



Poznań, dnia 31 marca 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-043848

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.27.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3011 Urząd Skarbowy w Koninie ul. Zakładowa 7a, 62-501 Konin	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Dorota Baranowska	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 52/2021 z 30 listopada 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nr 59/2021 z 29 grudnia 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nr 3/2022 z 28 stycznia 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2021.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Julia Rzepkowska-Szopny – główny ekspert skarbowy	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Julia Rzepkowska-Szopny – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	3 grudnia 2021 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych	28 lutego 2022 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Podejmowanie czynności wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Orzecznictwo SZNP Kontrola SZNK Obsługa podatnika SZNO	
Cel kontroli	
Ocena rodzaju, prawidłowości oraz terminowości realizacji zadań podejmowanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I Zagadnienia podlegające weryfikacji

1. Uregulowania wewnętrzne Urzędu w kontrolowanym zakresie
 - 1.1 Regulaminy organizacyjne
 - 1.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu
2. Działania podejmowane w zakresie weryfikacji zeznań z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych oraz ich prawidłowość i terminowość
 - 2.2 Monitorowanie zeznań z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych
 - 2.2 Prawidłowość i terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych
 - 2.3 Dalsza weryfikacja strat powstałych w podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona w następstwie czynności sprawdzających

3. Obsługa przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej oraz tworzenie rejestrów przypisów i odpisów w zakresie składanych zeznań CIT-8 z wykazaną stratą podatkową
4. Prawdliwość działań podejmowanych w zakresie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych
5. Kontrola podatkowa prowadzona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat
6. Postępowania podatkowe prowadzone w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat
7. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów
8. Kontrola funkcjonalna sprawowana w zakresie badanego obszaru
9. Informacje dotyczące trybu składania skarg i wniosków oraz przyjmowanie w sprawie skarg i wniosków

II Opis próby objętej kontrolą

1. Działania podejmowane w zakresie weryfikacji zeznań z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych oraz ich prawidłowość i terminowość

1.1 Monitorowanie zeznań z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych

Zagadnienie zweryfikowano na podstawie wyjaśnień Urzędu¹ i raportów przekazanych przez Urząd Skarbowy w Koninie:

- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 18 września 2020 r. (zakres lat 2017-2019),
- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 30 lipca 2021 r. (zakres lat 2018-2020),
- „Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O” z 14 lipca 2021 r.,
- „Analiza odliczeń strat wg CIT8/O” z 30 lipca 2021 r.,
- Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP” (dot. czynności z 2020 r. i 2021 r.) z 23 listopada 2021 r.,

a także na podstawie kryteriów Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-3 z 23 lipca 2021 r., dotyczących podejmowanych działań wobec podmiotów wykazujących stratę w rozliczeniu CIT.

1.2 Prawdliwość i terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych

Zagadnienie zbadano w oparciu o czynności sprawdzające, przeprowadzone wobec

¹ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 13 grudnia 2021 r. wraz z załącznikami.

17 podmiotów, wytypowanych do kontroli instytucjonalnej wg osądu kontrolującego, na podstawie raportów:

- W zakresie czynności sprawdzających przeprowadzonych u podmiotów z raportu US „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat”, z 18 września 2020 r. (zakres lat 2017-2019):

1. (poz. 20 raportu),
2. (poz. 40 raportu),
3. (poz. 44 raportu),
4. (poz. 45 raportu).

Raport zawierał łącznie 63 pozycje, analizie poddano $\approx 6\%$ populacji.

- W zakresie czynności sprawdzających przeprowadzonych u podmiotów z raportu US „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat”, z 30 lipca 2021 r. (zakres lat 2018-2020):

1. (poz. 1 z raportu),
2. (poz. 4 z raportu),
3. (poz. 25 z raportu),
4. (poz. 34 z raportu),
5. (poz. 51 z raportu),
6. (poz. 56 z raportu),
7. (poz. 63 z raportu).

Raport zawierał łącznie 63 pozycje, analizie poddano $\approx 11\%$ populacji.

- W zakresie czynności sprawdzających przeprowadzonych u podmiotów z raportu US „Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT-8/O z 14 lipca 2021 r.:

1. (poz. 9 z raportu),
2. (poz. 10 z raportu),
3. (poz. 25 z raportu).

Raport zawierał łącznie 54 pozycje, analizie poddano $\approx 6\%$ populacji.

- W zakresie czynności sprawdzających przeprowadzonych u podmiotów z raportu US „Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT-8/O z 30 lipca 2021 r.:

1. (poz. 110 z raportu),
2. (poz. 32 z raportu),
3. (poz. 21 z raportu).

Raport zawierał 126 pozycje, analizie poddano $\approx 2\%$ populacji.

łącznie skontrolowano 35 dokumentów (30 wezwań, 5 analiz), sporządzonych przez Kontrolowaną jednostkę, w związku z weryfikacją strat poniesionych w latach 2017-2019 i 2018-

2020 u 17 podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

1.3 Dalsza weryfikacja strat powstałych w podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona w następstwie czynności sprawdzających

Na podstawie wyjaśnień Organu² ustalono, że w latach 2020 - 2021 komórka SKA-3 nie przekazała propozycji do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Organ wskazał, że podczas prowadzonych w badanym okresie czynności sprawdzających, wobec pomiotów wykazujących stratę w CIT, nie stwierdzono przesłanek do objęcia kontrolą podmiotów.

W związku z powyższym, badanie zagadnienia ograniczone zostało do kontroli powtórnych wezwań podatników oraz sporządzonych analiz, na podstawie próby z pkt. 1.2 niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

2. Obsługa przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej oraz tworzenie rejestrów przypisów i odpisów w zakresie składanych zeznań CIT-8 z wykazaną stratą podatkową

Temat zbadano w oparciu o zeznania CIT-8 oraz ich korekty, złożone za 2020 r., przez podmioty wytypowane do kontroli zagadnienia prawidłowości prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych (pkt 1.2 niniejszego Wystąpienia pokontrolnego).

Kontroli poddano łącznie 26 dokumentów złożonych w formie elektronicznej, o następujących numerach CBD:

3. Prawidłowość działań podejmowanych w zakresie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych

W badanym okresie komórka SKA-1 skierowała 6 propozycji do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Natomiast nie skierowano żadnych propozycji w zakresie poniesionych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych w ramach analiz wewnętrznych komórki SKA-1³.

Wniosek o objęcie podmiotu kontrolą podatkową pod kątem weryfikacji straty wykazanej w zeznaniu CIT-8, wpłynął do komórki SKA-1 w ramach współpracy z Referatem Podatków

² Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 22 lutego 2022 r. i 2 marca 2022 r.

³ Ustalono na podstawie wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 22 lutego 2022 r.

Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, w związku z wnioskiem o zwrot nadpłaty, złożonym do SPV z

Dokumenty w powyższym zakresie poddano kontroli instytucjonalnej.

4. Kontrola podatkowa prowadzona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat

Na podstawie wyjaśnień Organu oraz w oparciu o raport z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” za okres od 01.01.2020 r. do 06.12.2021 r., ze statusem postępowania: S-skończone, E- zaewidencjonowane, Z-Zatwierdzone ustalono, że w ww. okresie, komórka kontroli podatkowej przeprowadziła 4 kontrole w zakresie weryfikacji podatku dochodowego od osób prawnych, w tym 1 kontrolę w zakresie wykazanej straty w zeznaniu CIT- 8. Szczegółowej analizie poddano akta kontroli podatkowej, przeprowadzonej w związku z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych:

5. Postępowania podatkowe prowadzone w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat

W oparciu o wyjaśnienia Urzędu ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli, w Urzędzie Skarbowym w Koninie prowadzono 37 postępowań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczących ulg⁴.

