



Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej



UNP:  
Znak sprawy:

, dnia 4 sierpnia 2020 r.

*Anonimizacji w oparciu o art. 5  
ustawy o dostępie do informacji  
publicznej dokonanej Naczelnik Urzędu  
w dniu 19.01.2022 r.*

Naczelnik  
Urzędu Skarbowego  
w

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) z kontroli przeprowadzonej w dniach od 24 października 2019 r. do 8 listopada 2019 r. w Urzędzie Skarbowym w

w zakresie szybkości i rzetelności działań Urzędu Skarbowego wobec podatników prowadzących działalność gospodarczą, nieskładających deklaracji podatkowych w podatkach dochodowych i w podatku od towarów i usług, przez:

- w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
- w Dziale Kontroli Wewnętrznej, i
- w Dziale Kontroli Wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w nr z dnia 23 października 2019 r.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 lipca 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w nie wniósł zastrzeżeń.

### Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 października 2019 r. do 8 listopada 2019 r.

### Przedmiot i zakres kontroli:

Szybkość i rzetelność działań podejmowanych przez urząd skarbowy wobec podatników prowadzących działalność gospodarczą, nieskładających deklaracji podatkowych w podatkach dochodowych i w podatku od towarów i usług.

### Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r., przy czym w razie uzasadnionej konieczności okres wcześniejszy.

### Jednostka/komórka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w

ul.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w

## OPIS STANU FAKTYCZNEGO

### I. Organizacja pracy komórki organizacyjnej

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w obowiązował Regulamin organizacyjny wprowadzony:

- Zarządzeniem nr 020-2-40/2016 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w z dnia 20 kwietnia 2016 r.,
- Zarządzeniem nr 020-2-20/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w z dnia 13 marca 2017 r.,
- Zarządzeniem nr 020-2-71/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w z dnia 8 października 2018 r.,
- Zarządzeniem nr 020-2-27/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w z dnia 3 kwietnia 2019 r.

Naczelnikiem w Urzędzie Skarbowym w w kontrolowanym okresie był do 11 czerwca 2018 r. natomiast od dnia 12 czerwca 2018 r. jest

Instrukcja obiegu dokumentów obowiązująca w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym została wprowadzona:

- Zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nr 2614/2/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r.,

Zadania związane z przedmiotem kontroli w okresie objętym kontrolą wykonywał Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB.), obecnie - Wieloosobowe Stanowisko Obsługi Bezpośredniej (SOB) oraz Referat Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP), natomiast obecnie - Referat Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKP).

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w z dnia 20 kwietnia 2016 r., do zadań Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej OB należy między innymi:

- w zakresie obsługi bieżącej:
  - wspieranie podatników i innych podmiotów w prawidłowym wypełnianiu przez nich obowiązków podatkowych,
  - przyjmowanie deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w formie elektronicznej,

- identyfikowanie i rejestrowanie w systemie informatycznym przyjętych dokumentów,
- w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej:
  - prowadzenie ewidencji podatników, płatników podatków i płatników składek ubezpieczeniowych,
  - ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP),
  - rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku VAT i podatników VAT UE,
  - weryfikacja danych w rejestrach lokalnych,
  - nadzór nad wykonywaniem przez komórki organizacyjne urzędu zadań przy wykorzystywaniu Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (CRDP),
- w zakresie przetwarzania danych:
  - wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
  - tworzenie rejestrów przypisów i odpisów,
- w zakresie czynności sprawdzających:
  - dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w z dnia 13 marca 2017 r., do zadań Wieloosobowego Stanowiska Obsługi Bezpośredniej SOB w pionie obsługi podatnika należy między innymi:

- w zakresie obsługi bieżącej:
  - zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym udzielanie informacji podatkowych,
  - przyjmowanie i ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w postaci elektronicznej,
- w zakresie przetwarzania danych:
  - wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
  - tworzenie rejestrów przypisów i odpisów.

Do zadań Referatu Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP); w pionie kontroli urzędu należy między innymi:

- w zakresie identyfikacji i weryfikacji poprawności rejestracji podatników:
  - prowadzenie ewidencji podatników i płatników,
  - przyjmowanie i weryfikacja dokumentów wyboru form opodatkowania podatników podatku dochodowego,
  - rejestrowanie i wykreślanie z rejestru podatników podatku od towarów i usług i podatników VAT UE,
  - ewidencjonowanie danych w Centralnym Rejestrze Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP).

W Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego z dnia 3 kwietnia 2019 r. zmieniono nazwę komórki SKP na Referat Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- od 12 czerwca 2019 r. do nadal - Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej.
- Pan [imię] - od 11 lipca 2016 - Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej, a następnie 1 lipca 2017 do 12 czerwca 2019 - Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej.
- od 1 października 2016 - Samodzielnego Referatu Analiz, Planowania i Kontroli Podatkowej, od 13 marca 2017 r. do nadal - Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników, Wymiany Informacji Międzynarodowej.
- w Samodzielnym Referacie Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających, Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej.

## II. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, CIT-8

W trakcie kontroli uzyskano wyjaśnienia odnośnie przebiegu weryfikacji niezłożonych zeznań rocznych za 2017 i 2018 rok osób fizycznych oraz prawnych prowadzących działalność gospodarczą w podatkach: PPE, PIT, PPL, CIT.

w kontrolowanym okresie Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej - SOB wyjaśnił,

Wyjaśnień w sprawie niepełnej weryfikacji zeznań podatkowych dotyczących działalności gospodarczej udzieliła obecnie Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej:

(Dowód: akta kontroli str. 750)

Jednocześnie kierująca podniosła, iż zestawienia pism urzędowych wydrukowanych w okresie 01.01.2018 do 23.10.2019 sporządzone w systemie Biblioteka Akt ,

(Dowód: akta kontroli str. 662)

Odnosnie zamykania obowiązków podatkowych dla podmiotów, które kończą prowadzenie działalności gospodarczej SKP udzieliła następujących wyjaśnień :

(Dowód: akta kontroli str. 662)

## 1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-28 za 2017 r. i 2018 r.

### 1.1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych

Na polecenie kontrolujących z aplikacji w dniu 24 października 2019 r. sporządzono raporty za 2017 r. i 2018 r.: „Wykaz podmiotów wg wartości okoliczności okresu opodatkowania”.

Liczba otwartych obowiązków w kontrolowanym okresie przedstawia się następująco:

- 298 w 2017 roku,
- 398 w 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 339-382)

## 1.2. Monitorowanie zeznań PIT-28 Monitorowanie zeznań PIT-28 za 2017 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport „S”, z którego wynika, że na dzień jego sporządzenia, 33 podatników prowadzących działalność gospodarczą nie złożyło zeznań PIT-28 za 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 105-113)

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-28 za 2017 r., który upłynął 31.01.2018 r. urząd podjął pierwsze czynności celem weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych dopiero w dniu 28.10.2018 r. (rozpoczęcie wysyłania wezwań).

(Dowód: akta kontroli str. 753)

Wydruk z dnia 24.10.2019 r. zawiera listę podatników, którzy na ten dzień nie złożyli zeznań PIT-28 za 2017 r. W wyniku analizy raportów stwierdzono, iż ww. wydruk nie uwzględnia podatników, którzy przed dniem jego sporządzenia złożyli zeznania - zarówno po wysłaniu wezwań jak i bez wezwania.

