



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

W opublikowanym materiale Samodzielny Referat Ochrony Izby Skarbowej w Gdańsku dokonał wyłączenia treści w zakresie ochrony tajemnicy skarbowej oraz danych osobowych – na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2058 j.t.).

2201.KW.0710.06.2015.8

VNP 2201-16-015861

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	„Zaliczki na podatek w formie uproszczonej (ustalanie, przypisywanie, egzekucja)”
Jednostka kontrolowana	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Rzeźnicka 54/56 80-822 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Violetta Gorecka Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.10.2011 r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.05.2014 r.
Kontrolerzy:	Maja Czarzasta-Grzegorezyk - starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli Radosław Sobuś - inspektor Alicja Wolska - starszy komisarz skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201- KW.073.4.2015.1 z dnia 23.09.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 28.09.2015 r. – 09.10.2015 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 3/2015
Okres objęty kontrolą	Od 2014 r. do 2015 r. do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1.Sprawdzenie rozwiązań organizacyjnych w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej, 2.Sprawdzenie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych, 3.Sprawdzenie prawidłowości sporządzania przypisu zaliczek uproszczonych, 4.Sprawdzenie prawidłowości monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny ogólnej	<u>1.Pozytywna ocena</u> działań kontrolowanego Urzędu w okresie objętym kontrolą dotyczy rozwiązań organizacyjnych w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej. <u>2.Nieprawidłowości i/lub uchybienia stwierdzono natomiast w zakresie:</u> - weryfikacji przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych, - działań Urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis, a następnie księgowania przypisu oraz poprawności powiązania formularzy, - monitoringu wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia. Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku nie był kontrolowany w ostatnich 2 latach przez podmioty zewnętrzne oraz w okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w powyższym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej - organizacja pracy komórek zajmujących się tematem kontroli, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.	
Stan prawny	- Regulamin Organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 19.03.2012 r. stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 25/2012 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 20.03.2012 r., - Regulamin Organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 27.03.2014 r. stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 29/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 27.03.2014 r., - Regulamin Organizacyjny w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku z dnia 01.04.2015 r. stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 12/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 01.04.2015 r., - Regulamin Organizacyjny w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r. stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r.,
Opis stanu faktycznego	W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku na dzień rozpoczęcia kontroli było zarejestrowanych łącznie: 263 podatników, którzy dokonali wyboru wpłat zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej, w tym w podatku dochodowym od osób fizycznych : PPL – 98 podmiotów, w podatku PIT – 34 podmioty i w podatku dochodowym od osób prawnych CIT - 115 podmiotów. Rezygnacji z w/wym. formy dokonało 28 podmiotów. Powyższe dotyczyło podatników podatku dochodowego od osób prawnych CIT. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że prawidłowa obsługa wpłacanych zaliczek w formie uproszczonej uzależniona jest m.in. od dokonania przez właściwe komórki organizacyjne urzędu w pierwszej kolejności czynności umożliwiających ustalenie statusu podatnika, identyfikację wpłaty, a następnie dokonanie oceny jej poprawności. Powyższe powinno mieć miejsce m.in. poprzez zbadanie w momencie ewidencjonowania zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek możliwości korzystania przez podatnika z w/wym. formy; terminowe i poprawne zarejestrowanie w systemach informatycznych: zawiadomień o wyborze wpłaty zaliczek w formie uproszczonej z jednoczesnym odnotowaniem okoliczności wpłat zaliczek w formie uproszczonej; terminowe i poprawne zarejestrowanie w systemach informatycznych decyzji wewnętrznych ZOB-D określających przypis zaliczek; terminowe i poprawne dokonanie zaksięgowania przypisów i wpłat na poczet zaliczek na kartach kontowych podatników; porównanie dokonanych przypisów i wpłat z danymi wykazanymi w zeznaniach rocznych. Na podstawie wybranej próby, w oparciu, o dokumenty źródłowe, dane z systemu POLTAX, podsystemu Poltax2B oraz sporządzone raporty z dostępnych aplikacji sprawdzono w pierwszej kolejności sposób weryfikacji przez Organ dokonywanych wpłat zaliczek pod kątem możliwości korzystania przez podatników z uproszczonej formy wpłaty zaliczek w danym roku podatkowym; kwot zaliczek wyliczonych na dany rok podatkowy 2014 i 2015 r. oraz wartości przypisów dokonanych decyzjami wewnętrznymi ZOB-D. Kolejno zbadano sposób weryfikacji przez Organ podatkowy danych w zakresie dokonywanych wpłat na poczet zaliczek zawartych na kartach kontowych podatników w odniesieniu do wartości wykazanych w zeznaniach rocznym za rok 2014 r. Kolejno kontrolą objęto sposób monitorowania, terminowości wpłat zaliczek. Ustalono sposób postępowania w przypadku uchybienia przez podatnika ustawowego terminu wpłaty zaliczki, w tym poprawność i terminowość sporządzania upomnień do zapłaty, wniosków o ukaranie do komórki karnej-skarbowej, stosowanie tzw. egzekucji miękkiej, prowadzenie postępowań podatkowych/postępowań egzekucyjnych. Następnie poddano ocenie: rodzaj, częstotliwość, poprawność i terminowość podejmowanych w w/wym. zakresie czynności. W zakresie organizacji obsługi zaliczek wpłacanych w formie uproszczonej kontrolujący ustalili, iż w okresie od 01.01.2014 r. do dnia 30.03.2014 r. proces obsługi zaliczek na podatek w formie uproszczonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku skoncentrowany był w Referacie Czynności Sprawdzających OB-4 przy współudziale innych komórek organizacyjnych Urzędu. Do zadań w/wym. referatu wchodzącego w skład Działu Obsługi Bezpośredniej OB, należało między innymi dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych, w tym w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych. Od 01.04.2014 r. w wyniku zmiany struktury organizacyjnej Urzędu w Dziale Obsługi Bezpośredniej OB wyodrębniono komórki organizacyjne: Referat Obsługi Bieżącej i Przetwarzania Danych OB-13, Referat Identyfikacji

