na dzień 30.04.2018r. (oraz 76 dni po sporządzeniu raportu monitorującego z dnia 17.08.2018r.) Łącznie wysłanych zostało 10 wezwań do 5 podatników.

Na skutek wysłanych w toku czynności wezwań:

- 2 podatników złożyło dokumentację rachunkową. W obu przypadkach Urząd sporządził zawiadomienia do komórki karnej skarbowej.
- W pozostałych 4 przypadkach - podatnicy nie złożyli dokumentacji rachunkowej, we wszystkich jednak przypadkach Urząd odstąpił od dalszych czynności.

Ustalono, że dwóch przypadkach podatnicy nie odbierali poprawnie kierowanych do nich wezwań do złożenia sprawozdań finansowych. W obu przypadkach zeznania podatkowe złożone zostały w terminie ustawowym. W jednym przypadku podatnik ujawnił stratę podatkową w wysokości 297.356,61zł. W drugim przypadku dochód z działalności gospodarczej w kwocie 389.060,18zł. 12.03.2019 Urząd sporządził doniesienia karne.

W trzecim przypadku podatnik od 2016r. miał zawieszoną działalność gospodarczą. Z pisemnej informacji złożonej w listopadzie 2018r. wynikało natomiast, że w 2017r. nie podejmował działalności i nie miał miejsca żadne zdarzenia gospodarcze. W grudniu 2018r., po 28 miesiącach od momentu zawieszenia działalności gospodarczej wykreślony został z rejestru CEIDG.

W kolejnym przypadku w wyniku czynności sprawdzających ustalono, że podatnik zmarł w maju 2017r

Monitorowanie obowiązku składania deklaracji CIT-8 oraz sprawozdań finansowych przez osoby prawne.

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 SPR-SF sprawozdania finansowe”.

Raporty monitorujące terminowość składania zeznań CIT-8 za 2017r. sporządzone zostały: pierwszy w dniu 27.06.2018r. (tj. 3 m-ce po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznania podatkowego), drugi w dniu 09.07.2018r.

Dla sprawozdań finansowych w dniu 17.08.2018r. (tj. 1 m-c po upływie terminu do złożenia zatwierdzonego sprawozdania finansowego).

Zestawienie raportów, a w następnej kolejności wstępna weryfikacja wynikających z nich danych według kryteriów przyjętych przez urząd stanowiło podstawę dla dalszej analizy i podjęcia czynności sprawdzających wobec podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych. Termin na weryfikację niezłożonych zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych osób prawnych za kontrolowany okres, wyznaczony został na dzień 31.12.2018r., a następnie przesunięty na dzień 29.03.2019r.

Czynnościami kontrolnymi objęto sporządzanie 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.

Na podstawie wytypowanej do kontroli próby ustalono, że Urząd Skarbowy :

- monitorował terminowość składanych zeznań i sprawozdań finansowych osób prawnych. Raporty dla zeznań CIT-8 sporządzone zostały w okresie 3 miesięcy po upływie ustawowego terminu do złożenia zeznań a dla sprawozdań finansowych - 1 miesiąc po upływie ustawowego terminu do złożenia wymaganych dokumentów rachunkowych. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie brak było wewnętrznych procedur, które określałyby terminy na sporządzenie raportów. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika jednak, że zgodnie z praktyką stosowaną w urzędzie raporty sporządzane są, po zakończeniu akcji składania zeznań.

Terminy na weryfikację raportów i realizację czynności sprawdzających wyznaczane są każdorazowo, i akceptowane przez Zastępcę Naczelnika Urzędu i Naczelnika Urzędu Skarbowego.

- w toku prowadzonych czynności weryfikował podmioty w Krajowym Rejestrze Sądowym pod względem dnia kończącego pierwszy rok obrotowy oraz roku, za który powinny być złożone wymagane dokumenty (3 podmioty / na 20 poddanych badaniu)

- wysyłał do podmiotów wezwania papierowe oraz powiadamiał telefonicznie, na okoliczność powyższego sporządzając stosowne adnotacje służbowe. W trakcie prowadzonych czynności wystosowanych zostało łącznie: 12 wezwań do złożenia sprawozdań finansowych wraz z dokumentacją oraz 15 wezwań do złożenia zeznań podatkowych CIT-8 w tym 2 powiadomienia telefoniczne.

Pierwsze wezwania do złożenia zeznań CIT-8 wysłane zostały po 30 dniach od sporządzenia raportu monitorującego, kolejne w odstępie miesiąca od pierwszego wezwania. Odnosnie wezwań do złożenia sprawozdań finansowych, pierwsze wezwanie wysłano po 47 dniach od sporządzenia raportu.

Na skutek wysłanych wezwań 3 podmioty złożyły sprawozdania finansowe, a 2 – podmioty zeznania CIT-8. W większości przypadków wezwania nie były podejmowane.

- dokonywał oględzin adresów rejestracyjnych w sytuacjach gdy korespondencja wracała nieodebrana, a w systemach brak było jakichkolwiek dokumentów, które potwierdzałyby prowadzenie działalności.

W zależności od wyników stanu faktycznego (brak siedziby podmiotu, brak oznak prowadzenia działalności gospodarczej) występował o wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust.9 ustawy o podatku od towarów i usług , a także do Krajowego Rejestru Sądowego.

Na podstawie badanej próby ustalono, że działania takie podjęte zostały wobec 2 podmiotów objętych czynnościami kontrolnymi.

Urząd pismem z dnia 19.12.2018r. wystąpił do KRS z informacją, że wskazane podmioty nie złożyły sprawozdań finansowych za ostatnie trzy lata (2015-2017).