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Liczba złożonych zeznań po wezwaniach
29.10.2018 r.		do 21 podatników wystosowano wezwania (powyższe ustalone na podstawie przedłożonych w segregatorze wezwań)	18 szt.
15.05.2019 r. sporządzony przez Naczelnika US w	34 niezłożonych zeznań – nie ujęto działalności rolniczej i najmu i uwzględniono zdublowane pozycje w ilości 15 szt. zeznań. Wydruk zawiera łącznie 49 pozycji.	Brak wezwań, nie podjęto czynności	-
11.06.2019 r.	33 podatników – nie ujęto działalności rolniczej i najmu i uwzględniono zdublowane pozycje w ilości 15 szt. zeznań. Wydruk zawiera łącznie 48 pozycji.	do 1 podmiotu wystosowano wezwanie - dnia 14.08.2019 r.	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – szt. 1

(Dowód: akta kontroli str. 77-104)

Spośród 22 wezwanych podatników 19 złożyło zeznania po wezwaniach urzędu, natomiast 3 podatników pomimo trzykrotnych wezwań nie dopełniło tego obowiązku. Do dnia rozpoczęcia kontroli poza wezwaniem do złożenia brakujących deklaracji wobec 2 podatników nie podjęto innych czynności sprawdzających, które mogłyby przyczynić się do złożenia zeznań przez

podatników. W stosunku do 1 podatnika prawidłowo zamknięto obowiązek podatkowy z uwagi na zakończonej działalność gospodarczą z dniem 01.01.2018 r.

Na dzień 24.10.2019 r. liczba niewysłanych wezwań wynosiła 33. W trakcie przeprowadzanej kontroli (tj. 24.10.2019 – 8.11.2019) zostały wystosowane po raz czwarty wezwania o złożenie zeznań PIT-28 za 2017 r. do trzech podatników. Wysłano także wezwania do 30 pozostałych podatników do złożenia PIT-28 za 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 752, 755)

#### Monitorowanie zeznań PIT-28 za 2018 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport „...”, z którego wynika, że na dzień jego sporządzenia zeznań PIT-28 za 2018 r. nie złożyło 46 podatników prowadzących działalność gospodarczą.

(Dowód: akta kontroli str. 65-76)

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-28 za 2018 r., który upłynął 31.01.2019 r. dopiero w dniu 11.06.2019 r. sporządzono pierwszy raport niezłożonych zeznań podatkowych. W dniu 14.08.2019 r. celem weryfikacji konieczności złożenia zeznania wystosowano tylko jedno wezwanie.

(Dowód: akta kontroli str. 50-64)

-1-

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań po wezwaniach
11.06.2019 r.	Wydruk przedłożony kontrolującemu zawiera 77 pozycji. Ujęto w nim także działalność rolniczą, najem i zdublowane pozycje. Liczba niezłożonych zeznań z działalności gospodarczej wynosiła 50 szt.	Do 1 podatnika wystosowano wezwanie dot. 2017 i 2018 roku z dnia 14.08.2019 r.	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – szt. 1

W związku z wysłanym wezwaniem złożono 1 zeznanie. Na dzień 24.10.2019 r. liczba niewysłanych wezwań wynosiła 46. W trakcie niniejszej kontroli, do 44 podatników wystosowano wezwania do złożenia PIT-28 za 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 751, 754)

Całość przyjętych do analizy danych obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 3

PIT-28	Ilość złożonych zeznań według (statystyka)	Ilość niezłożonych zeznań według	Suma złożonych i niezłożonych zeznań	Ilość otwartych obowiązków podatkowych	Różnica
2017 r.	322*	46 – 13 (najem i rolnicy) = 33	357	298	59
2018 r.	353*	74 – 28 (najem i rolnicy) = 46	399	398	1

\*Raporty o ilości złożonych zeznań PIT-28 zawierają również przychody osiągnięte przez podatników będących rolnikami ryczałtowymi.

(Dowód: akta kontroli str. 8-17, 34-38, 65-76, 105-113, 339-382)

Z otrzymanych dokumentów i wyjaśnień nie jest możliwe jednoznaczne wskazanie powodu rozbieżności pomiędzy sumą złożonych i niezłożonych zeznań, a sumą zeznań złożonych (statystyka) i niezłożonych e-ORUS w 2017 r. w ilości 2 szt. Wynikają one prawdopodobnie ze złożenia zeznań przez podatników bez wezwania przed dniem rozpoczęcia kontroli.

Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej w związku z różnicą między sumą złożonych i niezłożonych zeznań PIT-28 za 2017 r., a ilością otwartych obowiązków podatkowych według e-ORUS, złożyła wyjaśnienia o następującej treści:

(...)

Uwzględniając powyższe dane ilość otwartych obowiązków podatkowych w podatku PPE w 2017 r. dotyczących podatników prowadzących działalność gospodarczą wynosi w sumie 360 szt. Różnica między sumą złożonych i niezłożonych zeznań PIT-28 za 2017 r., a ilością otwartych obowiązków podatkowych według e-ORUS wynosi 3.

- zgon: 1 szt. (dotyczy podatnika NIP ...)
- zmiana właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego 2017: 2 szt. (dotyczy podatników NIP ...)

Pani ... lokołała również wyjaśnień dotyczących różnicy pomiędzy sumą deklaracji a ilością otwartych obowiązków w zeznaniach PIT-28 za 2018 r.:

„Suma złożonych i niezłożonych zeznań PIT-28 za 2018r. : 399 szt.

Ilość otwartych obowiązków podatkowych według e-ORUS: 398 szt.

Różnica pomiędzy sumą deklaracji a ilością otwartych obowiązków: 1 szt.

Różnica pomiędzy sumą deklaracji a ilością otwartych obowiązków w PPE za 2018 r. dotyczy podatnika NIP ... (zgon)”.

(Dowód: akta kontroli str. 772-774)

Podczas kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość polegającą na znacznej zwłóce w podejmowaniu czynności mających na celu wyegzekwowanie złożenia zeznań rocznych PIT-28:

- pierwsze wezwania do złożenia PIT-28 za 2017 r. wysyłano dopiero od 30 października 2018 r., podczas gdy termin na ich złożenie zeznań upłynął 31 stycznia 2018 r.
  - pierwsze wezwania do złożenia zeznań PIT-28 za 2018 r. wysłano od 14 sierpnia 2019 r., gdzie termin na złożenie zeznań upłynął 31 stycznia 2019 r.
- Po weryfikacji otrzymanych raportów ustalono, że na dzień 24 października 2019 r., zeznań PIT-28 za 2017 r. nie złożyło 33 podatników, natomiast za 2018 r. – 46.

W trakcie kontroli wysłano 33 wezwania do złożenia zeznań PIT-28 za 2017 r. oraz 44 wezwania do złożenia PIT-28 za 2018 r.

Stwierdzono następujące uchybienie polegające na rejestrowaniu wezwań do złożenia zeznania w Bibliotece Akt z błędnym kodem. Powyższe potwierdzają także wyjaśnienia Pani

(Dowód: akta kontroli str. 653-654, 662)

Działania komórki SOB w zakresie monitorowania niezłożonych zeznań PIT-28 za rok 2017 jak i 2018 należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami. Nie ulega najmniejszej wątpliwości, iż w ogromnej mierze, wpływ na powyższą ocenę ma fakt podjęcia przez pracowników SOB niezwłocznych działań, w trakcie kontroli, mający na celu nadrobienie znacznych zaległości w wysyłaniu wezwań.

