



Poznań, dnia 4 marca 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji  
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-030647

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.21.2021

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>
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).
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>
<b>3026 Urząd Skarbowy Poznań – Wilda</b> <b>ul. Dolna Wilda 80B,</b> <b>61-501 Poznań</b>
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>
Pani Justyna Ratajczyk
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>
Nr 43/2021 z 26 października 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nr 50/2021 z 30 listopada 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nr 60/2021 z 29 grudnia 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.
<b>Wpis do książki kontroli</b>
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2021.
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>

Julia Rzepkowska-Szopny – główny ekspert skarbowy	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
1.	Julia Rzepkowska-Szopny – główny ekspert skarbowy
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	2 listopada 2021 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	14 stycznia 2021 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Podejmowanie czynności wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Orzecznictwo SZNP Kontrola SZNK Obsługa podatnika SZNO	
<b>Cel kontroli</b>	
Ocena rodzaju, prawidłowości oraz terminowości realizacji zadań podejmowanych przez naczelnika urzędu skarbowego wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

### 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
  - 2.1 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. Prawidłowość 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

## **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 Urzędu<sup>1</sup> i raportów przekazanych przez Urząd Skarbowy Poznań – Wilda:

- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 1 września 2020 r. (z kwotą limitu 10.000,00 zł),
- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 27 października 2021 r. (z kwotą limitu 10.000,00 zł),
- „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP” (dot. czynności z 2020 r. i 2021 r.) z dnia 23 listopada 2021 r.,

a także na podstawie adnotacji służbowych dotyczących weryfikacji podatników, wykazujących straty w okresie ostatnich 3 lat w deklaracji CIT-8, sporządzanych w dniach: 1 września 2020 r. oraz 27 października 2021 r.

#### **1.2 Prawidłowość i terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie**

---

<sup>1</sup> Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 8 listopada 2021 r. (BA 109695/2021) oraz 24 listopada 2021 r. (BA 115183/2021) – uzupełnione mailem z 29 listopada 2021 r.

## weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych

Zagadnienie zbadano w oparciu o 19 podmiotów wytypowanych do kontroli na podstawie raportów:

- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 1 września 2020 r. (z kwotą limitu 10.000,00, łączna strata poniesiona w latach 2017-2019) – z raportu wytypowano 12 podmiotów spośród 120 widniejących na liście:

- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP

- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 27 października 2021 r. (z kwotą limitu 10.000,00, łączna strata poniesiona w latach 2018-2020) - z raportu wytypowano 7 podmiotów spośród 129 widniejących na liście.

- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP  
- , NIP

Łącznie skontrolowano 27 dokumentów (22 wezwania, 2 analizy, 3 postanowienia o nałożeniu kary porządkowej), sporządzonych przez kontrolowaną Jednostkę, w związku weryfikacją strat poniesionych w latach 2017-2019 i 2018-2020 u 19 podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Próbę wyłoniono wg osądu kontrolującego, biorąc pod uwagę wysokość łącznej sumy strat z 3 lat podatkowych.

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

Na podstawie wyjaśnień Organu<sup>2</sup> ustalono, że w latach 2020 - 2021 komórka SKA2 nie przekazała propozycji do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Prowadzone sprawy przez SKA2, zostały wyjaśnione i zakończone na etapie czynności sprawdzających.

W związku z powyższym, badanie zagadnienia ograniczone zostało do kontroli powtórnych wezwań podatników oraz wydanych postanowień w zakresie nałożonych kar porządkowych, na podstawie próby z pkt. 1.2 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

## **2. Obsługa przetwarzania danych przestanych 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, na podstawie raportu: „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 27 października 2021 r. (z kwotą limitu 10.000,00 zł, łączna strata poniesiona w latach 2018-2020).

- , NIP
- , NIP
- , NIP
- , NIP
- , NIP
- , NIP
- , NIP

Kontroli poddano łącznie 8 dokumentów złożonych w formie elektronicznej, o następujących numerach CBD:

- 1) , NIP (CIT-8 za 2020 r.), , NIP
- 2) (CIT-8 za 2020 r.) , NIP
- 3) (CIT-8 za 2020 r.) , NIP
- 4) ,
- 5) ,
- 6) , NIP

---

<sup>2</sup> Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 24 listopada 2021 r., BA 115183/2001.