W badanym okresie nie prowadzono postępowań podatkowych w zakresie strat w podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z powyższym odstąpiono od weryfikacji tego zagadnienia.

6. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Do próby przyjęto upoważnienia kierownika Działu (wcześniej Referatu) SKA-3 , młodszego kontrolera skarbowego SKA-3 oraz referenta SKA-3 , które przeprowadzały w badanym okresie czynności sprawdzające w zakresie zeznań CIT-8 z wykazaną stratą. Kontroli poddano łącznie 12 dokumentów, obowiązujących w okresie objętym kontrolą:

- Upoważnienie z 12 marca 2018 r. nr 3011-SWS.013.34.2018.1 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 12 marca 2018 r. nr 3011.SWS.013.34.2018.2 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.72.2019.1 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.59.2019.1 wystawione dla

⁴ Ustalono na podstawie wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 13 stycznia 2022 r.

- Pani ,
- Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.59.2019.2 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.72.2019.2 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3011-SWW/24/2021/U wystawione dla Pani Doroty ,
- Upoważnienie z 14 września 2021 r. nr 3011-SWW/132/2021/U wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3011-SWW/15/2021/U wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.61.2019.1 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.61.2019.2 wystawione dla Pani ,
- Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3001-SWW/18/2021/U wystawione dla Pani ⁵.

7. Kontrola funkcjonalna sprawowana w zakresie badanego obszaru

Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz przedłożonych dokumentów ustalono, że w badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Koninie nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej, w zakresie objętym kontrolą instytucjonalną Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.⁶

III Ustalenia

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej

Na podstawie zapisów Książki kontroli Urzędu Skarbowego w Koninie, stwierdzono brak odnotowanych kontroli dotyczących badanego obszaru, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontrolne. Nie stwierdzono również informacji sygnałnych w zakresie kontrolowanego tematu. W kontrolowanym okresie na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 2 września 2020 r., nr 3001-IWA.013.23.2020, przeprowadzono w Urzędzie Skarbowym w Koninie zadanie audytowe w temacie: „Podejmowanie działań wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących straty w rozliczeniu CIT”. Audyt obejmował 2019 r. Zadanie zakończono sprawozdaniem sporządzonym 27 stycznia 2021 r., nr 3001-IWA.094.17.2020.

⁵ Skany upoważnień przekazano wraz z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 18 lutego 2022 r.

⁶ Ustalono na podstawie wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 13 grudnia 2021 r. oraz „Planu kontroli funkcjonalnej na rok 2021”.

W wyniku przeprowadzonego audytu sformułowano następujące zalecenia dla Urzędu Skarbowego w Koninie:

- 1) W związku z koniecznością uzyskania wyjaśnień od podatnika w zakresie wykazywania strat i źródeł ich finansowania podejmowanie działań, w celu ustalenia czy czynności tych można dokonać informacją behawioralną (telefonicznie bądź np. drogą mailową). W przypadku braku złożenia wyjaśnień lub braku kontaktu z podatnikiem sporządzenie wezwania.
- 2) Sformalizowanie procesu ustalania kryteriów podejmowania działań wobec podmiotów wykazujących stratę w rozliczeniu CIT za dany rok podatkowy i przedkładanie kryteriów na dany rok do zatwierdzenia Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Koninie.
- 3) Mając na względzie efektywność postępowania, w przypadku objęcia czynnościami sprawdzającymi kilku lat podatkowych, sporządzanie jednej adnotacji z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

2. Uregulowania wewnętrzne w kontrolowanym zakresie

2.1 Regulaminy organizacyjne

Status Urzędu, jego strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępców oraz zakres stałych uprawnień osób sprawujących funkcje kierownicze za kontrolowany okres, określały:

- Regulamin organizacyjny stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 121/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r., zmieniony Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 85/2020 z 19 sierpnia 2020 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
- Regulamin organizacyjny stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 135/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 12 sierpnia 2021 r.

Kontrolą objęto zakres zadań przypisanych do następujących komórek organizacyjnych:

a) Wchodzących w skład Pionu Kontroli SZNK:

- Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA-1,
- Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA-3,
- Działu Kontroli Podatkowej – SKP.

b) Wchodzących w skład Pionu Orzecznictwa SZNP:

- Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV).

Bezpośredni nadzór nad Pionem Kontroli i Pionem Orzecznictwa sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika (ZN1) - § 33 ust. 2 pkt 1 i 2 Regulaminu.

c) Wchodzących w skład Pionu Obsługi Podatnika (SZNO):

- Dział Obsługi Bezpośredniej – SOB.

Bezpośredni nadzór nad Pionem Obsługi Podatnika sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika (ZN2) - § 33 ust. 3 pkt 1 Regulaminu.

Zakres zadań kontrolowanych komórek określony został odpowiednio w § 11, § 12, § 17, § 19, § 20 Regulaminu.

Do zadań kontrolowanych komórek należało m.in.:

- SKA-1 typowanie podmiotów do czynności sprawdzających kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli (§ 17 ust. 3 Regulaminu),
- SKA-3 dokonywanie czynności sprawdzających w podatkach dochodowych (§ 19 ust. 1 Regulaminu),
- SKP prowadzenie kontroli podatkowej (§ 20 ust. 1 Regulaminu), prowadzenie postępowań podatkowych w podatkach dochodowych i podatku od towarów i usług w zakresie, w jakim uprzednio przez tę komórkę organizacyjną była prowadzona kontrola podatkowa, w tym w sprawach m.in. wysokości straty poniesionej przez podatnika (§ 20 ust. 6 lit. a) Regulaminu),
- SPV prowadzenie postępowań podatkowych, w tym w sprawach dotyczących wysokości straty poniesionej przez podatnika (§ 12 ust. 1 lit. a) Regulaminu),
- SOB przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów (§ 11 ust. 2 Regulaminu).

2.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu

W zakresie obszarów poddanych kontroli instytucjonalnej, w latach 2020 - 2021 w Urzędzie Skarbowym w Koninie obowiązywały następujące wewnętrzne procedury:

- Wewnętrzna procedura postępowania nr 3/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 26 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji typowania i planowania kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 6/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 18 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 2/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 20 stycznia 2020 r. w sprawie przekazywania kart informacyjnych i prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe.

Ponadto, w badanym okresie w Trzecim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających sporządzono kryteria, dotyczące weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych, zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie.⁷

3. Działania podejmowane w zakresie weryfikacji zeznań z wykazaną stratą w podatku

⁷ Kryteria sporządzono w piśmie z 23 lipca 2021 r.

dochodowym od osób prawnych oraz ich prawidłowość i terminowość

3.1 Monitorowanie zeznań z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych

Wg wyjaśnień Organu⁸ w Urzędzie do 2020 r. nie obowiązywały procedury, które wprost normowały tryb postępowania z deklaracjami CIT-8 z wykazaną stratą.

Ponadto, w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Organ nie wzywał podmiotów do złożenia wyjaśnień w związku z weryfikacją zeznań CIT-8 z wykazaną stratą. Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu, powyższe spowodowane było rozpoczęciem pandemii, która wymusiła zmiany organizacji pracy.