	i Rejestracji Podatkowej OB-2, Pierwszy Referat Czynności Sprawdzających OB4 - I oraz Drugi Referat Czynności Sprawdzających OB4-II. Do zadań Działu Obsługi Bezpośredniej OB należy, w zakresie I Referatu Obsługi Bieżącej OB4 -I: a) dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych, b) wymiana informacji o podatkach bezpośrednich, c) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w zakresie podatków bezpośrednich. Osobą odpowiedzialną za funkcjonowanie Działu Obsługi Bezpośredniej OB w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2014 r. do dnia rozpoczęcia kontroli tj. 28.09.2015 r. była Pani Joanna Zaniewska. Natomiast osobą odpowiedzialną za obsługę, w ramach prowadzonego referatu, zaliczek wpłacanych w formie uproszczonej, była Pani Joanna Trusiewicz. Bezpośredni nadzór nad Działem Obsługi Bezpośredniej (OB) w okresie objętym kontrolą sprawował Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pani Beata Kryger. Komórkami współuczestniczącymi w procesie obsługi zaliczek w formie uproszczonej są w urzędzie w szczególności: Referat Obsługi Bieżącej OB1, Referat Identyfikacji i Rejestracji podatkowej OB2, Pierwszy Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych PP-1, Dział Rachunkowości RP, Dział Kontroli Podatkowej KP, Dział Spraw Wierzycielskich SW, Pierwszy Dział Egzekucji Administracyjnej – EA-1, Drugi Dział Egzekucji Administracyjnej EA-2, Samodzielny Referat Analiz i Planowania AP. Urząd posiada własne uregulowania wewnętrzne dotyczące tematyki kontroli. Zadania pracowników uczestniczących w procesie zostały określone w zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracowników oraz w imiennych pełnomocnictwach. W Urzędzie funkcjonuje system stałych zastępstw. Pracownicy Urzędu ewidencjonowali w systemach informatycznych dane dotyczące zawiadomień o wyborze dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej, dane w zakresie dokonywanych wpłat na poczet zaliczek w formie uproszczonej, decyzje wewnętrzne w zakresie przypisu zaliczek. Pracownicy Urzędu przestrzegali zapisów zawartych w aktach prawa wewnętrznego wydanych przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku w zakresie objętym kontrolą. W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku wprowadzono następujące regulacje wewnętrzne obejmujące zakresem tematykę kontroli: • Instrukcja nr I-020/5 – obieg deklaracji przetwarzanych w systemie POLTAX, CRP KEP oraz Aplikacji Urzędnika z dnia 04.07.2013 r. stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 37/2013 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 04.07.2013 r., • Instrukcja nr I-020/6 – obieg deklaracji przetwarzanych w aplikacji POLTAX, SPED, CZM oraz CRP KEP z dnia 04 marca 2014 r. stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 19/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 04.03.2014 r., • Instrukcja nr SN/020-11/2015/01 z dnia 01 kwietnia 2015 r.– wewnętrzna procedura postępowania w sprawie obiegu deklaracji przetwarzanych w aplikacji POLTAX, SPED, CZM oraz CRP KEP, • Karta Informacyjna nr K-018 Wydanie 3 - Uproszczona forma wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i osób prawnych z dnia 25.03.2013 r. • Zarządzenie nr 68/2013 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 17 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia trybu i organizacji typowania podmiotów do czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, • Zarządzenie nr 22/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 06.03. 2014 r. w sprawie wprowadzenia trybu i organizacji typowania podmiotów do czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, • Wewnętrzna procedura postępowania nr SN/020-06/2015/01 z dnia 01.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia trybu i organizacji typowania podmiotów do czynności sprawdzających oraz wnioskowania o kontrolę podatkową w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku. Dowód: [akta kontroli strony od 9 do 245]
Ustalenia:	Przyjęte rozwiązania organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, opracowana została niezbędna dokumentacja, na podstawie której można ustalić zakres kompetencji i uprawnień osób odpowiedzialnych za realizowanie procesu. W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Organizację pracy komórki będącej właścicielem procesu, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne należy ocenić pozytywnie.

2. Prawidłowość weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych.

Stan prawny	• Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), • Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji
Opis stanu faktycznego	W celu zweryfikowania działań Urzędu w kontrolowanym zakresie sporządzono w systemie informatycznym Poltax 6 raportów o złożonych dokumentach wymiaru, wg kodu formularzy CIT-ZZ, PIT-ZZ (zawiadomienie o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej), wg daty wpływu do urzędu od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL i CIT. Raporty za okres od 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. wykazały: w zakresie podatku PIT - 9 podmiotów, w zakresie podatku PPL - 21 podmiotów, w zakresie podatku CIT - 31 podmiotów. W wygenerowanych raportach za okres od 01.01.2015 r. do dnia kontroli wykazano w zakresie podatków PIT - 7 podmiotów, CIT - 37 podmiotów, PPL - 31 podmiotów. Zbadaniu poddano po 10 spraw z raportu, dotyczących zarówno osób fizycznych, jak i organizacji, z podziałem na rodzaj podatku, poza raportami w zakresie podatku PIT za 2014 i 2015 r., gdzie badaniem objęto wszystkie pozycje. Na podstawie przedłożonych raportów ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.01.2014 r. do dnia 27.09.2015 r. do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku wpłynęło łącznie 136 zawiadomień dotyczących opłacania zaliczek w formie uproszczonej, a mianowicie: 16 dot. PIT; 52 dot. PPL; 68 dot. CIT. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej 57 wytypowanych do kontroli zawiadomień stwierdzono, że: • Podatnicy spełniali ustawowe przesłanki dla dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej, w tym: złożyli do urzędu zawiadomienia o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej; podjęli działalność gospodarczą wcześniej, niż w roku poprzedzającym rok podatkowy wyboru; w zeznaniach rocznych za okres poprzedzający dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata wykazali dochody przekraczające kwotę wolną od podatku. Na okazanych dokumentach zawiadomień widniały zapisy dotyczące wyliczenia przez pracownika Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1 kwoty zaliczki na dany rok podatkowy. • Zawiadomienia zostały złożone w terminach wskazanych w przepisach: - Art.44 ust.6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (przez podatników PIT i PPL) - Art.25 ust.7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (przez podatników CIT). • Weryfikacji zawiadomień złożonych przez podatników podatku CIT dokonywano niezwłocznie (tj. w ciągu jednego miesiąca) od wpływu zawiadomienia. Natomiast weryfikacji zawiadomień złożonych przez podatników podatku PIT i PPL dokonano w większości przypadków po upływie kilku miesięcy. • Ustalenia wysokości przedmiotowych zaliczek w większości nie budzą zastrzeżeń. Tylko w trzech przypadkach (na 57 skontrolowanych) na etapie dokonywania przez urząd analizy zawiadomienia o wyborze formy uproszczonej błędnie obliczono wysokość należnych zaliczek (zaniżenie zaliczki o 35,-zł, 226,-zł oraz o 417,-zł), stosując do wykazanych w zeznaniach (PIT-36) dochodów przekraczających kwotę 85.528,-zł pierwszy przedział skali podatkowej zamiast drugiego. Powyższe skutkowało błędnym przypisem a kolejno zaksięgowaniem zaliczek w systemach informatycznych.
Ustalenia	<i>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:</i>

1. Prawidłowość weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Według raportu dotyczącego podatników opłacających podatek od dochodów z działalności gospodarczej wg skali podatkowej w 2014 r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 9 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych. Kontrolą objęto wszystkie zawiadomienia złożone w 2014 r.

Wszystkie w/w zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.44 ust.6c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991 r. tj. do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Jednakże do wyliczenia wysokości przedmiotowych zaliczek zastosowano pierwszy stopień skali podatkowej określonej w art.27 ust.1 ustawy z dnia 26.07.1991 r., bez względu na wysokość dochodów wykazanych w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym rok podatkowy, co spowodowało w trzech przypadkach zaniżenie wysokości należnych zaliczek.