7) , NIP

8) , NIP

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

W badanym okresie komórka SKA3 skierowała 2 propozycje do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, odnośnie zastosowania stawki podatku, zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>3</sup>. Natomiast nie skierowano żadnych propozycji w zakresie poniesionych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

W związku z powyższym, kontroli poddano dokumenty sporządzone w 2019 r. dla podmiotu, u którego kontrolę podatkową przeprowadzono w 2020 r. w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych z wykazaną stratą podatkową:

- , NIP .

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

Na podstawie wyjaśnień Organu<sup>4</sup> oraz w oparciu raport z Podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” oraz „Postępowania kontrolne” za okres od 01.01.2020 do 02.11.2021, ze statusem postępowania: S-skończone, E- zaewidencjonowane, Z-Zatwierdzone<sup>5</sup> ustalono, że w ww. okresie, komórka kontroli podatkowej przeprowadziła 5 kontroli 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:

- , NIP .

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

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej ustawa o CIT.

<sup>4</sup> Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 8 listopada 2021 r., BA 109659/2021.

<sup>5</sup> Raport z 2 listopada 2021 r., Kod raportu: R\_KON\_RAP\_12.

W oparciu o wyjaśnienia Urzędu<sup>6</sup> ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli, w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda prowadzono 30 postępowań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:

- 3 postępowania odsetkowe (wszystkie zakończono),
- 10 postępowań w zakresie podatku od budynków (5 zakończono, 5 w toku),
- 16 postępowań w zakresie stwierdzenia nadpłaty (1 zakończone decyzją, 11 zakończonych analizą, 4 w toku),
- 1 sprawa w zakresie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych – w zeznaniu CIT-8 wykazano stratę (w toku).

Ponieważ postępowanie, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, obejmujące zeznanie CIT-8 z wykazaną stratą, na dzień kontroli instytucjonalnej pozostawało w toku, odstąpiono od weryfikacji zagadnienia.

## **6. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów**

Do próby przyjęto upoważnienia młodszego kontrolera , która przeprowadzała czynności sprawdzające wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wykazujących straty w okresie objętym kontrolą oraz upoważnienia jej bezpośredniego przełożonego kierownika referatu SKA2 .

Kontroli poddano łącznie 6 dokumentów, obowiązujących w okresie objętym kontrolą:

- Upoważnienie z 12 listopada 2019 r. nr 3026-SWW.013.138.2019 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 22 września 2020 r. nr 3026-SWW.013.15.2020 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 1 września 2021 r. nr 3026-SWW.013.158.2021 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 12 listopada 2019 r. nr 3026-SWW.013.122.2019 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 15 marca 2021 r. nr 3026-SWW.013.43.2021, wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 1 września 2021 r. nr 3026-SWW.013.155.2021 wystawione dla Pani . .

## **7. Kontrola funkcjonalna sprawowana w zakresie badanego obszaru**

Zagadnienie zbadano w oparciu o przedłożone Plany kontroli funkcjonalnych na lata 2020 i 2021 Urzędu oraz „Informacje o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”.

---

<sup>6</sup> Załącznik nr 11 do pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 24 listopada 2021 r., BA 115183/2021.

W Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda w zakresie i terminie objętym kontrolą, kontrole funkcjonalne były realizowane przez Kierownika Referatu SKA2 w temacie: „Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych”.

W Planach kontroli funkcjonalnych Urzędu na lata 2020-2021, kontrolę tę zaplanowano raz na kwartał.

Do kontroli przedłożono 7 Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej we wskazanym powyżej temacie – wszystkie objęto kontrolą instytucjonalną.

### **III Ustalenia**

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

Na podstawie zapisów Książki kontroli Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda, stwierdzono brak odnotowanych kontroli dotyczących badanego obszaru, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontrolne. Nie stwierdzono również informacji sygnalnych w zakresie kontrolowanego tematu.

#### **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, określają:

- Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 135/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r., zmieniony Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 99/2020 z 19 sierpnia 2020 r. oraz Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 53/2021 z 15 marca 2021 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,
- Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 149/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 13 sierpnia 2021 r.