Konieczne było przygotowanie sprzętu komputerowego oraz udzielenie dostępu do systemów informatycznych, co było niezbędne dla efektywnego wykonywania obowiązków służbowych podczas pracy zdalnej, w tym weryfikacji zeznań CIT-8 z wykazaną stratą. Skutkiem tego, było przesunięcie niektórych czynności na późniejszy okres, podczas pracy w budynku Urzędu. Natomiast pracownicy świadcząc pracę w siedzibie Organu, byli zaangażowani m.in. do akcji zeznań za 2019 r. Dlatego też, pomimo sporządzenia 18 września 2020 r. raportu z e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8” – straty za lata 2017-2019, nie podjęto w 2020 r. czynności w zakresie strat wykazanych w CIT-8 (czynności z tego zakresu podjęto w 2021 r.).

Dalej wyjaśniono, że w 2020 r. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, pracownicy wystosowali łącznie 1290 pism w postaci:

- wezwań podmiotów do skorygowania zeznań CIT-8 w związku z błędami,
- wezwań do złożenia brakujących zeznań CIT-8,
- wezwań do złożenia wyjaśnień w zakresie różnic pomiędzy CIT i VAT,
- informacji o sposobie prawidłowego składania sprawozdań finansowych do Szefa KAS.

Ponadto w 2020 r. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

- sporządzono karty informacyjne o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z kodeksu karnego skarbowego, dotyczące 11 podatników,
- rozpatrzono 29 czynnych żali, złożonych na podstawie art.16 kks,
- obsłużono w systemie Poltax 229 dokumentów z zakresu CIT (np. ODS-D, ZOB-D, ZOB-DP).

Wzięto pod uwagę fakt utrudnionej pracy z powodu wprowadzenia stanu epidemii w Polsce, jednakże negatywnie oceniono brak podjęcia jakichkolwiek działań w 2020 r., w zakresie objętym kontrolą.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: kierownik Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających Pani *oraz w ramach nadzoru Zastępca Naczelnika Pani*

⁸ Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 13 grudnia 2021 r., 8 lutego 2022 r. i 18 lutego 2022 r.

W 2021 r. Organ ustalił kryteria dotyczące weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych. Powyższe było wynikiem realizacji zalecenia sformułowanego w Sprawozdaniu z zadania audytowego w zakresie „Podejmowania działań wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących straty w rozliczeniu CIT”.⁹

Zgodnie z przyjętymi kryteriami¹⁰ należało do 31 lipca 2021 r. wygenerować raporty z e-ORUS:

- „Wykaz organizacji wykazujących straty zakres lat wg CIT-8” za lata 2018-2020 i za 2020 r.
- „Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O organizacji”, w zakresie wykazywanych błędów odliczeniach strat, wykazanych w zeznaniach CIT-8 za 2020 r.

Na podstawie strat wykazywanych przez okres 3 lat 2018-2020, objąć czynnościami sprawdzającymi zeznania CIT-8, jeżeli w którymkolwiek z tych lat podmiot wykazał stratę powyżej 100.000,00 zł.

W oparciu o raport ze stratą w CIT-8 za 2020 r., należało objąć czynnościami sprawdzającymi wszystkie podmioty, które wykazały stratę powyżej 100.000,00 zł w danym roku podatkowym.

3.2 Prawdliwość i terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych

Zagadnienie zbadano na próbie 17 podmiotów wytypowanych do kontroli na podstawie raportów z e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”¹¹:

1. , NIP
2. , NIP
3. , NIP
4. , NIP
5. , NIP
6. , NIP
7. ,
8. ,
9. , NIP
10. , NIP
11. , NIP
12. W LIKWIDACJI, NIP
13. , NIP
14. , NIP
15. , NIP

⁹ Sprawozdanie z zadania audytowego z 27 stycznia 2021 r., Znak sprawy: 3001-IWA.094.17.2020.

¹⁰ Kryteria zawarte w piśmie sporządzonym przez kierownika SKA-3 z 23 lipca 2021 r., Znak sprawy 3011-SKA-2.4030.273.2021, zaakceptowanym przez Z-cę Naczelnika oraz Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie.

¹¹ Dobór próby opisano w pkt. 1.2 Wystąpienia pokontrolnego.

16. , NIP

17. , NIP

Po skontrolovaniu dokumentów stwierdzono:

- 1 sprawa nie wymagała wystosowania wezwania, została zakończona analizą prawidłowości odliczenia strat z lat poprzednich – nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 8 spraw zakończono po pierwszym wezwaniu telefonicznym, 5 z nich dotyczyło nieprawidłowo odliczonej straty z lat poprzednich, a 3 pozostałe złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania strat w podatku dochodowym od osób prawnych. Analiza ww. 8 spraw trwała średnio 14 dni licząc od dnia wpływu odpowiedzi lub korekty zeznania do Urzędu (przy skrajnych 0 i 44).

W 5 na 8 badanych przypadków, w których wyjaśniano przyczyny powstania straty w podatku dochodowym od osób prawnych, sprawę kończono pisemną analizą akceptowaną przez Kierownika Referatu.

W 1 z ww. 5 spraw¹² Naczelnik przyjął złożone wyjaśnienia, pomimo podpisania ich przez osobę nieposiadającą upoważnienia do reprezentowania spółki.

Naczelnik US wskazał, że osoba składająca pismo nie była upoważniona do reprezentacji (główna księgowa), jednak złożone przez nią wyjaśnienia były zgodne z danymi wynikającymi ze SF, podpisanymi przez prezesa oraz główną księgową¹³.

Nie można uwzględnić wyjaśnień Organu w powyższym zakresie. Pismo złożone przez osobę nieuprawnioną, nie wywołuje skutków prawnych. Należało wezwać podatnika do złożenia podpisu przez osobę upoważnioną do reprezentacji spółki. Przyjęcie wyjaśnień w przedmiotowej sprawie stanowi nieprawidłowość.

Nieprawidłowość ta została usunięta. Podmiot złożył powtórnie wyjaśnienia, które wpłynęły do Urzędu Skarbowego w Koninie 28 lutego 2022 r.

- 1 sprawa została zakończona po 2 wezwaniach telefonicznych Organu. W sprawie tej, kolejne wezwanie telefoniczne dotyczyło uzupełnienia złożonych wyjaśnień i zostało wystosowane po 14 dniach od wpływu do Urzędu odpowiedzi na pierwsze wezwanie. Sprawę zakończono pisemną analizą, którą sporządzono po 20 dniach od wpływu uzupełnienia wyjaśnień do Organu.
- 1 sprawa została zakończona po 3 wezwaniach (pierwszym pisemnym, kolejnych telefonicznych). Drugie wezwanie, dotyczące uzupełnienia wyjaśnień, skierowano po 31 dniach od wpływu odpowiedzi na pierwsze wezwanie do Urzędu. Kolejne wezwanie telefoniczne wystosowano z uwagi na brak odpowiedzi podatnika, na drugie wezwanie Organu. Czynność tę podjęto po upływie kolejnych 10 dni. Sprawę zakończono analizą

¹² Dotyczy

¹³ Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 18 lutego 2022 r.

pisemną zaakceptowaną przez Kierownika SKA-3, w dniu złożenia korekt zeznań CIT-8 za 2019 r. i 2020 r.

- 6 spraw nie zostało zakończonych do czasu rozpoczęcia kontroli instytucjonalnej. W sprawach tych, drugie wezwanie kierowano do podatnika średnio po upływie 68 dni od podjęcia pierwszej czynności w sprawie (przy skrajnych 51 i 92). Natomiast w 5 z tych spraw skierowano trzecie wezwanie, średnio po 31 dniach (przy skrajnych 14 i 42) od wpływu wyjaśnień (które wymagały dalszej analizy), bądź wystosowania 2 wezwania.