## 2. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-36L za 2017 r. i 2018 r.

### 2.1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych

Na polecenie kontrolujących z aplikacji w dniu 24 października 2019 r. sporządzono raporty za 2017 r. i 2018 r.:

Liczba otwartych obowiązków w kontrolowanym okresie przedstawia się następująco:

- 175 w 2017 roku,
- 193 w 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 444-462)

### 2.2. Monitorowanie zeznań PIT-36L

#### Monitorowanie zeznań PIT-36L za 2017 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport, z którego wynika, że na dzień jego sporządzenia, 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą nie złożyło zeznań PIT-36L za 2017 r.

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-36L za 2017 r., który upłynął 30.04.2018 r. urząd, dopiero w dniu 11.06.2019 r., wygenerował raport z aplikacji

Wynika z niego, że zeznań nie złożyło 12 podatników. Pierwsze czynności celem weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych urząd podjął w dniach 14-15.10.2019 r. poprzez wystosowanie do 5 podatników wezwań – 1 złożył zeznanie po wezwaniu urzędu, pozostali nie dopełnili tego obowiązku do dnia zakończenia niniejszej kontroli.

Do pozostałych podatników urząd nie wystosował wezwań. Jak wynika z raportu, urząd dokonał wykreślenia 1 podatnika w dniu 14.10.2019 r. z datą 01.07.2016 r. (przeniesienie do innego US).

(Dowód: akta kontroli str. 114-128, 757)

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 4

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań po wezwaniach
15.05.2019 r. sporządzony przez Naczelnika US	13 niezłożonych zeznań	brak podjęcia jakichkolwiek czynności	-
11.06.2019 r.	12 niezłożonych zeznań	do 5 podatników wystosowano wezwania	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – szt. 1

(Dowód: akta kontroli str. 129-139, 757)

#### Monitorowanie zeznań PIT-36L za 2018 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport, z którego wynika, że na dzień jego sporządzenia, 9 podatników prowadzących działalność gospodarczą nie złożyło zeznań PIT-36L za 2018 r.

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-36L za 2018 r., który upłynął 30.04.2019 r. urząd, dopiero w dniu 11.06.2019 r., wygenerował raport z aplikacji e-ORUS. Natomiast pierwsze czynności celem weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych zostały podjęte w dniach 14-15 i 21.10.2019 r. poprzez wystosowanie 10 wezwań w wyniku, których złożono 3 zeznania. W dniu 14.10.2019 r. wykreślono 1 podatnika z datą 01.07.2016 r. (przeniesienie do innego US). Ponadto 11 podatników, złożyło brakujące zeznania po ustawowym terminie bez wezwania przez urząd. Wobec 1 podatnika urząd nie podjął żadnych czynności wyjaśniających.

(Dowód: akta kontroli str. 118-122)

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 5

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań po wezwaniach
11.06.2019 r.	23 niezłożone zeznania	do 10 podatników wystosowano wezwania	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – 3 szt.

(Dowód: akta kontroli str. 123-128)

Dnia 24.10.2019 r. kontrolującym przedstawiono raporty, które posłużyły do analizy i utworzenia poniższej tabeli:

Tabela nr 6

PIT-36L	Ilość złożonych zeznań według statystyka	Ilość niezłożonych zeznań według	Suma złożonych i niezłożonych zeznań	Ilość otwartych obowiązków podatkowych	Różnica
2017 r.	155	10	165	175	10
2018 r.	179	9	188	193	5

(Dowód: akta kontroli str. 8-17, 114-122, 444-462)

Z powodu wystąpienia w 2017 r. różnicy pomiędzy sumą złożonych i niezłożonych zeznań (165), a ilością otwartych obowiązków podatkowych (175) kontrolujący wystąpili, w dniu 8 listopada 2019 r., do urzędu z prośbą o udzielenie wyjaśnień. komórką SOB udzieliła następujących informacji:

Dane z raportów wykonanych w dniu 18.11.2019 r. obrazuje poniższa tabela:

PIT36L za 2017 r.	Ilość złożonych deklaracji	165
	Ilość niezłożonych deklaracji	10
	Suma wszystkich deklaracji	175
	Ilość otwartych obowiązków	179
	Różnica	4
PIT36L za 2018 r.	Ilość złożonych deklaracji	183
	Ilość niezłożonych deklaracji	9
	Suma wszystkich deklaracji	192
	Ilość otwartych obowiązków	193
	Różnica	1

Wykaz otwartych obowiązków PPL za 2017 rok, a brak w zestawieniach złożonych i niezłożonych zeznań za 2017 rok:

1. - NIP (zgon r.)
2. - NIP (zmiana własności miejscowej)
3. - NIP (zmiana własności miejscowej)
4. - NIP (zmiana własności miejscowej)

Wykaz otwartych obowiązków PPL za 2018 rok, a brak w zestawieniach złożonych i niezłożonych zeznań za 2018 rok:

1. - NIP (zmiana własności miejscowej)".

(Dowód: akta kontroli str. 771)

Podczas kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość polegającą na znacznej zwłoczności w podejmowaniu czynności mających na celu wyegzekwowanie złożenia zeznań rocznych PIT-36L:

- pierwsze wezwania do złożenia PIT-36L za 2017 r. wysłano dopiero od 14 października 2019 r. podczas gdy termin na złożenie zeznań upłynął 30 kwietnia 2018 r.
  - pierwsze wezwania do złożenia PIT-36L za 2018 r. wysłano również dopiero od 14 października 2019 r. podczas gdy termin na złożenie zeznań upłynął 30 kwietnia 2019 r.
- Po weryfikacji raportów ustalono, że na dzień 24 października 2019 r., zeznań PIT-36L za 2017 r. nie złożyło 10 podatników, natomiast za 2018 r. – 9.

Działania komórki SOB w tym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami, ponieważ urząd podejmował czynności w ww. zakresie przed rozpoczęciem kontroli tj. wysłał 5 z 12 wezwań do złożenia zeznań PIT-36L za 2017 r. oraz 10 z 23 wezwań za 2018 r.

### 3. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-36 za 2017 r. i 2018 r.

#### 3.1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych

Na polecenie kontrolujących z aplikacji w dniu 24 października 2019 r. sporządzono raporty za 2017 r. i 2018 r.:

Liczba otwartych obowiązków w kontrolowanym okresie przedstawia się następująco:

- 533 w 2017 roku,
- 539 w 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 383-443)

#### 3.2. Monitorowanie zeznań PIT-36

##### Monitorowanie zeznań PIT-36 za 2017 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport

ika, że na dzień jego sporządzenia, 34 podatników prowadzących działalność gospodarczą nie złożyło zeznań PIT-36 za 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 158-164)

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-36 za 2017 r., który upłynął 30.04.2018 r. urząd wysłał jedno wezwanie dnia 7 listopada 2018 r. Następnie po wygenerowaniu. w dniu 11.06.2019 r. raportu z aplikacji

czynności celem weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych urząd podjął od dnia 1 sierpnia 2019 r. poprzez wystosowanie 29 wezwań w wyniku, których złożono 10 zeznań. Do 28 podatników nie wysłano wezwań. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów sporządzono tabelę potwierdzającą wystosowanie przez urząd wezwań do podatników.