1. Podatnikowi obliczono zaliczki w wysokości 1.773,00zł {wg wyliczenia [(121.267,37zł x 18%) – 556,02zł] : 12} zamiast w wysokości 2.190,00zł {wg wyliczenia [14.839,02zł + 32% (121.267,37zł - 85.528,00zł)] : 12} w konsekwencji należne w 2015 r. zaliczki zaniżone zostały o **417,00zł** (2.190,00zł - 1.773,00zł);
2. Podatnikowi obliczono zaliczki w wysokości 1.281,00zł {wg wyliczenia [(88.511,93zł x 18%) – 556,02zł] : 12} zamiast w wysokości 1.315,00zł {wg wyliczenia [14.839,02zł + 32% (88.511,93zł - 85.528,00zł)] : 12} w konsekwencji należne w 2014 r. zaliczki zaniżone zostały o **35,00zł** (1.315,00zł - 1.281,00zł);
3. Podatnikowi obliczono zaliczki w wysokości 1.528,00zł {wg wyliczenia [(104.932,86zł x 18%) – 556,02zł] : 12} zamiast w wysokości 1.754,00zł {wg wyliczenia [14.839,02zł + 32% (104.932,86zł - 85.528,00zł)] : 12} w konsekwencji należne w 2014 r. zaliczki zaniżone zostały o **226,00zł** (1.754,00zł - 1.528,00zł).

Według przedłożonego raportu od podatników opłacających podatek od dochodów z działalności gospodarczej wg skali podatkowej (określonej w art.27 ust.1) w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 27.09.2015 r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 7 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych.

Kontrolą objęto wszystkie zawiadomienia złożone w 2015 r. Ustalono, iż zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.44 ust.6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Ustalenie wysokości przedmiotowych zaliczek nie budzą zastrzeżeń.

Według przedłożonego raportu od podatników opłacających podatek od dochodów z działalności gospodarczej na zasadach określonych w art.30c, przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 19% w 2014r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 21 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych. Kontrolą objęto co drugie złożone w 2014 r. zawiadomienie.

Wszystkie w/w zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.44 ust.6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. tj. do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Ustalenie wysokości przedmiotowych zaliczek nie budzą zastrzeżeń.

Według przedłożonego raportu od podatników opłacających podatek od dochodów z działalności gospodarczej na zasadach określonych w art.30c, przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 19% w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 25.09.2015 r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 31 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych.

Kontrolą objęto co trzecie złożone w 2015 r. zawiadomienie. Wszystkie w/w zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.44 ust.6c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Ustalenie wysokości przedmiotowych zaliczek nie budzą zastrzeżeń.

Natomiast weryfikacji zawiadomień złożonych przez podatników podatku PIT i PPL dokonano w większości przypadków po upływie kilku miesięcy. W piśmie z dnia 05.10.2015 r. sporządzonym przez Kierownika Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających [OB4-1] Panią Joannę Trusiewicz poinformowano, iż cyt. „(...) Analiza (...) zawiadomień odbywa się przy uwzględnieniu możliwości czasowych oraz kadrowych. (...) W okresie do 30 lipca referat jest bardzo obciążony pracą związaną ze sprawnym przeprowadzeniem akcji zeznań. Ostateczna weryfikacja (...) zawiadomień odbywa się już po zakończeniu akcji PIT”. Należy zauważyć, iż do czasu weryfikacji w/wym. zawiadomień inne komórki organizacyjne Urzędu nie miały możliwości podjęcia wobec w/wym. Podatników dalszych czynności właściwych dla tej grupy podatników, w tym służących weryfikacji aktualnego statusu podatnika czy też prawidłowości wpłacanych zaliczek na podatek.

2. Prawidłowość weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

Według przedłożonego raportu w 2014 r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 31 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych od podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Kontrolą objęto co trzecie złożone w 2014 r. zawiadomienie. Wszystkie w/w zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.25 ust.7 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. w terminie wpłaty pierwszej zaliczki roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Ustalenia wysokości przedmiotowych zaliczek nie budzą zastrzeżeń.

Według przedłożonego raportu w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 25.09.2015 r. do Urzędu Skarbowego wpłynęło 37 zawiadomień dotyczących zaliczek uproszczonych od podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie w/w zawiadomienia zostały złożone w terminie określonym w art.25 ust.7 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. w terminie wpłaty pierwszej zaliczki roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek. Ustalenia wysokości przedmiotowych zaliczek nie budzą zastrzeżeń. Weryfikacji zawiadomień złożonych przez podatników podatku CIT dokonano niezwłocznie (tj. w ciągu jednego miesiąca) po ich wpływie.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

- Pani Joanna Trusiewicz - Kierownik Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1,
- Pani Joanna Zaniewska - Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej OB
- Pani Krystyna Detmer – starszy inspektor

Dowód: [akta kontroli strony od 263 do 281]

Ponadto na podstawie próby 30 podmiotów objętych kontrolą w zakresie monitorowania oraz wpłat zaliczek w formie uproszczonej stwierdzono wystąpienie:

- 10 przypadków nieprawidłowego wprowadzenia bądź niewprowadzenia w systemie POLTAX okoliczności określającej obowiązek podatkowy symbol – PIT-RU, CIT-RU, PPL-RU wyboru przez podatnika wpłat zaliczek w formie uproszczonej, co spowodowało naruszenie zasady kompletności i rzetelności wprowadzanych danych w systemach informatycznych. W 9 przypadkach nieprawidłowość polegała na wprowadzeniu do systemu POLTAX daty początku obowiązku podatkowego z okolicznością PIT-RU (okoliczność ważna od 01.01.2004r.), CIT-RU (okoliczność ważna od 01.01.1999r.), PPL-RU (okoliczność ważna od 01.08.2005r.) późniejszej niż data, od której podatnik faktycznie zadeklarował płatność zaliczek w formie uproszczonej. W 1 przypadku okoliczności wyboru formy uproszczonej do systemu Poltax nie wprowadzono. Powyższe uniemożliwiło poszczególnym komórkom organizacyjnym urzędu właściwą identyfikację badanych podmiotów jako podatników dokonujących wpłat zaliczek na podatek w formie uproszczonej, a co za tym idzie podjęcie w okresie od wyboru formy uproszczonej do dnia wprowadzenia okoliczności do systemu informatycznego, działań, służących weryfikacji wpłacanych zaliczek i innych czynności wykonywanych dla przedmiotowej grupy podatników. Powyższe spowodowało ponadto w w/wym. okresie brak objęcia badanych podmiotów, w tym dokonywanych przez nich wpłat na poczet zaliczek właściwym monitoringiem.
- 6 przypadków opóźnień we wprowadzeniu do systemu POLTAX składanych przez podatników w badanym okresie zawiadomień o wyborze wpłat zaliczek w formie uproszczonej (PIT-ZZ, CIT-ZZ), co spowodowało naruszenie przez urząd zasady rzetelności i terminowości wprowadzanych danych w systemach informatycznych. W 3 sprawach zawiadomienia dotyczyły wyboru dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej. W 3 sprawach do złożenia zawiadomień podatnicy nie byli zobligowani, z uwagi na zgłoszenie kontynuowania wpłat w formie uproszczonej. W/g wyjaśnień złożonych w dniu 05.10.2015 r. przez Panią Joannę Trusiewicz – Kierownika Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1 przedmiotowe opóźnienia argumentowano tym, iż cyt.,(...) Zawiadomienia o wyborze sposobu wpłacania zaliczek oraz oświadczenia o wyborze formy opodatkowania rejestrowane są w BA pod tym samym kodem tj. OŚW OPW(...) i kolejno z dnia 09.10.2015r. „(...) Wszystkie zawiadomienia trafiają pierwotnie do komórki identyfikacji i rejestracji