Ponadto w ww. 6 sprawach stwierdzono, że kierowane do podatników wezwania miały formę kontaktu telefonicznego w 16 na 17 przeprowadzonych czynności pomimo, że w przypadku 2 spraw podatnicy nie udzielili żadnej odpowiedzi do czasu kontroli instytucjonalnej Dyrektora IAS w Poznaniu (w 1 z tych spraw wezwanie pisemne skierowano dopiero jako trzecią czynność), w 2 sprawach wpłynęły niepełne wyjaśnienia, a sprawa wymagała podjęcia trzykrotnych czynności (na dzień kontroli Dyrektora IAS), w pozostałych 2 sprawach zwrócono się ponownie z wezwaniem telefonicznym, z uwagi na niepełne wyjaśnienia podatników.

Nie stwierdzono również zastosowania środków dyscyplinujących podatników (nałożenia kary porządkowej).

Zwrócono się do Naczelnika Urzędu o wyjaśnienie przyczyny: długich przerw pomiędzy podjętymi czynnościami w niezakończonych sprawach¹⁴, braku kierowania kolejnych wezwań na piśmie, zwłaszcza w sprawach, w których podatnik nie złożył żadnych wyjaśnień po pierwszym i/lub kolejnym wezwaniu oraz braku korzystania ze środków dyscyplinujących podatnika.

W odpowiedzi Organ¹⁵ wskazał, że w jednej ze spraw¹⁶ pracownik w trakcie rozmów telefonicznych uzyskał informację, że prezes spółki przebywa w szpitalu, co utrudnia terminowe składanie żądanych dokumentów .

W pozostałych sprawach na przerwę w podjęciu kolejnych czynności sprawdzających miały wpływ między innymi działania realizowane w tym okresie przez pracowników, takie jak:

- a) generowanie wezwań do podatników do złożenia zeznań podatkowych CIT (do około 80 podatników), czynność ta była poprzedzona analizą,
- b) prowadzenie czynności sprawdzających wobec innych podmiotów (czynności zakończone):
 - w zakresie ulgi badawczo-rozwojowej wobec 2 podmiotów za lata 2018-2020 i 2017-2018,
 - w zakresie weryfikacji straty wobec 1 podmiotu za lata 2018-2020,
 - w zakresie prawidłowości wykazanych przychodów i kosztów uzyskania w CIT-8 za lata 2016-

¹⁴ Pismo z 23 lutego 2022 r., dotyczy spraw: – 61 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem, – 63 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem, – 77 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem, – 61 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem, – 51 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem, – 92 dni między pierwszym, a drugim wezwaniem oraz 43 dni między drugim, a trzecim wezwaniem.

¹⁵ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 25 lutego 2022 r.

¹⁶ Dotyczy .

2020 wobec 1 podmiotu,

- c) analiza i wyodrębnienie podmiotów, które z dniem 1 stycznia 2022 r. winny przejść do wyspecjalizowanego urzędu,
- d) przygotowanie danych do sprawozdania z zakresu CIT za 2020 r. (termin przesłania sprawozdania do IAS w Poznaniu – 31 stycznia 2022 r.).

Pracownicy SKA-3 udzielają również na bieżąco informacji telefonicznych z zakresu przepisów podatkowych, co powoduje odrywanie pracownika od prowadzonych czynności analitycznych/sprawdzających.

Także wpływ na przerwę w podjęciu następnych czynności, miała absencja obu pracowników, zajmujących się weryfikacją zeznań CIT-8 z wykazaną stratą.

Jeden z nich w okresie od 29 grudnia 2021 r. do 8 stycznia 2022 r. objęty był kwarantanną. Natomiast drugi przebywał na zwolnieniu z tytułu opieki nad dzieckiem od 17 do 23 grudnia 2021 r., a w okresie od 28 stycznia 2022 r. do 9 lutego 2022 r. na zwolnieniu lekarskim.

Ponadto Naczelnik wskazał, że czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji straty w podatku dochodowym od osób prawnych, charakteryzują się czasochłonnością (sprawy te były/są złożone i dotyczą kilku lat podatkowych).

Odnośnie braku kierowania kolejnych wezwań na piśmie Organ wskazał, że powyższe spowodowane było kontaktem telefonicznym z podatnikiem. W związku z brakiem odpowiedzi od [] na drugie wezwanie telefoniczne, wystosowano wezwanie na piśmie.

W zakresie spraw dotyczących [], [], [] otrzymano odpowiedzi po drugim wezwaniu telefonicznym, dlatego też nie korzystano ze środków dyscyplinujących podatnika. Natomiast w przypadku [] zostało wystosowane wezwanie na piśmie, celem zastosowania środka dyscyplinującego w przypadku braku odpowiedzi. Jednak podmiot skontaktował się z Organem 24 lutego 2022 r.

Uwzględniono wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie odnośnie obciążenia pracą oraz absencji pracowników, a także czasochłonności analiz dokonywanych pod kątem przyczyny powstania straty w CIT. Uznano również wyjaśnienia, odnośnie sprawy, w której prezes spółki przebywał w szpitalu.

Za działanie ze zwłoką, uznano podjęcie dalszych czynności sprawdzających po upływie od 2 do 3 miesięcy w 4 sprawach, w których po pierwszym kontakcie podatnicy nie złożyli żadnych wyjaśnień¹⁷.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: prowadzące czynności sprawdzające: kontroler skarbowy Pani [], referent Pani [], sprawująca nadzór kierownik Działu Pani [].

Ponadto za nieprawidłowość uznano brak kierowania wezwań na piśmie, w stosunku

¹⁷ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością [], [], [], [].

do 4 podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień na pierwsze telefoniczne wezwanie. Brak wezwań pisemnych w tych sprawach, pozbawia Naczelnika możliwości podjęcia działań dyscyplinujących względem podatników. Ponadto, powyższe jest niezgodne ze Standardami w zakresie wyjaśnień i wezwań, czerwiec 2017 r.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: prowadzące czynności sprawdzające: kontroler skarbowy Pani _____, referent Pani _____, sprawująca nadzór kierownik Działu Pani _____.

Ponadto ustalono:

Wszystkie sporządzone wezwania oraz adnotacje z wezwań telefonicznych były prawidłowe i kompletne. Dokumenty zawierały właściwe oznaczenie strony, prawidłową podstawę prawną, wskazywały zakres żądania, termin do złożenia wyjaśnień oraz pouczenie, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółek, a w przypadku wezwań telefonicznych, informacje o osobie z którą przeprowadzono rozmowę oraz nr telefonu.

Czynności sprawdzające, w zakresie weryfikacji przyczyn powstania straty w podatku dochodowym od osób prawnych prowadzone były wnikliwie, o czym świadczą kierowane kolejne wezwania o dalsze wyjaśnienia oraz załączone dokumenty do sporządzanych pisemnych analiz (SF, RZiS, Zestawienia deklaracji VAT). Z przeprowadzonych czynności w tym zakresie sporządzano pisemne analizy, akceptowane przez kierownika Działu.

Wezwania telefoniczne oraz sporządzone analizy, rejestrowano w Bibliotece Akt, a po zakończeniu czynności, sprawy niezwłocznie odnotowywano w e-ORUS lub ZISAR Plus.

Dodatkowo na podstawie przedłożonych raportów ustalono, że Dział SKA-3 łącznie z czynnościami dotyczącymi strat wykazanych w zeznaniu CIT-8 za 2019 r., podjął i zakończył w badanym okresie 253 czynności sprawdzające wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych z WUSZ 33.898,00 zł¹⁸.