(Dowód: akta kontroli str. 140-157)

Kontrolującym przedłożono wydruk z systemu Biblioteka Akt, z którego wynika, że w okresie od 01.01.2018 r. do 23.10.2019 r. wystosowano 26 wezwań z kodem: WEZW-PIT36/2017. Przedłożony kontrolującym segregator zawierał zaś 34 wezwania. Z wyjaśnień Pani wynika, iż pozostałe wezwania mogły być zarejestrowane pod niewłaściwym kodem. Wezwania mogły być także połączone razem ze złożonymi zeznaniami po terminie i dlatego nie ma ich w segregatorze z pozostałymi wezwaniami.

Pani przekazała kontrolującym wykaz 22 podatników, do których nie wysłano wezwań do złożenia zeznań PIT-36 za 2017 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 8 listopada 2019 r.). Powyższe świadczy o braku staranności w rejestrowaniu wezwań.

(Dowód: akta kontroli str. 655, 758-758a)

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 7

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań po wezwaniami
11.06.2019 r.	57 niezłożonych zeznań. Na wydruku 72 - ujęto w nim także zdublowane pozycje, najem i dzierżawę.	do 29 podatników wystosowano wezwania	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – 10 szt.

(Dowód: akta kontroli str. 140-157)

Należy zwrócić uwagę na to, iż w tabeli: *Wezwania przedłożone kontrolującym PIT-36 za 2017 r.* w pozycji nr 1 wskazano, że w dniu 7 listopada 2018 r. do podatnika wysłano wezwanie do złożenia zeznania PIT-37 za 2017 r. Ten sam podatnik widnieje również na otrzymanym od wykazie: *Podatnicy, do których nie wysłano wezwań do złożenia zeznań PIT-36 za 2017 r.* Powyższe świadczy o braku staranności w prowadzeniu powyższych ewidencji.

(Dowód: akta kontroli str. 758-758a)

#### Monitorowanie zeznań PIT-36 za 2018 r.

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport „...”, z którego wynika, że na dzień jego sporządzenia, 27 podatników prowadzących działalność gospodarczą nie złożyło zeznań PIT-36 za 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 184-190)

Po zakończeniu okresu składania zeznań podatkowych PIT-36 za 2018 r., który upłynął 30.04.2019 r. W dniu 11.06.2019 r. urząd wygenerował raport z aplikacji

Natomiast pierwsze czynności celem weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych urząd podjął od dnia 5 lipca 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str.165-183)

Urząd wystosował do 49 podatników wezwania o złożenie zeznań podatkowych PIT-36 za 2018 r. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów sporządzono tabelę potwierdzającą wystosowanie przez urząd wezwań do podatników.

(Dowód: akta kontroli str.785b )

Podjęte czynności przez urząd zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 8

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań po wezwanach
11.06.2019 r.	62 niezłożone zeznania (na wydruku 78 – po uwzględnieniu zdublowanych pozycji oraz najmu i dzierżawy).	Do 49 podatników wystosowano wezwania	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – 35 szt. (52 na wydruku - łączna liczba złożonych zeznań z działalności gospodarczej).

(Dowód: akta kontroli str. 165-183)

przekazała kontrolującym wykaz 13 podatników, do których nie wysłano wezwań do złożenia zeznań PIT-36 za 2018 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 8 listopada 2019 r.).

(Dowód: akta kontroli str. 759)

Całość przyjętych do analizy danych obrazuje poniższa tabela:

Tabela 9

PIT-36	Ilość złożonych zeznań według (statystyka)	Ilość niezłożonych zeznań według	Suma złożonych i niezłożonych zeznań	Ilość otwartych obowiązków podatkowych	Różnica
2017 r.	562	34	596	533	63
2018 r.	585	27	612	539	73

(Dowód: akta kontroli str. 8-17, 158-164, 184-190, 383-443)

Jak wynika z danych przedstawionych w tabeli różnice pomiędzy ilością otwartych obowiązków podatkowych, a ilością złożonych i niezłożonych zeznań PIT-36 wyniosły odpowiednio: w 2017 r. – 63, a w 2018 r. – 73. Ilości te obejmują zarówno osoby prowadzące działalność gospodarczą, jak i osoby które nie prowadzą działalności gospodarczej, a są zobowiązane do rozliczenia się na formularzu PIT-36, tj. osoby otrzymujące przychody z innych źródeł.

Wyjaśnień w sprawie niezgodności pomiędzy sumą złożonych i niezłożonych zeznań PIT-36, a liczbą otwartych obowiązków udzieliła I

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na znacznej zwłóce w podejmowaniu czynności mających na celu wyegzekwowanie złożenia zeznań rocznych PIT-36 za 2017 r. Pierwsze wezwanie wysłano 7 listopada 2018 r. kolejne - 29 z 57 wezwań zaczęto wysyłać dopiero od 1 sierpnia 2019 r. Należy zauważyć, iż termin na złożenie ww. zeznań upłynął 30 kwietnia 2018 r. W 2019 r. urząd zaczął wysyłać, od dnia 5 lipca 2019 r., wezwania do złożenia zeznania PIT-36 za 2018 r. Do dnia 23 października 2019 r. wysłano ich 49 (z 62 niewysłanych), dodatkowo do 7 podatników wysłano ponowne wezwania. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 8 listopada 2019 r., nadal nie wysłano 22 wezwań za 2017 r. oraz 13 wezwań za 2018 r.

W trakcie kontroli nie wysłano pozostałych wezwań. W wyjaśnieniach zobowiązała się do wystosowania niewysłanych wezwań do końca 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 750)

Stwierdzono także uchybienia polegające na:

- braku staranności w rejestrowaniu wezwań w Bibliotece Akt (błędne kody).
- braku konsekwencji w przechowywaniu wysłanych wezwań na skutek, których zostały złożone zeznania. Nieskompletowanie wezwania ze złożonym zeznaniem po terminie utrudnia skuteczne monitorowanie nieskładanych zeznań, a także wpływa niekorzystnie na przejrzystość przechowywanych akt sprawy.

(Dowód: akta kontroli str. 662)

Działalność komórki SOB w powyższym zakresie za rok 2017 należy ocenić negatywnie, natomiast za rok 2018 pozytywnie z nieprawidłowościami.

#### 4. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych zeznań CIT-8 za 2017 r.

Z uwagi na fakt, iż niektóre podmioty gospodarcze zadeklarowały inny okres podatkowy niż rok kalendarzowy, przedmiotem kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych zostały objęte tylko zeznania roczne CIT-8 za 2017 r. i sprawozdania finansowe za 2017 rok.

##### 4.1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych

Na polecenie kontrolujących w dniu 24 października 2019 r. sporządzono raport za 2017 r.: z aplikacji e-ORUS, z którego wynika, że zostało otwartych 229 obowiązków podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 463-474)

#### 4.2. Monitorowanie zeznań CIT-8

W dniu 24.10.2019 r. z aplikacji wygenerowano raport, którego wyniki, że na dzień jego sporządzenia, 37 podatników nie złożyło zeznań CIT-8 za 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 201-207)

W dniu 6 listopada 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w przedstawił kontrolującą pismo z dnia 14 lutego 2019 r. zatytułowane: „RAPORT Z WERYFIKACJI ZEZNAŃ ROCZNYCH W PODATKACH CIT, PPE, PPL, PIT ZA 2017 ROK, PPE ZA 2018 ROK, ORAZ DEKLARACJI VAT-7 ZA OKRES XII 2018”. Z ww. pisma wynika m.in., że w dniu 11 lutego 2019 r., został sporządzony raport z aplikacji e-ORUS o niezłożonych zeznaniach CIT-8 za 2017 r., obejmujący 39 podmiotów do weryfikacji.