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 powyższe „*ekonomiką postępowania i brakiem zakładanych efektów dla budżetu*”.

Stosowanie przepisów ustawy karnej skarbowej do podatników składających zeznania i dokumentację po upływie terminu ustawowego. Sporządzanie wniosków do stanowiska KS oraz przesłanki odstąpienia od ukarania .

W trakcie czynności kontrolnych badaniem objęto również prawidłowość i poprawność stosowania obowiązującej od 01 marca 2017r. w Urzędzie Skarbowym w Kościerzynie wewnętrznej procedury „*Postępowanie w zakresie spraw karnych skarbowych*”.

Czynnościami kontrolnymi objęto terminowość realizacji § 6 pkt.7 wskazanej procedury dotyczący odstępowania od sporządzania zawiadomień do SKK oraz § 8 pkt 1 dotyczący sporządzania zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego w związku z naruszeniem terminu złożenia deklaracji, zeznania podatkowego czy sprawozdania finansowego.

Doboru próby do kontroli dokonano na podstawie raportów monitorujących, które Urząd sporządzał cyklicznie, najczęściej w odstępach dwumiesięcznych. Raporty sporządzane były odrębnie za każdy miesiąc. Za okres kontrolowany w Urzędzie nie było regulacji wewnętrznych, które określałyby terminy na sporządzanie raportów w zakresie zeznań i deklaracji po terminie.

Za rok 2017 urząd sporządził:

- 8 raportów monitorujących składane w trakcie roku zeznania CIT-8,
- 2 raporty monitorujący składane po upływie terminu ustawowego sprawozdania finansowe osób prawnych, oraz
- 2 raporty monitorujące składane po upływie terminu ustawowego sprawozdania finansowe osób fizycznych.

W toku czynności kontrolnych badaniem objęto podmioty które złożyły po terminie zeznania CIT-8, oraz sprawozdania finansowe osób prawnych i osób fizycznych, łącznie 22 podatników w stosunku do których urząd - odstąpił od sporządzenia zawiadomienia o ukaraniu bądź też wobec których sporządził zawiadomienie o ukaraniu (w tym po 10 podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznań podatkowych, CIT-8 oraz sprawozdań finansowych osób prawnych, oraz 2 podmioty zobowiązane do złożenia sprawozdań

	<i>finansowych osób fizycznych).</i> Na podstawie badanej próby ustalono, że w przypadku niezłożenia w terminie ustawowym dokumentacji podatkowej czy rachunkowej bądź też złożenia takiej dokumentacji po terminie urząd dokonywał każdorazowo - analizy pod kątem, naruszenia przepisów KKS. Na podstawie analiz sporządzane były zawiadomienia do komórki KKS o popełnieniu czynu zabronionego bądź też zawiadomienia o odstąpieniu od ukarania. W wyniku przeprowadzonych analiz sporządzonych zostało: - 9 zawiadomień o odstąpieniu od ukarania na podstawie art. 17 § 1 pkt 3 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu, - 6 zawiadomień o odstąpieniu od ukarania na podstawie art. 17 § 1 pkt 4 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na fakt, ustawa stanowi, że sprawca nie podlega karze (złożenie prawnie skutecznych korekt zeznania podatkowego, czynny żal), - 1 zawiadomienie o odstąpieniu od ukarania na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks z uwagi na przedawnienie karalności, - 6 przypadkach skierowano do komórki karnej skarbowej zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego w związku z naruszeniem art. 45 ust. 1 i ust 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Sporządzenie wniosku o ukaranie bądź zawiadomienie o odstąpieniu od ukarania wykonane zostało zgodnie z obowiązującą w urzędzie procedurą w terminie 30 dni. We wszystkich przypadkach zawiadomienia o odstąpieniu od ukarania podpisane zostały przez osoby posiadające stosowne upoważnienia oraz w terminie wskazanym § 6 pkt 7 ww. procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie monitorowania terminowości składania dokumentacji podatkowej i rachunkowej przez osoby fizyczne i osoby prawne za 2017r., nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień. W urzędzie brak było wewnętrznych procedur, które wyznaczałyby terminy na sporządzenie raportów monitorujących terminowość składania zeznań podatkowych i dokumentacji rachunkowej. Kierownictwo urzędu każdorazowo wyznaczało datę zakończenia czynności sprawdzających. W kontrolowanym zakresie czynności sprawdzające zakończone zostały w terminach wyznaczonych przez kierownictwo Urzędu. Wezwania zawierały pouczenie na podstawie art. 83 ustawy dnia 10.09.1999 kks. Nie stwierdzono naruszenia postanowień obowiązującej w urzędzie procedury wewnętrznej z dnia 1 marca 2017r. regulującej postępowanie w zakresie sporządzania zawiadomień o ukaraniu oraz odstępowaniu od złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego. We wszystkich przypadkach zawiadomienia o odstąpieniu od ukarania podpisane zostały przez osoby posiadające stosowne upoważnienia oraz w terminie wskazanym § 6 pkt 7 ww. procedury dot. postępowania w zakresie spraw karnych skarbowych
Ocena częściowa	Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.

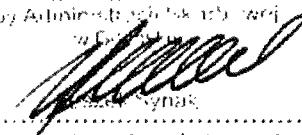
IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku odstępuje od formułowania zaleceń pokontrolnych z uwagi na pozytywną ocenę działania Urzędu w kontrolowanym zakresie. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia były przypadkami jednostkowymi wynikającymi z pomyłki i przeoczenia pracownika i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
---	--

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

Gdańsk, dnia.....2019 -07- 11

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku


.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

Tajemnica Skarbowa:

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429 j.t.).

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 2019 r., poz. 1429 j.t.).

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.