Ponadto, na podstawie raportów „Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O organizacji – wykaz” oraz wyjaśnień Organu stwierdzono, że w Urzędzie dokonano weryfikacji poprawności odliczenia strat w zeznaniu CIT-8 za 2020 r., względem 126 podmiotów. Od czynności z udziałem podatników w tym zakresie odstąpiono (po uzgodnieniu z kierownikiem Działu SKA-3), w sytuacji kiedy w latach poprzednich podatnicy wykazali błędnie odliczoną stratę, jednak w zeznaniu CIT-8 za 2020 r., kwoty strat z lat poprzednich odliczono w prawidłowej wysokości oraz w przypadku, gdy kwoty te zostały zawyżone bądź zaniżone o kwoty do 0,40 zł (z uwagi na ekonomikę)¹⁹.

3.3 Dalsza weryfikacja strat powstałych w podatku dochodowym od osób prawnych

¹⁸ Ustalono na podstawie raportu z e-ORUS „Wykaz Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP”, sporządzonych w zakresie CIT-8 za rok 2019.

¹⁹ Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 10 stycznia 2022 r.

prowadzona w następstwie czynności sprawdzających

Na podstawie wyjaśnień Organu ustalono, że w badanym okresie komórka SKA-3 nie przekazała propozycji do kontroli podmiotów, wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych.

Urząd podczas prowadzonych czynności sprawdzających, wobec pomiotów wykazujących stratę w CIT, nie stwierdził przypadków, które należałoby zaproponować do objęcia kontrolą podatkową. W związku z powyższym, badanie zagadnienia ograniczone zostało do kontroli powtórnych wezwań podatników oraz sporządzonych analiz z wyniku zakończonych czynności sprawdzających – ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. 3.2 niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

PODSUMOWANIE

Mając na uwadze powyższe, działania Organu prowadzone w 2020 r. i 2021 r. w Trzecim Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w zakresie weryfikacji strat wykazywanych w podatku dochodowym od osób prawnych ocenia się pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Pozytywnie oceniono:

- 1) Sporządzenie kryteriów dotyczących czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych u podmiotów wykazujących straty.
- 2) Wnikliwą analizę podmiotów wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2017-2019 i 2018-2020), w wysokości powyżej 100.000,00 zł, poprzez weryfikację dokumentów takich jak SF, RZiS, Zestawienia deklaracji VAT.
- 3) Weryfikację podatników, wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2017-2019 i 2018-2020), w wysokości powyżej 100.000,00 zł przez wystosowanie wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania straty oraz źródła finansowania działalności.
- 4) Weryfikację podmiotów odliczających stratę w latach 2018-2020, wykazaną w poprzednich latach podatkowych w zeznaniu CIT-8, poprzez analizę prawidłowości dokonanych odliczeń oraz wystosowanie wezwań do skorygowania zeznań CIT-8, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.
- 5) Fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2017-2020 powyżej 100.000,00 zł.
- 6) Prowadzenie dalszych czynności sprawdzających wobec podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień pomimo skierowanych wezwań, bądź ich wyjaśnienia były niepełne.
- 7) Prowadzenie czynności sprawdzających zgodnie z *Wytycznymi do czynności sprawdzających*, z września 2021 r.
- 8) Sporządzanie kart informacyjnych o ujawnieniu czynu zabronionego u podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

- 9) Prawidłowe i kompletne sporządzenie wszystkich zweryfikowanych wezwań, skierowanych w zakresie prowadzonych czynności sprawdzających. Dokumenty zawierały prawidłowe oznaczenie strony, właściwą podstawę prawną, wskazywały zakres żądania, pouczenie, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółek, a w przypadku wezwań telefonicznych, informacje o osobie z którą przeprowadzono rozmowę oraz nr telefonu.
- 10) Sporządzenie pisemnych analiz akceptowanych przez kierownika Działu, ze wszystkich zakończonych czynności sprawdzających w zakresie wykazanych strat w zeznaniach CIT-8.
- 11) Poprawne rejestrowanie w systemach informatycznych przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz dokonanych pisemnych analiz.

W wyniku kontroli powyższych spraw, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Brak przystąpienia w 2020 r. do czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji podmiotów wykazujących straty w zeznaniu CIT-8.
- 2) Działanie ze zwłoką wynoszącą od 2 do 3 miesięcy w 4 sprawach, w których po pierwszym kontakcie podatnicy nie złożyli żadnych odpowiedzi²⁰.
- 3) Brak kierowania wezwań na piśmie, w stosunku do 4 podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień na pierwsze telefoniczne wezwanie. Brak wezwań pisemnych w tych sprawach, pozbawia Naczelnika możliwości podjęcia działań dyscyplinujących względem podatników²¹.

4. Obsługa przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej w zakresie składanych zeznań CIT-8 z wykazaną stratą podatkową

Obsługą przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej zajmuje się Dział Obsługi Bezpośredniej SOB.

W Urzędzie Skarbowym w Koninie, nie obowiązywały w badanym okresie wewnętrzne procedury obsługi dokumentów elektronicznych.

Proces obsługi zeznań podatkowych CIT jest realizowany przy uwzględnieniu „Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie procesu obsługi zeznań podatkowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych”.

W Dziale Obsługi Bezpośredniej, wyznaczony przez kierownika pracownik obsługuje zeznania w programie SPED. W kolumnie „Formularz” pracownik wpisuje rodzaj formularza i wykonuje zapytanie. W wyniku zapytania pojawią się dokumenty, które wymagają przetworzenia w systemie PoltaxPlus. Pracownik odpowiednio zaznacza deklaracje i wykonuje weryfikację, nadając kolejny numer pomocniczy paczki według ewidencji. Następnie, po przemigrowaniu

²⁰ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

²¹ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

- W 9 przypadkach²⁶ widniało zaakceptowane ostrzeżenie „DK” w polu „Dokument jest korektą, zawsze wymaga akceptacji”, z uwagi na złożenie przez podmiot kolejnych wersji zeznania CIT- 8, dotyczących tego samego okresu.
- W 1 przypadku²⁷ pojawiło się m.in. ostrzeżenie „GW” w polu „Właściwość miejscowa wg aktywnego obowiązku podatkowego podmiotu głównego dokumentu”. Zeznanie zostało przekazane wg właściwości.

W 11 przypadkach, poszczególne etapy weryfikacji widniejące w części F.1 dokumentu posiadały status poprawnych.

PODSUMOWANIE

W oparciu o zweryfikowane dokumenty oraz odnotowane działania Urzędu w zakresie ich obsługi stwierdzono, że weryfikacja złożonych drogą elektroniczną zeznań CIT-8 z wykazaną stratą podatkową, ich zatwierdzanie w systemie oraz przypisanie do rejestru, następowały sprawnie.

Akceptację wyświetlanych ostrzeżeń poprzedzała analiza przyczyny komunikatu o niezgodnościach, co stanowi o poprawnej weryfikacji dokumentów w podsystemie SPED.

Mając na uwadze powyższe, działania Urzędu podejmowane w badanym okresie, dotyczące przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji w zakresie składanych zeznań CIT-8 oceniono pozytywnie.

5. Prawidłowość działań podejmowanych w zakresie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu, typowaniem podmiotów do kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzaniem planów kontroli zajmuje się Pierwszy Dział Czynności Analitycznych SKA-1.

W Urzędzie Skarbowym w Koninie obowiązuje Wewnętrzna Procedura Postępowania nr 3/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 26 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Organu, w badanym okresie komórka SKA-1, nie typowała do kontroli podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Koninie wskazał²⁸, że ze względu na obowiązujący miernik: Udział kontroli pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi powyżej 3.000 zł), zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli dotyczących podatków, w pierwszej kolejności przeprowadzane są czynności sprawdzające. Zatem, ze względu na konstrukcję miernika, typowanie do przeprowadzenia kontroli podatkowej w zakresie wykazywania strat

²⁶ Dotyczy dokumentów o numerach CBD

²⁷ Dotyczy dokumentu o numerze CBD

²⁸ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 2 marca 2022 r.

w podatku dochodowym od osób prawnych, odbywa się przy przesłankach gwarantujących uwzględnienie takiej kontroli w mierniku.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniały ustaleń kontroli.