	podatkowej OB-2, celem odnotowania w systemie POLTAX sposobu wpłacania zaliczek na podatek dochodowy. Kolejno zawiadomienia przekazywane są celem dalszej weryfikacji stopniowo do Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1. Analiza zawiadomień odbywa się przy uwzględnieniu możliwości czasowych oraz kadrowych. W trakcie trwania akcji PIT/CIT pracownicy Referatu czynnie uczestniczą w obsłudze podatników na Sali Obsługi Klienta, biorą udział w dyżurach telefonicznych. Ogromna liczba błędnych zeznań wpływających do referatu sprawia, że wszyscy pracownicy zaangażowani są w ich weryfikację, a priorytetem staje się niedopuszczenie do uchybienia terminu do zwrotu nadpłat wynikających z zeznań podatkowych (...). Ostateczna weryfikacja oświadczeń i zawiadomień w referacie OB4-1 odbywa się po zakończeniu akcji PIT/CIT (...).” Jak wskazano kolejno w wyjaśnieniu z dnia 13.10.2015 r. cyt.,(...) Powyższe usprawiedliwia również fakt wpływu do Urzędu dużej ilości oświadczeń o wyborze formy i zawiadomień o sposobie wpłat zaliczek wymagających zweryfikowania a niejednokrotnie dokonania ustaleń z podatnikiem (...).” Należy zauważyć, iż do czasu wprowadzenia w/wym. zawiadomień o wyborze do systemu informatycznego inne komórki organizacyjne Urzędu nie miały wiedzy o wyborze przez dane podmioty w/wym. formy wpłacania zaliczek na podatek, a co za tym idzie nie miały możliwości podjęcia działań służących weryfikacji wpłaconych zaliczek, jak i podjęcia innych czynności właściwych wobec przedmiotowej grupy podatników, w tym zaewidencjonowania i zaksięgowania w systemach informatycznym przypisów zaliczek. • 1 przypadek dokonania przez Urząd wyliczenia kwoty zaliczki na lata 2014 i 2015 w nieprawidłowych wysokościach. Urząd nieprawidłowo wskazał kwotę zaliczki na 2014 r. i 2015 r. w/g skali podatkowej – podstawa obliczenia podatku do kwoty 85.528,-zł, w sytuacji gdy podatnik wykazał dochód z działalności gospodarczej za 2012r. i 2013r. przekraczający kwotę 85.528,-zł. Powyższe skutkowało zaewidencjonowaniem w systemie POLTAX dokumentów wewnętrznych z nieprawidłowymi kwotami przypisów, zaksięgowaniem niewłaściwych wartości przypisów na karcie kontowej podatnika, a kolejno błędną oceną stanu zaległości podatnika w przedmiotowym zakresie. Dowód: [akta kontroli strony od 823 do 1334]
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w zakresie prawidłowości weryfikowania przez organ podatkowy możliwości zastosowania uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami

3. Działania Urzędu w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis, a następnie księgowania przypisu oraz poprawności powiązania formularzy.

Stan prawny	1. Art. 44 ust. 6b – 6i ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), 2. Art. 25 ust. 6 – 10 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), 3. <i>Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. (obowiązuje do czasu aktualizacji lub zastąpienia) oraz wytyczne do ich realizacji.</i>
Opis stanu faktycznego	W celu realizacji założeń kontroli w dniu 25 września 2015 r. sporządzono następujące raporty z aplikacji e-Orus: 1. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: CIT, rok: 2014, data początku: 01.12.2014 r., data końca: 31.12.2014 r.; podmiot: organizacje, pozycji na raporcie: 54, 2. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: CIT, rok: 2015, data początku: 01.12.2015 r., data końca: 31.12.2015 r.; podmiot: organizacje, pozycji na raporcie: 63, 3. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: PIT, rok: 2014, data początku: 01.12.2014 r., data końca: 31.12.2014 r.; podmiot: osoby fizyczne, pozycji na raporcie: 30, 4. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: PIT, rok: 2015, data początku: 01.12.2015 r., data końca: 31.12.2015 r.; podmiot: osoby fizyczne, pozycji na raporcie: 30, 5. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: PPL, rok: 2014, data początku: 01.12.2014 r., data końca: 31.12.2014 r.; podmiot: osoby fizyczne, pozycji na raporcie: 66, 6. Wykaz podmiotów uproszczona forma wpłacania zaliczek wg decyzji ZOB-D, parametry raportu: PPL, rok: 2015, data początku: 01.12.2015 r., data końca: 31.12.2015 r.; podmiot: osoby fizyczne, pozycji na raporcie: 80. W powyższych raportach ujawniono łącznie 323 podmioty.

Ponadto w toku kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Pismo
2. Pisma Pani
4. Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew nr
z pismem zawiadomienia Pana
Rejestracji Centralnej (SeRCe),
5. Pisma Pana
6. Wydruk *Raportu rejestru przypisów/odpisów zatwierdzonego w wymiarze nr*

r. wraz
i wydrukiem z aplikacji *System*

W toku kontroli pomocniczo wygenerowano następujące dokumenty:

1. z podsystemu *Kontrola* – 113 raportów zawierających zestawienia dokumentów wewnętrznych określających przypis (formularz ZOB-D),
2. z aplikacji *Poltax 2B* – 113 kart kontowych przedstawiające operacje na powyższych dokumentach wymiarowych.

Kontroli poddano następujące czynności wykonywane przez Urząd:

1. prawidłowość i terminowość sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis,
2. poprawność i terminowość księgowania przypisu,
3. badanie poprawności powiązania formularzy PIT-ZZ i CIT-ZZ oraz ZOB-D.

Na podstawie wyżej wskazanych raportów do kontroli wytypowano próbę w łącznej ilości 113 podmiotów – odpowiednio: 18, 21, 15, 6, 34 i 19 podmiotów. Powyższa próba stanowi 34,98 % łącznej sumy podmiotów ujawnionych w raportach.

W toku kontroli ustalono, iż po każdorazowym wpływie zawiadomienia o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy (formularze PIT-ZZ i CIT-ZZ), pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku podejmowali działania mające na celu sporządzanie i księgowanie dokumentu wewnętrznego określającego przypis (formularz ZOB-D). Na podstawie przedłożonych raportów oraz sporządzonych wydruków ustalono, iż:

1. w podatku CIT za 2014 r. w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 206 dokumentów wewnętrznych określających przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 120 szt. za I-XII/2014 w dniach 18.03., 23.04., 16.05., 26.06., 16.07., 19.08., 18.09., 20.10., 19.11., 17.12.2014 r. i 20.01.2015 r. (10 podatników, w przypadku 1 podatnika anulowano dokument ZOB-D za XII/2014 z uwagi na złożenie błędnego zeznania CIT-8 i skorygowania deklaracji, następnie wystawiono nowy dokument ZOB-D), 84 szt. za I-XII/2014 w dniach 19.03., 19.03., 23.04., 16.05., 26.06., 16.07., 19.08., 19.09., 20.10., 19.11., 17.12.2014 r. i 20.01.2015 r. (7 podatników) oraz 2 szt. za I-II/2014 w dniu 19.03.2014 r. (1 podatnik, następnie zmieniła się jego właściwość miejscowa na inny urząd) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 19.03., 23.04., 19.05., 26.06., 16.07., 19.08., 19.09., 20.10., 19.11., 18.12.2014 r. i 20.01.2015 r.,
2. w podatku CIT za 2015 r. w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 167 dokumentów wewnętrznych określających przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 88 szt. za I-VIII/2015 w dniach 02.03., 19.03., 21.04., 18.05., 19.06., 17.07., 18.08. i 22.09.2015 r. (11 podatników), 48 szt. za I-VIII/2015 w dniach 03.03., 19.03., 21.04., 18.05., 19.06., 17.07., 17.08. i 22.09.2015 r., 24 szt. za I-VIII/2015 w dniach 10.03., 19.03., 21.04., 18.05., 19.06., 17.07., 17.08. i 22.09.2015 r. (3 podatników) oraz 7 szt. za I-III i V-VIII/2015 w dniach 02.03., 19.03., 21.04., 19.06., 17.07., 17.08. i 22.09.2015 r. (1 podatnik) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 03.03., 10.03., 19.03., 22.04., 18.05., 22.06., 20.07., 18.08. i 23.09.2015 r.,
3. w podatku PIT za 2014 r. w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 180 dokumentów wewnętrznych określających przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 168 szt. za I-XII/2014 w dniach 16.06., 24.06., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (14 podatników) oraz 12 szt. za I-XII/2014 w dniach 16.07., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (1 podatnik) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 17.06., 24.06., 16.07., 01.08., 28.08., 01.10., 30.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r.,
4. w podatku PIT za 2015 r. w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 46 dokumentów wewnętrznych określających przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 32 szt. za I-VIII/2015 w dniach 30.03., 30.03., 15.04., 12.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 10.09.2015 r. (4 podatników), 8 szt. za I-VIII/2015 w dniach 17.04., 12.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 10.09.2015 r. (1 podatnik) oraz 6 szt. za III-VIII/2015 w dniach 06.07., 17.08., 10.09.2015 r. (1 podatnik, uprzednia zmiana właściwości miejscowej na kontrolowany urząd) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 31.03., 17.04., 20.04., 13.05., 18.06., 06.07., 07.07., 17.08., 10.09.2015 r.,
5. w podatku PPL za 2014 r. w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 406 dokumentów wewnętrznych określających przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 156 szt. za I-XII/2014 w dniach 20.06., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (13 podatników), 60 szt. za I-XII/2014 w dniach 24.06., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (5 podatników), 168 szt. za I-XII/2014 w dniach 20.06., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 20.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (14 podatników), 12 szt. za I-XII/2014 w dniach 15.07.,

31.07., 28.08., 30.09., 29.10., 21.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r. (1 podatnik) oraz 10 szt. za I-X/2014 w dniach 23.06., 31.07., 28.08., 30.09., 29.10. i 21.11.2014 r. (1 podatnik, następnie zmieniła się jego właściwość miejscowa na inny urząd) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 24.06., 16.07., 01.08., 28.08., 01.10., 30.10., 21.11., 11.12.2014 r. i 13.01.2015 r.,

6. w podatku PPL za 2015 r.:

– w kontrolowanym okresie sporządzono łącznie 152 dokumenty wewnętrzne określające przypis na formularzu ZOB-D, w tym: 80 szt. za I-VIII/2015 w dniach 30.03., 16.04., 12.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 11.09.2015 r. (10 podatników), 28 szt. za I-VIII/2015 w dniach 17.04., 12.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 11.09.2015 r. (4 podatników), 8 szt. za I-VIII/2015 w dniach 17.06., 06.07., 17.08. i 11.09.2015 r. (1 podatnik), 8 szt. za I-VIII/2015 w dniach 12.05., 17.06., 06.07., 17.08., 11.09.2015 r. (2 podatników), 8 szt. za I-VIII/2015 w dniach 16.04., 12.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 11.09.2015 r. (1 podatnik) oraz 8 szt. za I-VIII/2015 w dniach 21.05., 17.06., 06.07., 17.08. i 11.09.2015 r. (1 podatnik) – powyższe dokumenty zaksięgowano w dniach: 31.03., 17.04., 20.04., 13.05., 27.05., 18.06., 07.07., 18.08. i 15.09.2015 r.

Wobec powyższego ustalono, iż w odniesieniu do powyżej wskazanej próby sporządzono 1085 szt. dokumentów wewnętrznych na formularzu ZOB-D.

W wyniku zestawienia ujawnionych terminów stwierdzono następujące okoliczności:

1. Okresy zwłoki (upływ dni) pomiędzy złożeniem zawiadomień o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy CIT-ZZ bądź PIT-ZZ a pierwszym sporządzeniem dokumentów ZOB-D:

– w podatku CIT za 2014 r.: minimalny – 26 dni/18 dni roboczych (w 2 przypadkach), maksymalny – 76 dni/52 dni robocze (w 1 przypadku),

– w podatku CIT za 2015 r.: minimalny – 10 dni/6 dni roboczych (w 6 przypadkach), maksymalny – 41 dni/29 dni roboczych (w 1 przypadku),

– w podatku PIT za 2014 r.: minimalny – 116 dni/80 dni roboczych (w 1 przypadku), maksymalny – 147 dni/103 dni robocze (w 3 przypadkach),

– w podatku PIT za 2015 r.: minimalny – 38 dni/26 dni roboczych (w 1 przypadku), maksymalny – 59 dni/52 dni robocze (w 1 przypadku),

– w podatku PPL za 2014 r.: minimalny – 121 dni/84 dni robocze (w 2 przypadkach), maksymalny – 141 dni/98 dni roboczych (w 1 przypadku),

– w podatku PPL za 2015 r.: minimalny – 38 dni/26 dni roboczych (w 3 podatnikach), maksymalny – 124 dni/85 dni robocze (w 1 przypadku),

2. Okresy zwłoki (upływ dni) pomiędzy sporządzeniem dokumentów ZOB-D a ich zaksięgowaniem:

– w podatku CIT za 2014 r.: w 4 przypadkach zaksięgowano dokument ZOB-D w tym samym dniu, w 14 przypadkach w dniu następującym po dniu sporządzenia tego dokumentu,

– w podatku CIT za 2015 r.: w 9 przypadkach zaksięgowano dokument ZOB-D w tym samym dniu, w 12 przypadkach w dniu następującym po dniu sporządzenia tego dokumentu,

– w podatku PIT za 2014 r.: w 1 przypadku zaksięgowano dokument ZOB-D w tym samym dniu, w 14 przypadkach w dniu następującym po dniu sporządzenia tego dokumentu,

– w podatku PIT za 2015 r.: w 1 przypadku zaksięgowano dokument ZOB-D w tym samym dniu, w 14 przypadkach w dniu następującym, a w 1 przypadku 3 dni po dniu sporządzenia tego dokumentu,

– w podatku PPL za 2014 r.: w 5 przypadkach zaksięgowano dokument ZOB-D w tym samym dniu, w 16 przypadkach w dniu następującym, a w 13 przypadkach 4 dni po dniu sporządzenia tego dokumentu,

– w podatku PPL za 2015 r.: w 10 przypadkach zaksięgowano dokument ZOB-D w dniu następującym, w 2 przypadkach 3 dni, a w 1 przypadku 6 dni po dniu sporządzenia tego dokumentu.