W ww. piśmie wyjaśnił,

(Dowód: akta kontroli str. 672-673)

Przedstawiła ona także kontrolującą zestawienie 10 podmiotów, wobec których podjęto czynności polegające na wezwaniu telefonicznym. Czynności te zostały udokumentowane w 7 przypadkach poprzez wprowadzenie informacji o ich wykonaniu do systemu e-Orus.

(Dowód: akta kontroli str. 647-652, 666, 760)

W dniu 6 listopada 2019 r. Naczelnik urzędu udzielił wyjaśnień w sprawie, w formie krótkiej adnotacji na kserokopii pisma z dnia 14 lutego 2019 r., przekazanej kontrolującą:

Kontrolującą przedłożono raport z

dnia 24.10.2019 r., z którego wynika, iż 10 podmiotów złożyło zeznania CIT-8 za 2017 r. po wezwaniu telefonicznym. z dnia 30 października 2019 r., z którego wynika, że 1 podmiot złożył zeznanie CIT-8 za 2017 r., bez wezwania, w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 26, 647-652)

Według raportu „...” sporządzonego 11.06.2019 r. i przekazanego kontrolującą przez zestawienia zeznań za 2017 r. nie złożyły 23 podmioty.

(Dowód: akta kontroli str. 208-214, 763)

Całość przyjętych do analizy danych obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 10

Data sporządzenia wydruku monitorującego	Liczba niezłożonych zeznań	Podjęte czynności	Ilość złożonych zeznań
14.02.2019 r.	39 niezłożone zeznania	10 wezwań telefonicznych	w okresie od 15.02.2019 r. do 11.06.2019 r. – 10 szt.
11.06.2019 r.	23 niezłożone zeznania	Brak wezwań	w okresie od 11.06.2019 r. do 23.10.2019 r. – 1 szt.

(Dowód: akta kontroli str. 208-214, 672-673, 760)

Do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 24 października 2019 r., urząd nie wystosował pisemnych wezwań do złożenia deklaracji CIT-8 za 2017 r. W trakcie kontroli, dnia 30 października 2019 r. wysłano 34 wezwania do złożenia zeznań CIT-8 za 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 761-762)

Całość przyjętych do analizy danych obrazuje poniższa tabela:

Tabela 11

CIT-8	Ilość złożonych zeznań według	Ilość niezłożonych zeznań według	Suma złożonych i niezłożonych zeznań	Ilość otwartych obowiązków podatkowych	Różnica
2017	176	39	215	229	14

(Dowód: akta kontroli str. 8-12, 47-49, 201-207, 463-474)

Z powodu wystąpienia w 2017 r. różnicy pomiędzy sumą złożonych i niezłożonych zeznań (215), a ilością otwartych obowiązków podatkowych (229) kontrolujący wystąpili, w dniu 8 listopada 2019 r., do urzędu z prośbą o wyjaśnienia. Kierująca komórką SOB udzieliła następujących informacji:

Dane z raportów wykonanych w dniu 18.11.2019 r. obrazuje poniższa tabela:

CIT-8	Ilość złożonych deklaracji	188
	Ilość niezłożonych deklaracji	28
	Suma wszystkich deklaracji	216
	Ilość otwartych obowiązków	220
	Różnica	4

Wykaz otwartych obowiązków CIT za 2017 rok, a brak w zestawieniach złożonych i niezłożonych zeznań za 2017 rok:

1. NIP (obowiązek otwarty na potrzeby wprowadzenia CIT-6R)
2. Sp. z o.o. NIP (zmiana właściwości miejscowej)
3. Sp. z o.o. NIP (zmiana właściwości miejscowej)
4. Sp. z o.o. NIP (zmiana właściwości miejscowej)

(Dowód: akta kontroli str. 771-772)

Z udzielonych przez wyjaśnień wynika, iż różnice w wygenerowanych raportach dotyczące otwartych obowiązków, powstały na skutek wprowadzenia do systemu różnych parametrów.



Kontrolującym przedstawiono 3 raporty, powiadomiono także o raporcie wygenerowanym przez Pana [imię] z dnia 11 lutego 2019 r. W 2 z nich (z dnia 15.05.2019 r. i 11.06.2019 r.) w parametrach wyszukiwania „Nazwa pliku definicji wzoru (.xml)” wprowadzono: *zawiad-kks-niezlozone.xml*. W obydwu ww. raportach wykazano 23 podmioty zobowiązane do złożenia zeznania CIT-8 za 2017 r. W raporcie z dnia 24.10.2019 r. podano: *wzwania-niezlozone.xml* i wykazano 37 podmiotów zobowiązanych do złożenia zeznania CIT-8 za 2017 r. Natomiast Pan [imię] udzielił wyjaśnień, iż w dniu 11 lutego 2019 r., został sporządzony raport z aplikacji [imię] o niezłożonych zeznaniach CIT-8 za 2017 r., obejmujący 39 podmiotów do weryfikacji.

Na dzień 24.10.2019 r., na podstawie przedstawionych raportów, stwierdzono i

Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na znacznej zwłóce w podejmowaniu czynności mających na celu wyegzekwowanie złożenia zeznania rocznego CIT-8, ponieważ pierwsze czynności dotyczące monitorowania niezłożonych zeznań rozpoczęto od 15 lutego 2019 r. poprzez poinformowanie telefoniczne 10 podmiotów o obowiązku złożenia zeznania.

Natomiast pierwsze pisemne wezwania (34 szt.) wysłano dopiero podczas kontroli 30 października 2019 r. podczas gdy termin na złożenie zeznań upłynął 31 marca 2018 r.

Działania komórki SOB w tym zakresie, należy ocenić negatywnie. Kontrolujący zaobserwowali natomiast, że podjęto niezwłoczne czynności naprawcze podczas kontroli, co należy uwzględnić w ocenie końcowej.

#### 4.3. Monitorowanie wywiązywania się podmiotów z obowiązku składania sprawozdań finansowych.

Na polecenie kontrolujących sporządzono następujące raporty:

- „ [imię] za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. z dnia 07.11.2019 r.  
- „ [imię] za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. z dnia 06.11.2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 633-636)

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów jak i wyjaśnień uzyskanych od [imię] wynika, że, do dnia rozpoczęcia kontroli, nie podjął jakichkolwiek działań w sprawie monitorowania wywiązywania się podmiotów z obowiązku składania sprawozdań finansowych. Powyższe uznano za nieprawidłowość.

Kontrolującym nie przedstawiono żadnych wcześniej wygenerowanych raportów, poprzedzających raporty z dnia 6 i 7.11.2019 r., które wskazywałyby na podjęcie działań w ww. zakresie. Działania nie podjęto także podczas prowadzonej kontroli.

W związku z powyższym, działalność komórki SOB w opisywanym zakresie należy ocenić negatywnie.

#### 5. Ilość otwartych obowiązków podatkowych i monitorowanie niezłożonych deklaracji w podatku od towarów i usług VAT za 2018 r. oraz I półrocze 2019 r.