Weryfikacji poddano dokumenty, w zakresie wniosku o objęcie kontrolą podmiotu „ „ „, sporządzonego przez Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że „ „, pismem z 24 marca 2021 r. (wpływ do US 31 marca 2021 r.), złożyła wniosek o zwrot wpłaconego w 2020 r. w kwocie 221.479,00 zł podatku dochodowego od przychodów ze środków trwałych, będących budynkiem. Nadpłata powstała z uwagi na brak możliwości odliczenia podatku w związku z powstałą stratą w podatku dochodowym od osób prawnych za 2020 r.

Z uwagi na złożony wniosek, Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, sporządził 16 kwietnia 2021 r. „Wniosek o objęcie podmiotu kontrolą podatkową”²⁹.

W uzasadnieniu Referat wskazał, że za lata podatkowe 2019 i 2020 podmiot zadeklarował stratę z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, opodatkowanej podatkiem dochodowym od osób prawnych. Wobec powyższego zachodzą wątpliwości, co do prawidłowości wykazanych przychodów i kosztów, w tym w związku z wytworzeniem/nabyciem budynków, a w szczególności, czy zostały one ustalone na warunkach rynkowych.

Do Wniosku załączono wydruk z podsystemu KONTROLA dot. danych rejestracyjnych podmiotu, zaznania CIT-8 za 2020 r. wraz z załącznikiem oraz wydruk z KRS. Wniosek został podpisany przez kierownika Referatu SPV i zaakceptowany przez Zastępcę Naczelnika Urzędu, a następnie przekazany do Działu SKA-1 16 kwietnia 2021 r.

Po dokonanej analizie, Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających zaaprobował wniosek SPV o kontrolę podatkową i po zatwierdzeniu go przez Zastępcę Naczelnika, przekazał 21 kwietnia 2021 r. do realizacji do Działu Kontroli Podatkowej.

Utworzone źródło kontroli zakwalifikowane jako ważne.

PODSUMOWANIE

Referat SPV zgodnie z wewnętrzną procedurą sporządził „Wniosek o objęcie podmiotu kontrolą podatkową”³⁰. Do wniosku załączono niezbędne dokumenty i po zaakceptowaniu go przez Zastępcę Naczelnika, przekazano do rozpatrzenia SKA-1.

Wniosek bez zbędnej zwłoki został poddany analizie i zaaprobowany przez kierownika Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, a po akceptacji przez Zastępcę Naczelnika przekazany do realizacji do Działu Kontroli Podatkowej – zgodnie z procedurą Urzędu.

Źródło kontroli zakwalifikowano jako ważne.

²⁹ Wniosek nr 3011-SPV.4100.1.2021.

³⁰ Wniosek nr 3011-SPV.4100.1.2021.

Powyższe działania prowadzono sprawnie, rzetelnie oraz zgodnie z Wewnętrzną procedurą postępowania nr 3/2021 z 26 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji typowania i planowania kontroli podatkowej.

Przeprowadzone czynności dokumentowano na właściwym formularzu „Wniosek o objęcie podmiotu kontrolą podatkową”, do którego załączano niezbędny materiał – zgodnie z pkt. 5.4 ust. 2 procedury.

Mając na uwadze powyższe, obszar obejmujący działania podejmowane w 2021 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie, w zakresie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych oceniono pozytywnie.

Jednakże, fakt braku prowadzonej przez Urząd pogłębionej analizy pod kątem ewentualnego typowania podmiotów do kontroli lub podjęcia czynności przez inne komórki bądź organy, względem podmiotów, które notorycznie wykazują straty w podatku dochodowym od osób prawnych przez okres prawie dwóch lat, uznano za nieprawidłowość.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających Pan _____ oraz w ramach nadzoru Pierwszy Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie Pani _____ .

W związku z powyższym, zagadnienie oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

6. Kontrola podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Koninie obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 6/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 18 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia kontroli podatkowej.

Na podstawie wyjaśnień Organu³¹ oraz w oparciu raport z podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach”³² ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 6 grudnia 2021 r., komórka kontroli podatkowej przeprowadziła 4 kontrole podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wszystkie były kontrolami właściwymi.

Odnosnie ww. kontroli przeprowadzonych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dokonano następujących ustaleń:

- 3 na 4 kontrole zakończono wynikiem pozytywnym,
- łączna kwota uszczupień wyniosła 32.802,00 zł,
- łączna suma błędu podatkowego wyniosła 0,00 zł,

³¹ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 13 grudnia 2021 r.

³² Raport z 7 grudnia 2021 r.

- w 2 sprawach odstąpiono od ukarania z KKS,
- 1 na 4 kontrole przeprowadzono w zakresie weryfikacji wykazanej straty w CIT-8 za 2020 r. (suma uszczupień w wyniku kontroli 0,00 zł, kontrola negatywna).

Szczegółowej analizie poddano akta kontroli, przeprowadzonej w zakresie prawidłowości rozliczeń w związku z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych:

- 1) Kontrola nr 25/2021, nr postępowania kontrolnego 213596, podmiot:
„ „, NIP .

Kontrolę podatkową wszczęto w następstwie wniosku spółki o zwrot wpłaconego w 2020 r. w kwocie 221.479,00 zł podatku dochodowego od przychodów ze środków trwałych, będących budynkiem. Nadpłata powstała z uwagi na brak możliwości odliczenia podatku w związku z powstałą stratą w podatku dochodowym od osób prawnych za 2020 r.

Z uwagi na złożony wniosek, Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, sporządził 16 kwietnia 2021 r. „Wniosek o objęcie podmiotu kontrolą podatkową” (sprawa opisana w pkt. 5 niniejszego Wystąpienia pokontrolnego).

PODSUMOWANIE

W Urzędzie Skarbowym w Koninie w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 6 grudnia 2021 r. stwierdzono niewysoki odsetek prowadzonych kontroli podatkowych w zakresie weryfikacji rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych, w tym wykazanych strat podatkowych.

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że na 100 przeprowadzonych w kontrolowanym okresie kontroli podatkowych, 4 dotyczyły prawidłowości rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, a tylko 1 związana była z weryfikacją wykazanej straty w CIT – co stanowiło 1% wszystkich postępowań kontrolnych.

Na podstawie zbadanej sprawy ustalono, że kontrolę podjęto zgodnie z planem oraz zakończono w terminie wskazanym na upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Czynności kontrolne, poprzedzone były zawiadomieniem podmiotu o zamiarze ich wszczęcia, które nastąpiło z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 282b § 2 Ordynacji podatkowej³³ (co najmniej na 7 dni przed wszczęciem postępowania kontrolnego).

Kontrolę podatkową prowadzono w miejscu, czasie i w obecności osób wskazanych w ustawie Prawo przedsiębiorców³⁴ oraz Ordynacji podatkowej. Przeprowadzone czynności dokumentowane były z zachowaniem formy papierowej, a sporządzona dokumentacja była poprawna pod względem merytorycznym oraz formalnym i doręczana osobie uprawnionej.

W protokole kontroli odzwierciedlono wszystkie czynności kontrolne oraz zawarto wymagane

³³ Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz 1540 z późn. zm.) – dalej Ordynacja podatkowa.