W toku kontroli zbadano prawidłowość sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis w zakresie poprawności ustalania kwoty zaliczki na podatek dochodowy. Na podstawie grupy 14 podmiotów

spośród wybranej do kontroli próby przeprowadzono weryfikacje działań Urzędu w tym obszarze. Kwoty zaliczek wyliczono w sposób ustalony w treści art. 6b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie uprzednio złożonych zeznań rocznych za rok: 2012, 2013 i 2014.

Ponadto ustalono, że co do zasady dokumenty ZOB-D były poprawnie wiązane z zawiadomieniem CIT-ZZ bądź PIT-ZZ. Jednakże w przypadku 3 podmiotów dokumenty ZOB-D powiązane z innymi formularzami:

– w 1 przypadku z zawiadomieniem o wybraniu opłacania podatku dochodowego na zasadach ogólnych na formularzu PIT-IO: z dnia r., w treści, którego podatnik zawiadomił o rezygnacji z formy opodatkowania metodą liniową i o wyborze formy opodatkowania na zasadach ogólnych (skala podatkowa); pismem z dnia r. ww. podmiot złożył zawiadomienie m. in. o wyborze uproszczonej

	formy wpłacania zaliczek (data wpływu do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku ...), – w 2 przypadkach z zawiadomieniem o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów na formularzu PIT-I2: 1. z dnia ... r., w treści, którego podatnik ... oświadczył o wyborze formy opodatkowania metodą liniową – stawka 19% i o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek, 2. z dnia ... r., w treści, której podatnik ... poinformował o wyborze formy opodatkowania metodą liniową – stawka 19%. Pismem z dnia ... r. ww. podmiot złożył zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek (data wpływu do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku ... r)
Ustalenia:	<u>Na podstawie badanej próby podmiotów ustalono następujące uchybienia:</u> – błędy w określeniu kwoty zaliczki, zaksięgowanej następnie w oparciu, o sporządzony dokument ZOB-D na karcie kontowej podatnika: 1. nieprawidłowe wyliczenie i przypisanie kwoty zaliczki na 2015 r. w wysokości 1.593,00 zł wg skali podatkowej; zaliczkę obliczono, przyjmując przedział do 85.528,00 zł (18%), natomiast podatnik w zeznaniu, ... w oparciu, o które obliczono zaliczkę, wykazał dochód z działalności gospodarczej za 2013 r. w kwocie 109.315,94 zł, wobec czego dla tej wartości właściwy jest drugi próg podatkowy (32%), – błędy w systemie Poltax: 1. dokument ZOB-D za 7/2014, utworzony w dniu 19.08.2014 r. do dnia rozpoczęcia kontroli widniał ze statusem: Z-Zatwierdzony do księgowania, ale ze stanem przetworzenia: I-inicjalizacja, nieokreślony, jednocześnie z dokumentem utworzonym za ten sam okres o statusie: Z-Zatwierdzony do księgowania. Ww. dokument unieważniono w dniu 08.10.2015 r., w polu Uwagi wpisano: wprowadzony omyłkowo 2-krotnie przypisany ZOB-D za 07/2014 nr 10564046, 2. dokument ZOB-D za 11/2014, utworzony w dniu 17.12.2014 r. do dnia rozpoczęcia kontroli widniał ze statusem: I-Ustalony, wystawiony przez Wymiar jednocześnie z dokumentem utworzonym za ten sam okres o statusie: Z-Zatwierdzony do księgowania. Ww. dokument unieważniono w dniu 08.10.2015 r., w polu Uwagi wpisano: wprowadzony omyłkowo 2-krotnie przypisany ZOB-D za 11/2014 nr 10660873, 3. brak sporządzenia dokumentu ZOB-D za 4/2015. Ww. dokument utworzono w dniu 08.10.2015 r., w polu Uwagi wpisano: uproszczona forma wpłacania zaliczek. <u>Dowód: [akta kontroli strony od 288 do 821]</u> <u>Ponadto na podstawie próby 30 podmiotów objętych kontrolą w zakresie monitowania oraz wpłat zaliczek w formie uproszczonej stwierdzono wystąpienie:</u> - 3 przypadków dwukrotnego zaewidencjonowania w systemie POLTAX dokumentu wewnętrznego dotyczącego odpisu składek zdrowotnych za 2014r.- Każdorazowo jeden z dokumentów posiadał stan przetworzenia ZD, drugi dokument stan przetworzenia ZZ. Zgodnie z wyjaśnieniami Urzędu z dnia 30.11.2015r. dokumenty ze stanem przetworzenia ZD zostały odrzucone w systemie POLTAX. Brak prawidłowego stanu przetworzenia wynikał z "podpięcia" się przedmiotowego rejestru do rejestru wcześniej zatwierdzonego i przekazanego do Biblioteki Akt, co skutkowało brakiem zatwierdzenia rejestru w systemie POLTAX. - 18 przypadków, w których Urząd dokonał przypisów zaliczek dokumentem wewnętrznym ZOB-D w systemie POLTAX z opóźnieniem. W 14 sprawach opóźnienia dotyczyły okresu 01-04/2014 r. Przypisy utworzono i zaksięgowano w m-cu czerwcu 2014 r. W 3 przypadkach opóźnienia dotyczyły okresu 01-07/2015 r. Przypisy utworzono w m-cu wrześniu 2015 r., zaksięgowano w m-cu 09/2015 r. (w trakcie kontroli). W 1 przypadku przypis dotyczył okresu 01-05/2015 r. - utworzono i zaksięgowano w m-cu 07/2015 r. W/g wyjaśnień złożonych w dniu 09.10.2015 r. przez Panią Joannę Trusiewicz – Kierownika Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1 powodem powyższych opóźnień były m.in. bardzo duże obciążenie pracą pracowników komórki OB4-1 w okresie akcji zeznań, jak i liczna absencja pracowników. Jak wskazano kolejno w wyjaśnieniu z dnia 13.10.2015 r. cyt.,(...) Powyższe usprawdliwia również fakt wpływu do Urzędu dużej ilości oświadczeń o wyborze formy opodatkowania i zawiadomień o sposobie wpłat zaliczek wymagających zweryfikowania a niejednokrotnie dokonania ustaleń z podatnikiem (...)” „(...) Decyzje ZOB-D generowane są przez pracowników referatu po weryfikacji zawiadomienia (...)”. Wskazane opóźnienia uniemożliwiły (do czasu wprowadzenia przypisów do systemów informatycznych) podjęcie przez Urząd działań mających na celu powiązanie dokonywanych przez podatników wpłat na poczet zaliczek z właściwymi dokumentami ZOB-D oraz kolejno podjęcie czynności zmierzających do weryfikacji kwot zaliczek i ich wyegzekwowania, w sytuacjach braku wpłat w całości lub w części. <u>Dowód: [akta kontroli strony od 822 do 1334]</u>
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu Skarbowego w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentu wewnętrznego określającego przypis, a następnie księgowania przypisu oraz poprawności powiązania formularzy należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

4. Monitorowanie wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucja należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczenia.