##### 5.1. Ilość otwartych obowiązków podatkowych

Na polecenie kontrolujących sporządzono raporty:

- [imię] z aplikacji [imię] za 2018 r.,  
- [imię] z aplikacji [imię] za I półrocze 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 554-632)

Ilość otwartych obowiązków wg częstotliwości opodatkowania zgodnie z przekazaniem, przez [imię] zestawieniem, sporządzonym na potrzeby kontroli przedstawia poniższa tabela:

Tabela 12

Okres 2018 r.	Ilość otwartych obowiązków wg częstotliwości opodatkowania	Okres 2019 r.	Ilość otwartych obowiązków wg częstotliwości opodatkowania e-ORUS
M-c I 2018	650	M-c I 2019	677
M-c II 2018	649	M-c II 2019	680
M-c III 2018	647/ kwartał 259	M-c III 2019	693/ kwartał 236
M-c IV 2018	657	M-c IV 2019	707
M-c V 2018	663	M-c V 2019	713
M-c VI 2018	658/ kwartał 259	M-c VI 2019	719/ kwartał 225
M-c VII 2018	665		
M-c VIII 2018	669		
M-c IX 2018	673/ kwartał 246		
M-c X 2018	678		
M-c XI 2018	679		
M-c XII 2018	681/ kwartał 240		

(Dowód: akta kontroli str. 668)

##### 5.2. Monitorowanie niezłożonych deklaracji - podatek od towarów i usług VAT

Na polecenie kontrolujących w dniu 6.11.2019 r. z aplikacji [imię] wygenerowano:

- 12 raportów, odpowiednio za każdy z miesięcy 2018 r.,
- 4 raporty za 4 kwartały 2018 r.,
- 2 raporty za 2 kwartały I półrocza 2019 r.,
- raporty za I półrocze 2019 r. (kontrolujący otrzymali 3 raporty za I, IV, VI).

Wyżej wymienione raporty zatytułowano [imię]

(Dowód: akta kontroli str. 219-259)

Wyjaśnienia do przebiegu weryfikacji niezłożonych deklaracji VAT-7, VAT-7K z obowiązkiem złożenia w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 r. złożył [imię] pełniący, w okresie objętym kontrolą, funkcję [imię] Wieloosobowym Stanowiskiem Obsługi Bezpośredniej:

wykreślenia. Również raporty dotyczące okresów późniejszy były przekazywane do właściwej komórki. Powyższe czynności zostały wykonane po zwróceniu uwagi przez obecnego Naczelnika Urzędu”.

(Dowód: akta kontroli str. 667)

Z wyjaśnień Pana ..... wynika, iż pierwsze kroki dotyczące weryfikacji niezłożonych deklaracji zostały podjęte na przełomie listopada i grudnia 2018 r. f

Opisane wyjaśnienia przedstawia poniższe zestawienie w zakresie monitorowania niezłożonych deklaracji VAT-7:

Tabela nr 13

VAT - 7	Data sporządzenia raportu z aplikacji	Liczba podatników, którzy nie złożyli deklaracji	Liczba wysłanych wezwań	Liczba złożonych deklaracji w wyniku czynności sprawdzających (po wezwaniach)
01.2018 r.	-	21 *	-	-
02.2018 r.	-	18 *	-	-
03.2018 r.	-	20 *	-	-
04.2018 r.	-	21 *	-	-
05.2018 r.	-	14 *	-	-
06.2018 r.	-	5 *	-	-
07.2018 r.	-	5 *	-	-
08.2018 r.	-	5 *	-	-
09.2018 r.	-	2 *	-	-
10.2018 r.	-	0 *	-	-
11.2018 r.	-	0 *	2	2
12.2018 r.	12.02.2019 r. **	0 * (10)	8	8
01.2019 r.	28.01.2019 r. **	0 * (7)	7	7
02.2019 r.	29.03.2019 r.	5	5	5
03.2019 r.	08.05.2019 r.	4	4	2
04.2019 r.	30.05.2019 r. **	0 * (1)	1	1
05.2019 r.	05.07.2019 r.	4	4	4
06.2019 r.	30.07.2019 r. **	(2) 9	7 (+4 powtórnie)	5

\* dane z raportów sporządzonych na dzień 06.11.2019 r.

\*\* za powyższe miesiące zostały sporządzone raporty wg okresów opodatkowania, a nie wg częstotliwości składania.

Z powyższej tabeli wynika, iż od miesiąca stycznia 2018 r. do listopada 2018 r. urząd nie podejmował czynności w ww. zakresie. Natomiast od grudnia 2018 r. do czerwca 2019 r. wezwania wysyłano do podmiotów na bieżąco.

Szczegółowe dane dotyczące wezwanych podmiotów (w tym dane osobowe, daty wysłania wezwania oraz daty złożenia zeznania po wezwaniu) zostały przekazane kontrolującym, przez znajdując się w aktach kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 668)

Działania urzędu w zakresie monitorowania niezłożonych deklaracji VAT-7K:

Tabela 14

VAT - 7K	Data sporządzenia raportu z aplikacji	Liczba podatników, którzy nie złożyli deklaracji	Liczba wysłanych wezwań	Liczba złożonych deklaracji w wyniku czynności sprawdzających (po wezwaniach)
I 2018 r.	-	7	-	-
II 2018 r.	-	7	-	-
III 2018 r.	-	3	-	-
IV 2018 r.	-	1	-	-
I 2019 r.	-	1	-	-
II 2019 r.	30.07.2019 r. **	2 * (5)	1	1

\* dane z raportów sporządzonych na dzień 06.11.2019 r.

\*\* za II kwartał 2019 r. sporządzono raport wg okresów opodatkowania.

Z powyższej tabeli wynika, iż od miesiąca stycznia 2018 r. do grudnia 2018 r. (4 kwartały

2018 r.), a także za I kwartał 2019 r. nie podejmowano czynności w ww. zakresie. Natomiast pierwsze wezwanie wysłano dopiero za II kwartał 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 668)

Dane za 2018 r. oraz I półrocze 2019 r. zostały przedstawione w poniższym zestawieniu sporządzonym przez ..... na potrzeby kontroli:

Tabela 15

Okres	Ilość otwartych obowiązków wg częstotliwości opodatkowania	Ilość złożonych deklaracji miesięcznych VAT-7	Ilość złożonych deklaracji kwartalnych VAT-7K e-ORUS	Ilość niezłożonych deklaracji miesięcznych VAT-7	Ilość niezłożonych deklaracji kwartalnych VAT-7K	Różnica pomiędzy ilością otwartych obowiązków, a złożonymi i niezłożonymi deklaracjami
M-c I 2018	650	660		21		31
M-c II 2018	649	662		18		31
M-c III 2018	647/ kw. 259	657	258	20	7	36
M-c IV 2018	657	664		21		28
M-c V 2018	663	674		14		25
M-c VI 2018	658/ kw. 259	676	251	5	7	25
M-c VII 2018	665	682		5		22
M-c VIII 2018	669	687		5		23
M-c IX 2018	673/ kw. 246	694	243	2	3	23
M-c X 2018	678	697		0		19
M-c XI 2018	679	697		0		18
M-c XII 2018	681/ kw. 240	701	239	0	1	20
M-c I 2019	677	689		0 (7)		19
M-c II 2019	680	692		5		17
M-c III 2019	693/ kw. 236	703	232	4	1	11
M-c IV 2019	707	714		0 (1)		8
M-c V 2019	713	718		4		9
M-c VI 2019	719/ kw. 225	718	222	2 (9)		0

(Dowód: akta kontroli str. 669)

Odnośnie różnic pomiędzy ilością otwartych obowiązków, a złożonymi i niezłożonymi deklaracjami, zawartymi w tabeli nr 15, i ..... udzieliła następujących wyjaśnień:

Dane z raportów wykonanych w dniach 25 – 26.11.2019 r. obrazuje poniższa tabela:

Okres	Ilość otwartych obowiązków	Ilość złożonych deklaracji	Ilość niezłożonych deklaracji	Suma wszystkich deklaracji	Różnica	Wyjaśnienia
Styczeń 2018	682	660	21	681	1	NIP Obowiązek do 5.02.2018 r. Brak w wykazie niezłożonych NIP
Luty 2018	681	662	18	680	1	NIP Obowiązek do 5.02.2018 r. Zmiana właściwości miejscowej
Marzec 2018	677	657	20	677	0	
Kwiecień 2018	686	664	21	685	1	NIP Obowiązek otwarty na potrzeby wniesienia deklaracji
Maj 2018	689	674	14	688	1	NIP Zgon r.