³⁴ Ustawa z 26 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162 z późn. zm.).

elementy, w szczególności: wskazanie kontrolowanego, osób kontrolujących, upoważnienia, na podstawie którego prowadzono kontrolę, określenie przedmiotu i zakresu kontroli, miejsca i czasu prowadzenia kontroli, wskazanie osób w obecności których wykonywano czynności, podstawę prawną, ustalenia wstępne dotyczące podmiotu (w szczególności: dane rejestracyjne, udzielone pełnomocnictwa, wskazanie osoby reprezentującej podatnika w trakcie kontroli, posiadane rachunki bankowe, formę opodatkowania podatkiem dochodowym, status w podatku VAT, rodzaj prowadzonej ewidencji księgowej), opisano szczegółowe ustalenia z oceną prawną sprawy w odniesieniu do stanu faktycznego, zawarto ustalenia końcowe (m.in. informację o liczbie sporządzonych egzemplarzy protokołu, ilości stron oraz załączników do protokołu, pouczenie: o prawie złożenia zastrzeżeń i wyjaśnień do ustaleń protokołu, o możliwości złożenia korekty dokumentu, o obowiązku poinformowania organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu, dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli). Do protokołu zostały załączone wszystkie dowody, zgromadzone podczas prowadzonej kontroli podatkowej.

Akta z kontroli podatkowej zostały przekazane do Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług - komórce, która wniosowała o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z wewnętrzną Instrukcją prowadzenia kontroli podatkowej.

Ewidencjonowanie przebiegu i wyniku postępowań kontrolnych było prawidłowe i zgodne z Wytycznymi do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA³⁵.

Mając na uwadze powyższe, obszar obejmujący działania podejmowane w kontrolowanym okresie przez komórkę kontroli podatkowej w zakresie realizacji kontroli podatkowych, obejmujących weryfikację strat wykazywanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych oceniono pozytywnie.

7. Postępowania podatkowe prowadzone w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – weryfikacja wykazywanych strat

W oparciu o wyjaśnienia oraz przedłożone wydruki z Urzędu³⁶ ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli, w Urzędzie Skarbowym w Koninie prowadzono 37 postępowań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczących ulg.

W badanym okresie nie prowadzono postępowań podatkowych w zakresie strat w podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z powyższym odstąpiono od weryfikacji tego zagadnienia.

³⁵ Sprawdzenia dokonano na podstawie wydruku z Podsystemu KONTROLA „Pełna informacja o postępowaniu kontrolnym numer: 213596”.

³⁶ Raporty o dokumentach wystawionych przez organy podatkowe z systemu MINIPOLTAX, sporządzone 7 grudnia 2021 r., wyjaśnienia Naczelnika US w Koninie z 13 grudnia 2021 r.

8. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Do próby przyjęto upoważnienia kierownika Działu (wcześniej Referatu) SKA-3 ,
młodsze kontrolera skarbowego SKA-3 oraz referenta SKA- 3 .

Kontroli poddano łącznie 12 dokumentów, obowiązujących w okresie objętym kontrolą:

- 1) Upoważnienie z 12 marca 2018 r. nr 3011-SWS.013.34.2018.1 wystawione dla Pani ,
- 2) Upoważnienie z 12 marca 2018 r. nr 3011.SWS.013.34.2018.2 wystawione dla Pani ,
- 3) Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.72.2019.1 wystawione dla Pani ,
- 4) Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.59.2019.1 wystawione dla Pani ,
- 5) Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.59.2019.2 wystawione dla Pani ,
- 6) Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.72.2019.2 wystawione dla Pani ,
- 7) Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3011-SWW/24/2021/U wystawione dla Pani ,
- 8) Upoważnienie z 14 września 2021 r. nr 3011-SWW/132/2021/U wystawione dla Pani ,
- 9) Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3011-SWW/15/2021/U wystawione dla Pani ,
- 10) Upoważnienie z 13 listopada 2019 r. nr 3011.SWW.013.61.2019.1 wystawione dla Pani ,
- 11) Upoważnienie z 1 września 2020 r. nr 3011.SWW.013.61.2019.2 wystawione dla Pani ,
- 12) Upoważnienie z 5 lutego 2021 r. nr 3001-SWW/18/2021/U wystawione dla Pani ³⁷.

Weryfikowane dokumenty wystawione dla Pań: , oraz ,
pracowników Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, obsługujących Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie, obejmowały upoważnienie do prowadzenia czynności sprawdzających w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie.

Ponadto Pani w badanym okresie posiadała upoważnienie do podpisywania dokumentów pod pieczętką „Z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie” w przedmiocie:

- wezwań i zawiadomień kierowanych do podatników w sprawach SKA-3,
- pism-upomnień dotyczących działań profilaktycznych, podejmowanych przez SKA-3,

³⁷ Skany upoważnień przekazano wraz z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie z 18 lutego 2022 r.

- uwierzytelniania odpisów i kopii dokumentów,
- pism wychodzących do innych organów podatkowych z zakresu własności rzeczowej SKA-3, które nie zostały zastrzeżone do wyłącznej własności Naczelnika Urzędu lub jego zastępcy,
- a od 13 listopada 2019 r. również w przedmiocie zaświadczeń wydanych w czasie pracy określonej w „Harmonogramie czasu pracy kierowników wykonujących zadania SOB, związane z obsługą interesantów”.

PODSUMOWANIE

W wyniku analizy treści udzielonych upoważnień oraz zbadanych w toku przedmiotowej kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu dokumentów stwierdzono, że pracownicy, których zakres upoważnień poddano weryfikacji, byli umocowani do działania w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Koninie.

Ponadto ustalono, że po każdej zmianie regulaminu organizacyjnego Urzędu, wystawiano nowe upoważnienia pracownikom.

Mając na uwadze powyższe, działania Urzędu w zakresie wydawanych upoważnień dla pracowników do podpisywania dokumentów w imieniu Naczelnika, oceniono pozytywnie.

9. Kontrola funkcjonalna sprawowana w zakresie badanego obszaru

Na podstawie złożonych wyjaśnień oraz przedłożonego Planu kontroli funkcjonalnej Urzędu Skarbowego w Koninie na 2021 r. ustalono, że w badanym okresie nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w zakresie badanego tematu³⁸.

Stwierdzone w wyniku kontroli instytucjonalnej Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości, wskazują na niewystarczające wykorzystanie narzędzia jakim jest kontrola funkcjonalna.

10. Informacje dotyczące trybu składania skarg i wniosków oraz przyjmowanie w sprawie skarg i wniosków

Odstąpiono od weryfikacji tego zagadnienia, z uwagi fakt sprawdzenia powyższego w poprzednich kontrolach instytucjonalnych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, prowadzonych w Urzędzie Skarbowym w Koninie. Stan faktyczny ustalony w poprzednich kontrolach nie uległ zmianie.

Dodatkowe ustalenia:

Sprawdzono również realizację zaleceń sformułowanych w Sprawozdaniu z przeprowadzonego

³⁸ Ustalono na podstawie skanu planu KF na 2021 r. oraz wyjaśnień w zakresie KF złożono w piśmie z 13 grudnia 2021 r.

zadania audytowego z 27 stycznia 2021 r., nr 3001-IWA.094.17.2020.

W wyniku przeprowadzonego audytu sformułowano następujące zalecenia dla Urzędu Skarbowego w Koninie:

- 1) W związku z koniecznością uzyskania wyjaśnień od podatnika w zakresie wykazywania strat i źródeł ich finansowania podejmowanie działań, w celu ustalenia czy czynności tych można dokonać informacją behawioralną (telefonicznie bądź np. drogą mailową). W przypadku braku złożenia wyjaśnień lub braku kontaktu z podatnikiem sporządzenie wezwania.