Stan prawny	• Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), • Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), • Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 186), • Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619), • Zadania dla Dyrektorów Izb Skarbowych i Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie realizacji polityki finansowej państwa w 2013 r. oraz wytyczne do ich realizacji,
Opis stanu faktycznego	W celu zweryfikowania działań Organu w kontrolowanym zakresie sporządzono w podsystemie komputerowym Poltax2B 6 raportów zawierających zestawienie przypisów niezapłaconych wg formularza ZOB-D w okresie sprawozdawczym od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do dnia kontroli, z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL i CIT. Raporty za rok 2014 wykazały stan zerowy. Z wygenerowanych raportów za okres od 01.01.2015 r. do dnia kontroli, zbadaniu poddano 30 spraw dotyczących osób fizycznych i organizacji, po 10 spraw z podziałem na rodzaj podatku PIT, PPL, oraz CIT. Badaniem objęto okres od 01.01.2014 r. do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia kontroli tj. 27.09.2015 r. Raporty za okres od 01.01.2015 r. do dnia 27.09.2015 r. wykazały: w zakresie podatku PIT - 37 podmiotów, w zakresie podatku PPL – 72 podmioty, w zakresie podatku CIT – 21 podmiotów. Weryfikacja wpłat zaliczek w formie uproszczonej w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku odbywała się w okresie objętym kontrolą przede wszystkim po złożeniu przez podatników zeznań rocznych. Jak wskazano w wyjaśnieniach z dnia 07.10.2015 r. Pani Joanny Trusiewicz – Kierownika Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1 cyt. „ (...) Podatnik korzystający z uproszczonej formy wpłaty zaliczek w świetle art. 44 ust. 6 i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wpłaca ją pomniejszoną o kwotę zapłaconych składek zdrowotnych, o wpłacie, których organ nie jest informowany w trakcie roku podatkowego. Przyjmuje się, iż rozbieżności pomiędzy wystawioną decyzją ZOB-D a faktycznymi wpłatami dokonanymi przez podatnika wiążą się z pomniejszeniem kwoty zaliczki o zapłacone składki na ubezpieczenie zdrowotne. W przypadku gdy różnica nie budzi zastrzeżeń, nie przekracza limitu do odliczenia tj. 7,75% podstawy wymiaru składki zdrowotnej i znajduje potwierdzenie w złożonym przez podatnika zeznaniu, wpłacone zaliczki, w tym odliczone składki zdrowotne nie są poddawane dodatkowej weryfikacji (...)”. Wskazano, iż weryfikacja składek zdrowotnych ma miejsce także w przypadku prowadzenia czynności sprawdzających wobec podatnika wpłacającego zaliczki w formie uproszczonej np. przed dokonaniem zwrotu nadpłaty wynikającej z zeznania podatkowego. W określonych przypadkach może mieć miejsce także w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych. Ustalono, iż w kontrolowanym okresie wykonywano raporty dotyczące wpłat na poczet zaliczek, w tym wpłat w formie uproszczonej, określone w aktach prawa wewnętrznego, w terminach wskazanych do ich wykonania, jak i na bieżąco raporty dostępne w systemach informatycznych. Raporty wykonywane są m.in. przez komórki RP, AP, OB4-1 oraz SW i kolejno przekazywane właściwym komórkom, celem ich dalszej analizy i podjęcia stosownych czynności. W zakresie realizowania czynności dotyczących egzekwowania od podatników obowiązku wpłat zaliczek kontrolujący stwierdzili podejmowanie przez Organ podatkowy działań przedegzekucyjnych tzw. „miękkiej egzekucji”, wystosowywania upomnień do zapłaty oraz wszczynania egzekucji administracyjnej. Nie stwierdzono natomiast podejmowania przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu działań w zakresie kierowania do komórki karnej – skarbowej zawiadomień o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wykroczenia/przestępstwa skarbowego czy też przeprowadzenia postępowań podatkowych skutkujących w ciągu roku podatkowego określeniem w decyzji zaliczek w prawidłowej wysokości, a po zakończeniu roku podatkowego określeniem wysokości odsetek za zwłokę.

	<u>Na podstawie badanej próby ustalono:</u> <u>Wpłaty na poczet zaliczek na podatek dochodowy w trybie uproszczonym w roku 2014:</u> • Weryfikacja prawidłowości wpłat zaliczek, w tym pomniejszających je składek na ubezpieczenie zdrowotne następowała po zakończeniu roku podatkowego. W jednostkowych przypadkach w trakcie roku podatkowego, • W zakresie dokonywanych wpłat zaliczek, w tym w formie uproszczonej (brak/zaniżenie wpłaty) poszczególne komórki organizacyjne urzędu wykonywały raporty określone w obowiązujących aktach prawa wewnętrznego i na bieżąco raporty dostępne w systemach informatycznych, • W 15 na 19 badanych przypadków, gdzie podatnicy dokonywali w 2014 r. wpłat zaliczek w formie uproszczonej, stwierdzono niezgodność kwot zaliczek wpłacanych przez podatników w 2014 r. z kwotami obliczonych zaliczek na 2014 r., • W 13 sprawach Urząd nie podjął właściwych działań zmierzających do wyegzekwowania należnych zaliczek m.in.: miękkiej egzekucji, wystosowania upomnień do zapłaty, wniosków do komórki karnej-skarbowej, czy też przeprowadzenia postępowań podatkowych/egzekucyjnych, • W 3 przypadkach do dnia rozpoczęcia kontroli nie zostały przeprowadzone postępowania podatkowe w zakresie określenia w decyzji odsetek za zwłokę od nieuregulowanych zaliczek. <u>Wpłaty na poczet zaliczek na podatek dochodowy w trybie uproszczonym w roku 2015:</u> • Brak weryfikacji prawidłowości wpłat zaliczek, w tym pomniejszających je składek na ubezpieczenie zdrowotne w trakcie roku podatkowego tj. od dnia 01.01.2015 r. do dnia kontroli, • W zakresie dokonywanych wpłat zaliczek, w tym w formie uproszczonej (brak/zaniżenie wpłaty) poszczególne komórki organizacyjne urzędu wykonują raporty określone w obowiązujących aktach prawa wewnętrznego i na bieżąco inne dostępne raporty w systemach informatycznych, • W 24 na 30 badanych przypadków stwierdzono niezgodność kwot zaliczek wpłacanych przez podatników w 2015 r. z kwotami zaliczek wyliczonych na 2015 r., • W 16 sprawach Urząd nie podjął właściwych działań zmierzających do wyegzekwowania należnych zaliczek m.in.: miękkiej egzekucji, wystosowania upomnień do zapłaty, wniosków do komórki karnej-skarbowej, czy też przeprowadzenia postępowań podatkowych/egzekucyjnych, • W 2 przypadkach wszczęto w zakresie nieuregulowanych zaliczek egzekucję administracyjną bez przeprowadzenia w trakcie roku podatkowego, w pierwszej kolejności postępowań podatkowych i wydania decyzji w zakresie określenia zaliczek w prawidłowych wysokościach.
Ustalenia	1. W wyniku analizy dokonywanych przez podatników wpłat na poczet zaliczek w 2014 r. stwierdzono, w 15 na 19 badanych przypadków niezgodność kwot zaliczek wpłacanych przez podatników w 2014 r. z kwotami wyliczonych zaliczek na 2014 r., w tym: a) w 11 przypadkach podatnicy dokonali wpłat na poczet zaliczek niższych od wyliczonych zaliczek na 2014r. b) wobec 2 podmiotów stwierdzono brak wpłat zaliczek w 2014 r., c) w 2 przypadkach stwierdzono na kartach kontowych podatników dot. 2014 r. niezlikwidowane nadpłaty. <u>W zakresie podjętych działań dot. różnic w zaliczkach stwierdzono:</u> - W 11 sprawach wg wyjaśnień odstąpiono od czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z uwagi na fakt, iż różnica pomiędzy kwotami wyliczonych zaliczek na rok 2014 r. a faktycznymi wpłatami stanowiła - składki na ubezpieczenie zdrowotne. Kontrolujący ustalili, iż nie podjęto w trakcie 2014 r. czynności mających na celu zweryfikowanie składek zdrowotnych a kolejno zmierzających (w przypadku wystąpienia zaległości) do ich wyegzekwowania. W 1 z w/wym. 11 spraw ustalono ponadto, że po pomniejszeniu kwot wyliczonych zaliczek o kwoty faktycznie wpłacone i zapłacone składki na ubezpieczenie zdrowotne na karcie kontowej podatnika pozostała zaległość w kwocie 2.117,16 zł. Do dnia rozpoczęcia kontroli nie dokonano określenia i przypisu odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek. Ponadto w 1 sprawie urząd przyjął nieprawidłową kwotę zaliczki na 2014 r., co skutkowało kolejno zaewidencjonowaniem i zaksięgowaniem przypisów w nieprawidłowych wysokościach. - w 2 przypadkach nie podjęto właściwych działań zmierzających do uregulowania przez podatników należności pomimo braku wpłat zaliczek za poszczególne okresy 2014 r. Do dnia rozpoczęcia kontroli nie dokonano określenia i przypisu odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek.