Czerwiec 2018	682	676	5	681	0	Brak w umiarkowanie niezłożonych NIP Zgon 3.06.2018 r.
Lipiec 2018	687	682	5	687	0	
Sierpień 2018	692	687	5	692	0	
Wrzesień 2018	696	694	2	696	0	
Październik 2018	697	697	0	697	0	
Listopad 2018	698	697	0	697	1	
Grudzień 2018	701	701	0	701	0	
Styczeń 2019	689	689	0	689	0	
Luty 2019	692	692	0	692	0	
Marzec 2019	703	703	0	703	0	
Kwiecień 2019	714	714	0	714	0	
Maj 2019	719	718	0	718	1	
Czerwiec 2019	722	718	2	720	2	Sp. z o.o. NIP Obowiązek do 12.06.2019 Zmiana własności miejscowej NIP: UWAGA: odwołanie omyłkowo odnotowany, brak możliwości usunięcia z uwagi na istniejące dokumenty
I kwartał 2018	265	258	7	265	0	
II kwartał 2018	259	251	7	258	1	NIP Obowiązek do 12.06.2018 r. Zmiana własności miejscowej
III kwartał 2018	247	242	3	245	2	NIP Obowiązek do 15.07.2018 r. NIP Obowiązek do 17.01.2018 r. Zmiana własności miejscowej
IV kwartał 2018	240	239	1	240	0	
I kwartał 2019	234	232	1	233	1	Sp. z o.o. NIP Obowiązek do 24.01.2019 r. Zmiana własności miejscowej
II kwartał 2019	224	222	2	224	0	

(Dowód: akta kontroli str. 774-777)

Kontrolujący uznali za wiarygodne wyjaśnienia i zawarte w tabeli nr 16 sporządzonej na potrzeby wytłumaczenia różnic pomiędzy ilością otwartych obowiązków, a złożonymi i niezłożonymi deklaracjami. Należy jednak stwierdzić, iż pojawienie się różnic pomiędzy danymi zawartymi w tabelach nr 15 i nr 16 świadczy o braku konsekwencji i ustalenia jednolitego sposobu sporządzania raportów potrzebnych do prawidłowego monitorowania nieskładanych deklaracji, a co za tym idzie wpływa negatywnie na pracę urzędu w tym zakresie.

Oceniając badany obszar stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nieprzewodzeniu systematycznie kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji VAT-7 w 2018 roku. Urząd wysłał łącznie 10 wezwań w dwóch ostatnich miesiącach 2018 r.

W przypadku deklaracji składanych w I półroczu 2019 r. urząd wysyłał wezwania do składania brakujących deklaracji na bieżąco.

Uwzględniając powyższe, działania urzędu w zakresie postępowania z podmiotami nieskładającymi deklaracji za 2018 r. należy ocenić negatywnie. Natomiast działania podejmowane wobec podmiotów nieskładających deklaracji w I półroczu 2019 r. oceniono pozytywnie.

### 5.3. Wykreślanie podatników z rejestru VAT i VAT-UE

W sprawie wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE wyjaśnień udzieliły: Pani Referatu Kontroli Podatkowej, Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKP) i podległy pracownik: „Wykreślenie podatników z rejestru podatników VAT/VAT-UE w okresie kontrolowanym dokonywano na podstawie”

(Dowód: akta kontroli str. 748)

Należy zauważyć, iż w Wyjaśnieniach, dotyczących przebiegu weryfikacji niezłożonych deklaracji VAT-7, VAT-7K z obowiązkiem złożenia w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 r., udzielonych dnia 30.10.2019 r., Pan

(Dowód: akta kontroli str. 667)

Kierująca komórka SKP Pani

wskazała dodatkowo.

(Dowód: akta kontroli str. 662)

Pani i udzieliła także następujących wyjaśnień:

Na potwierdzenie kontrolującym przekazano kserokopię pisma Departamentu Kontroli i Analiz Ekonomicznych Ministerstwa Finansów, z dnia 20 marca 2018 r., znak DKA3.044.6.2018.1.

(Dowód: akta kontroli str. 662-665)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w działaniach komórki SKP dotyczących wykreślenia podatników z rejestrów. Zaobserwowano natomiast znaczną zwłokę w podejmowanych czynnościach przy przekazywaniu informacji przez komórkę SOB o konieczności wykreślenia

podatników z rejestru VAT za rok 2018. Zwrócić, jednak należy uwagę na to, iż w 2019 r. dane przekazywane były na bieżąco.

Działania urzędu w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

#### 6. Wnioski o wszczęcie postępowania karno-skarbowego do komórki KKS

Wnioski o wszczęcie postępowania karno-skarbowego do komórki KKS, w przypadku złożenia przez podatników, po terminie:

- zeznań PIT-28 za 2017 r. i 2018 r., kierowano sporadycznie (3 wnioski na ponad 20 zeznań złożonych po ustawowym terminie),
- zeznań PIT-36L za 2017 r. i 2018 r. nie były kierowane,
- zeznań PIT-36 za 2017 r. i 2018 r. skierowano zaledwie 1 wniosek (na ponad 60 zeznań złożonych po ustawowym terminie),
- zeznań CIT-8 za 2017 r. nie były kierowane.
- sprawozdań finansowych za 2017 r. nie były kierowane,
- deklaracji VAT za 2018 r. i 2019 r. zaczęto, w sposób ciągły, kierować od lipca 2018 r. nie wystosowano wniosków do komórki KKS wobec niewielkiej ilości podatników.

(Dowód: akta kontroli str. 778-943)

W związku z powyższym działania urzędu w tym zakresie należy ocenić negatywnie.

#### 7. Kontrola funkcjonalna

Na podstawie informacji uzyskanych z Systemu Elektronicznej Ewidencji Kontroli Funkcjonalnych kontrolujący ustalili, że:

- dnia 26 czerwca 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie „...”. Okres objęty kontrolą od 1 marca do 31 maja 2019 r. Kontrola funkcjonalna zakończona została oceną nieprawidłową. Należy zwrócić uwagę na to, iż kontrolowany był SOB wraz z pracownikiem, a Naczelnik urzędu zalecił m. in.: niezwłoczne podjęcie czynności mających na celu zakończenie weryfikacji niezłożonych zeznań rocznych za 2017 r. Naczelnika urzędu w wyniku przeprowadzonej następczej kontroli funkcjonalnej w dniu 10 grudnia 2019 r. stwierdził, że zalecenia pokontrolne zrealizowano.
- dnia 30 października 2019 r. przeprowadziła kontrolę funkcjonalną w zakresie: „...”. Osobą kontrolowaną była w SOB. Kontrola funkcjonalna zakończona została oceną: prawidłowa z zastrzeżeniami. Kierująca SOB stwierdziła nieprawidłowość polegającą na rejestrowaniu w Bibliotece Akt wezwania z błędnym kodem. Następnie zaleciła zintensyfikowanie działań mających na celu zakończenie weryfikacji niezłożonych zeznań za 2018 r. oraz nakazała realizację zaleceń na bieżąco tj. od dnia zapoznania się kontrolowanego pracownika z wynikiem kontroli funkcjonalnej.

## OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny szybkości i rzetelności działań podejmowanych przez Urząd Skarbowy w wobec podatników prowadzących działalność gospodarczą, nieskładających deklaracji podatkowych w podatkach dochodowych i w podatku od towarów i usług.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w urzędzie prowadzono monitorowanie niezłożonych zeznań za 2017 r. i 2018 r. oraz deklaracji VAT za 2018 r. i I półrocze 2019 r. w sposób niesystematyczny i nieprawidłowy.

Ponadto przeprowadzona kontrola ujawniła nieprawidłowości i uchybienia w badanym obszarze i wykazała, że działania urzędu w zakresie monitorowania niezłożonych zeznań i deklaracji nie obejmowały całości zagadnienia i były mało skuteczne.

Najwięcej czynności związanych z monitorowaniem zeznań i deklaracji podejmowanych było w stosunku do zeznań PIT-36L za 2017 r. i 2018 r., PIT-36 za 2018 r. oraz deklaracji VAT za I półrocze 2019 r. Największą skuteczność wykazywały działania monitorujące w stosunku do deklaracji VAT za I półrocze 2019 r.

Stwierdzono nieprawidłowości:

1. Nienależyte monitorowanie nieskładanych zeznań podatkowych. Niewysyłanie na bieżąco wezwań do złożenia zeznań/deklaracji z prowadzenia działalności gospodarczej.
2. Niepodjęcie jakichkolwiek działań w sprawie monitorowania wywiązywania się podmiotów z obowiązku składania sprawozdań finansowych.
3. Nieprzekazywanie, bądź przekazywanie w niewielkim stopniu wniosków do KKS. Wyjątek w tym zakresie stanowi przekazywanie wniosków w przypadku złożenia przez podatników deklaracji VAT za 2018 r. i 2019 r., po terminie, ponieważ wniosków do komórki KKS nie wystosowano tylko wobec niewielkiej ilości podatników.
4. Nieprzekazywanie w 2018 r. z komórki SOB do komórki SKP raportów na podstawie, których dokonuje się wykreśleń podatników z rejestru VAT i VAT-UE.

Stwierdzono uchybienia:

1. Wezwania do złożenia zeznania/deklaracji były rejestrowane w Bibliotece Akt z błędnym kodem (np. pod kodem WEZW- PIT-37 przypisano wezwania dotyczące PIT-36 i PIT-28).
2. Brak konsekwencji w przechowywaniu wysłanych wezwań na skutek, których zostały złożone zeznania. Nieskompletowanie wezwania ze złożonym zeznaniem po terminie utrudnia skuteczne monitorowanie nieskładanych zeznań, a także wpływa niekorzystnie na przejrzystość przechowywanych akt sprawy.

Powyższe ustalenia wskazują na brak podejmowania przez urząd usystematyzowanych działań w zakresie monitorowania niezłożonych zeznań i deklaracji.

Przeprowadzone w trakcie kontroli analizy wygenerowanych raportów o niezłożonych zeznaniach i deklaracjach PIT-28, PIT-36, PIT-36L i VAT wykazały, że raporty te zawierają dane podatników, którzy nie powinni zostać w nich ujęci.

Pracownicy komórki SOB, już w trakcie kontroli, niezwłocznie zareagowali na zaobserwowane nieprawidłowości i podjęli działania naprawcze. Należy także zauważyć, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego w przed rozpoczęciem niniejszej kontroli podejmował czynności zaradcze w związku z zaobserwowanymi nieprawidłowościami tj.:

- zmiana na stanowisku kierownika komórki SOB,
- zwrócenie uwagi na konieczność niezwłocznej realizacji wysyłki zaległych wezwań,
- ustalenie z Kierującą SOB, iż ostatecznym terminem zakończenia weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych z działalności gospodarczej, będzie koniec roku 2019.

Uwzględniając powyższe, poszczególne obszary kontrolowanej działalności oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami:

- monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-28 za 2017 r.,
- monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-28 za 2018 r.,
- monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-36L za 2017 r.,
- monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-36L za 2018 r.,
- monitorowanie niezłożonych zeznań PIT-36 za 2018 r.,
- wykreślanie podatników z rejestru VAT i VAT-UE.

Ponadto pozytywnie oceniono monitorowanie nieskładanych deklaracji VAT w 2019 r.

Negatywnie oceniono:

- monitorowanie niezłożonych deklaracji VAT w 2018 r.,
- monitorowanie niezłożonych zeznań CIT-8 za 2017 r.,
- monitorowanie niezłożonych sprawozdań finansowych za 2017 r.,
- sporządzanie wniosków o wszczęcie postępowania karno-skarbowego do komórki KKS, w przypadku złożenia przez podatników deklaracji/zeznań po terminie.

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień całokształt działań Urzędu Skarbowego w kontrolowanym zakresie należy ocenić negatywnie.

Naczelnik urzędu przed rozpoczęciem niniejszej kontroli dokonał m.in. kontroli funkcjonalnej, po której poczynił działania organizacyjne, w tym również zmiany personalne. Ustalił terminarz działań naprawczych wraz z nową osobą kierującą SOB, która to zobowiązała się do ich realizacji w terminie do końca 2019 r.

W świetle powyższego, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w ocenia działalność Urzędu Skarbowego w zakresie: „Szybkość i rzetelność działań podejmowanych przez urząd skarbowy wobec podatników prowadzących działalność gospodarczą, nieskładających deklaracji podatkowych w podatkach dochodowych i w podatku od towarów i usług” pozytywnie z nieprawidłowościami.

## ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w zaleca:

1. Podejmować i prowadzić w sposób systematyczny, rzetelny oraz efektywny, działania monitorujące podatników, którzy nie wywiązują się z obowiązku składania zeznań/deklaracji. Wysyłać na bieżąco wezwania do złożenia zeznań/deklaracji z prowadzenia działalności gospodarczej. Niezwłocznie zrealizować wysyłkę zaległych wezwań, w szczególności za 2017 r. i 2018 r.
2. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie składania sprawozdań finansowych przez zobowiązane do tego podmioty.
3. Przekazywać na bieżąco do komórki KKS wnioski o wszczęcie postępowania karno-skarbowego w przypadku złożenia przez podatników zeznania po terminie.
4. Przekazywać niezwłocznie z komórki SOB do komórki SKP, raporty na podstawie, których dokonuje się wykreślenia podatników z rejestru VAT i VAT-UE.
5. Rejestrować wezwania do złożenia zeznania/deklaracji w Bibliotece Akt z prawidłowym kodem.
6. Opracować wewnętrzne uregulowania w celu zapewnienia systematycznego, efektywnego i prawidłowego podejmowania działań w zakresie monitorowania niezłożonych deklaracji/zeznań. W tym w szczególności, ustalić jednolity sposób:
  - porządkowania dokumentów i wezwań na skutek, których zostały złożone zeznania,
  - sporządzania raportów potrzebnych do prawidłowego monitorowania nieskładanych deklaracji (wprowadzać te same parametry w generowanych raportach),
  - kontroli ciągłości i terminowości składanych deklaracji.

## TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, należy przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

## POUCZENIE

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
w