Na podstawie zbadanej próby stwierdzono, że nie we wszystkich przypadkach dostosowano się do sformułowanego zalecenia. W 4 sprawach, w których podatnicy nie złożyli wyjaśnień na czynności w formie telefonicznej, nie skierowano pisemnych wezwań.³⁹

- 2) Sformalizowanie procesu ustalania kryteriów podejmowania działań wobec podmiotów wykazujących stratę w rozliczeniu CIT za dany rok podatkowy i przedkładanie kryteriów na dany rok do zatwierdzenia Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Koninie.

Zalecenie zostało zrealizowane, poprzez ustalenie kryteriów Trzeciego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-3 z 23 lipca 2021 r., dotyczących podejmowanych działań wobec podmiotów wykazujących stratę w rozliczeniu CIT. Kryteria zostały zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu.

- 3) Mając na względzie efektywność postępowania, w przypadku objęcia czynnościami sprawdzającymi kilku lat podatkowych, sporządzanie jednej adnotacji z przeprowadzonych czynności sprawdzających.

Zalecenie zostało zrealizowane - analizy poddane kontroli, obejmowały wszystkie okresy, z których przeprowadzono czynności sprawdzające.

[dowód: akta kontroli poz. 32, str. 3-42]

Ocena zweryfikowanego przedmiotu kontroli – pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyzszą ocenę oparto na ustaleniach dotyczących badanej próby.

Pozytywnie oceniono:

- 1) Sporządzenie kryteriów dotyczących czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych u podmiotów wykazujących straty.
- 2) Wnikliwą analizę podmiotów wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2017-2019 i 2018-2020), w wysokości powyżej 100.000,00 zł, poprzez weryfikację dokumentów takich jak SF, RZiS, Zestawienia deklaracji VAT.

³⁹ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

- 3) Weryfikację podatników, wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2017-2019 i 2018-2020), w wysokości powyżej 100.000,00 zł przez wystosowanie wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania straty oraz źródła finansowania działalności.
- 4) Weryfikację podmiotów odliczających stratę w latach 2018-2020, wykazaną w poprzednich latach podatkowych w zeznaniu CIT-8, poprzez analizę prawidłowości dokonanych odliczeń oraz wystosowanie wezwań do skorygowania zeznań CIT-8, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.
- 5) Fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2017-2020 powyżej 100.000,00 zł.
- 6) Prowadzenie dalszych czynności sprawdzających wobec podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień pomimo skierowanych wezwań, bądź ich wyjaśnienia były niepełne.
- 7) Prowadzenie czynności sprawdzających zgodnie z Wytycznymi do czynności sprawdzających, z września 2021 r.
- 8) Prawidłowe i kompletne sporządzenie wszystkich zweryfikowanych wezwań, skierowanych w zakresie prowadzonych czynności sprawdzających. Dokumenty zawierały prawidłowe oznaczenie strony, właściwą podstawę prawną, wskazywały zakres żądania, pouczenie, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółek, a w przypadku wezwań telefonicznych, informacje o osobie z którą przeprowadzono rozmowę oraz nr telefonu.
- 9) Sporządzenie pisemnych analiz akceptowanych przez Kierownika Działu, ze wszystkich zakończonych czynności sprawdzających w zakresie wykazanych strat w zeznaniach CIT-8.
- 10) Poprawne rejestrowanie w systemach informatycznych przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz dokonanych pisemnych analiz.
- 11) Sporządzanie kart informacyjnych o ujawnieniu czynu zabronionego u podatników podatku dochodowego od osób prawnych.
- 12) Prowadzenie innych czynności sprawdzających wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych, poza czynnościami dotyczącymi podmiotów notorycznie wykazujących stratę.
- 13) Niezwłoczną i zgodną z wewnętrznymi procedurami, weryfikację złożonych drogą elektroniczną zeznań CIT-8 z wykazaną stratą podatkową, ich zatwierdzenie w systemie oraz przypisanie do rejestru.
- 14) Sprawne i rzetelne oraz zgodne z wewnętrzną procedurą działanie w zakresie typowanego podmiotu do kontroli.
- 15) Planowo i prawidłowo przeprowadzone czynności w zakresie kontroli podatkowej, zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców, Ordynacją podatkową oraz wewnętrzną procedurą Urzędu.
- 16) Prawidłowe sporządzenie protokołu kontroli.

- 17) Prawidłową i zgodną z *Wytycznymi do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*, ewidencję przebiegu i wyników kontroli.
- 18) Prawidłowe wystawianie upoważnień dla pracowników do działania w imieniu Naczelnika Urzędu.
- 19) Fakt wystawiania nowych upoważnień, po zmianie regulaminu organizacyjnego Jednostki.

Zestawienie stwierdzonych nieprawidłowości:

- 1) Brak przystąpienia w 2020 r. do czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji podmiotów wykazujących straty w zeznaniu CIT-8.
- 2) Działanie ze zwłoką wynoszącą od 2 do 3 miesięcy w 4 sprawach, w których po pierwszym kontakcie podatnicy nie złożyli żadnych odpowiedzi⁴⁰.
- 3) Brak kierowania wezwań na piśmie, w stosunku do 4 podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień na pierwsze telefoniczne wezwanie. Brak wezwań pisemnych w tych sprawach, pozbawia Naczelnika możliwości podjęcia działań dyscyplinujących względem podatników⁴¹. Ponadto, powyższe niezgodne jest ze *Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań, czerwiec 2017 r.*
- 4) Brak prowadzenia pogłębionej analizy pod kątem ewentualnego typowania podmiotów do kontroli lub podjęcia czynności przez inne komórki bądź organy, względem podmiotów, które notorycznie wykazują straty w podatku dochodowym od osób prawnych przez okres prawie dwóch lat.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Koninie nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:
1. Podejmować czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji przyczyn powstania straty oraz źródeł finansowania podmiotów podatku dochodowego od osób prawnych w każdym roku kalendarzowym. Stosować w tym zakresie <i>Wytyczne do czynności sprawdzających</i> , z września 2021 r.

⁴⁰ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

⁴¹ Dotyczy spółek z ograniczoną odpowiedzialnością

2. Podejmować sprawnie kolejne czynności sprawdzające, w przypadku braku uzyskania odpowiedzi na wezwanie organu.
3. Sporządzać pisemne wezwania w stosunku do podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień po pierwszym kontakcie z podatnikiem. Stosować w tym zakresie Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań, czerwiec 2017 r. Korzystać ze środków dyscyplinujących podatników, którzy nie odpowiadają na wezwania Organu odnośnie wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, bądź ich wyjaśnienia są niepełne.
4. Prowadzić pogłębioną analizę, pod kątem ewentualnego typowania podmiotów do kontroli podatkowej lub podjęcia czynności przez inne komórki, bądź organy, względem podmiotów, które notorycznie wykazują straty w podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, zmienionego Zarządzeniem nr 72/2021 z 19 marca 2021 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Marek Pospieski

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk,
3. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
5. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
6. Pierwszy Wydział Podatku od Towarów i Usług, Podatków Dochodowych, Podatków Majątkowych i Sektorowych IOV-1,
7. Drugi Wydział Podatku od Towarów i Usług, Podatków Dochodowych, Podatków Majątkowych i Sektorowych IOV-2,
8. Referat Nadzoru nad Orzecznictwem ION,
9. Referat Audytu Wewnętrznego IWA,
10. Dział Wsparcia Zarządzania IWZ.