	- w 2 sprawach ustalono, że dopiero w trakcie kontroli podjęto czynności zmierzające do likwidacji widniejących na kartach kontowych podatników nadpłat. Jak wyjaśniono w dniu 30.11.2015 r., w jednym przypadku nadpłata została zarachowana na poczet zaliczki za m-c grudzień 2015 r., w drugim wskazano na przepis art. 77b § 3 O.p. jako podstawę do niedokonywania zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy Podatnika, z uwagi na jej niską wartość nieprzekraczającą kwoty upomnienia. 2. W wyniku analizy dokonywanych przez podatników wpłat na poczet zaliczek w 2015 r. ustalono, iż w 22 na 30 badanych przypadków stwierdzono niezgodność kwot zaliczek wpłacanych przez podatników w 2015 r. z kwotami zaliczek wyliczonych na 2015 r., w tym: a) wobec 19 podmiotów stwierdzono dokonanie wpłat w kwotach niższych od wyliczonej zaliczki na rok 2015 lub brak wpłaty zaliczki, b) wobec 3 podmiotów stwierdzono istnienie na kartach kontowych podatników niezlikwidowanych nadpłat. <u>W zakresie podjętych działań dot. różnic w zaliczkach stwierdzono:</u> - w 2 sprawach wystosowano do Podatników upomnienia i kolejno wszczęto egzekucję administracyjną. Wszczęcie egzekucji administracyjnej nastąpiło bez przeprowadzenia w trakcie roku podatkowego, w pierwszej kolejności postępowań podatkowych i wydania decyzji w zakresie określenia zaliczek w prawidłowych wysokościach, - w 3 sprawach zastosowano wobec podatników tzw. „miękką egzekucję” a następnie skierowano upomnienia do zapłaty. Nie stwierdzono podjęcia innych działań celem likwidacji zaległości, - w 14 sprawach w/g złożonych wyjaśnień odstąpiono od czynności egzekwowania należności, z uwagi na fakt, iż różnica pomiędzy kwotami obliczonych zaliczek na rok 2015 r. a faktycznymi wpłatami stanowił składki na ubezpieczenie zdrowotne. Jak ustalono w trakcie kontroli, w 1 przypadku składki zdrowotne podlegały weryfikacji w trakcie realizacji przez Urząd wniosku podatnika o wydanie zaświadczenia. W pozostałych sprawach do dnia kontroli nie podjęto czynności mających na celu zweryfikowanie w/wym. składek i kolejno zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu nieuregulowanych zaliczek, (w przypadku wystąpienia zaległości). Ponadto w 1 z w/wym. 14 spraw stwierdzono przyjęcie przez Organ podatkowy nieprawidłowej kwoty zaliczki na rok 2015 r., co skutkowało kolejno zaewidencjonowaniem i zaksięgowaniem przypisów w nieprawidłowych wysokościach, - w zakresie stwierdzenia na kartach kontowych podatników dot. 2015 r. 3 nadpłat ustalono, iż nadpłaty zostały w części zaliczone na poczet zaliczek 2015 r., pozostała część wg złożonych wyjaśnień zostanie rozliczona po złożeniu przez podatników zeznań rocznych za rok 2015. Dowód: [akta kontroli strony nr od 822 do 1334] Kontrolowany złożył następujące oświadczenia: • Pani Violetta Gorecka – Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku • Pani Beata Kryger - Zastępca Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, • Pani Joanna Trusiewicz - Kierownik Pierwszego Referatu Czynności Sprawdzających OB4-1, • Pani Barbara Kowalska – Kierownik Działu Spraw Wierzycielskich SW, • Pani Anna Wojewska – Pracownik Pierwszego Działu Postępowań Podatkowych PP1, • Pani Jolanta Solecka – Kierownik Działu Rachunkowości Podatkowej RP, • Pani Joanna Zaniewska - Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej OB
Ocena cząstkowa	Mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia działania organu podatkowego w zakresie monitorowania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz egzekucji należnych zaliczek w przypadku braku ich uiszczania należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Niezwłoczne weryfikowanie zawiadomień złożonych przez podatników w zakresie wyboru bądź rezygnacji z dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej oraz niezwłoczne rejestrowanie w systemach informatycznych: zawiadomień o wyborze bądź rezygnacji z dokonywania wpłat zaliczek w formie uproszczonej, z jednoczesnym odnotowaniem okoliczności określającej obowiązek podatkowy; decyzji wewnętrznych ZOB-D określających przypis zaliczek. 2. Dołożenie należytej staranności przy dokonywaniu wyliczenia kwoty zaliczki na dany rok podatkowy. 3. Podejmowanie w trakcie roku podatkowego czynności mających na celu weryfikację prawidłowości wpłat zaliczek. 4. W sytuacji braku lub zaniżenia wpłat - podejmowanie stosownych działań mających na celu wyegzekwowanie należnych zaliczek, poprzez podjęcie czynności predezekucyjnych: upomnień do zapłaty, wniosków o ukaranie do komórki karnej-skarbowej, postępowań podatkowych, czy też ostatecznie postępowania egzekucyjnego. W przypadku braku zapłaty zaliczki, podejmowanie po zakończeniu roku podatkowego działań w zakresie określenia i przypisu odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
---	---

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

Gdańsk, dnia.....

2016-02-12

Hajda Czerwono-Gurgoscyk
12.02.2016r.

B. Juch
2016.02.12

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku

Krzysztof Płaczyński
Wice Dyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