Kontrolą objęto zakres zadań przypisanych do następujących komórek organizacyjnych:

a) Wchodzących w skład Pionu Kontroli SZNK:

- Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA2,
- Trzeciego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA3,
- Działu Kontroli Podatkowej – SKP.

b) Wchodzących w skład Pionu Orzecznictwa SZNP:

- Pierwszego Referatu Postępowania Podatkowego – SPO1.

Bezpośredni nadzór nad Pionem Kontroli i Pionem Orzecznictwa sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika (ZN1) - § 1 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) - § 31 ust. 3 pkt 1 Regulaminu.

Zakres zadań kontrolowanych komórek określony został odpowiednio w § 11, § 12, § 17, § 18, Regulaminu<sup>7</sup>.

Do zadań kontrolowanych komórek należało m.in.:

- SKA3 typowanie podmiotów do kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
- SKA2 dokonywanie czynności sprawdzających,
- SKP prowadzenie kontroli podatkowej,
- SPO1 prowadzenie postępowań podatkowych, w tym w sprawach dotyczących wysokości straty poniesionej przez podatnika,
- SOB przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów.

## **2.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu**

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

- Wewnętrzna procedura postępowania nr 13/15 z 30 kwietnia 2015 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 20/2020 z 31 sierpnia 2020 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 15/15 z 30 kwietnia 2015 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 9/2020 z 13 sierpnia 2020 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 2/2021/3026-21-049936 z 31 maja 2021 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej.
- Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 1/2016 z 12 lutego 2016 r., zmieniona Wewnętrzną Procedurą Postępowania nr 3/2020 z 7 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda.

---

<sup>7</sup> Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 149/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 13 sierpnia 2021 r.

Ponadto, w badanym okresie w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających sporządzono w formie adnotacji, plan czynności dotyczących weryfikacji podatników, wykazujących starty w okresie ostatnich trzech lat, w deklaracji CIT-8.

Adnotacje z 1 września 2020 r. oraz 27 października 2021 r., zostały sporządzone przez kierownika SKA2 i zaakceptowane odpowiednio 2 września 2020 r. i 27 października 2021 r. przez Naczelnika Urzędu.

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

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

Wg wyjaśnień Organu<sup>8</sup>, w Urzędzie nie obowiązują procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru. Działania w tym zakresie podejmowane są zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 3001- OD2.070.78.2019 z 23 lipca 2019 r., w części dotyczącej weryfikacji podatników CIT w zakresie wykazywania strat podatkowych przez co najmniej 3 lata w okresie ostatnich 5 lat.

W 2020 i 2021 roku w Urzędzie ustalono kryteria działań, w zakresie podejmowania czynności sprawdzających wobec podmiotów wykazujących straty w podatku dochodowym od osób prawnych. Sporządzano raport z aplikacji e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT”. Raport obejmował okres trzech następujących po sobie lat. Z uwagi na dużą ilość rekordów, raport ograniczony był kwotą limitu: powyżej 10 000,00 zł.

Następnie kierownik SKA2 sporządzał adnotacje z weryfikacji raportu i przedstawiał je do akceptacji Naczelnika. Po uzyskaniu akceptacji, przystępowano do czynności sprawdzających, polegających na wystaniu do podatników stosownych wezwań do złożenia wyjaśnień, w zakresie wskazania przyczyn powstania strat wykazanych w zeznaniach CIT-8 (rodzaj ponoszonych kosztów uzyskania przychodów oraz źródeł finansowania działalności).

Do 2 listopada 2021 r., czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (w tym wykazywanych strat), zajmowała się jedna osoba, wspierana przez kierownika SKA2 oraz p.o. kierownika SKA. Kierownicy sporządzali raporty, akceptowali sporządzane adnotacje.

Aktualnie, czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zajmują się dwie osoby.

---

<sup>8</sup> Wyjaśnienia Urzędu z 8 listopada 2021 r. i 24 listopada 2021 r.

W 2020 r. do czynności sprawdzających w zakresie CIT przystąpiono 1 września 2020 r.<sup>9</sup> Sporządzony w e-ORUS raport zawierał 120 pozycji (podmioty wykazujące stratę w latach 2017- 2019 powyżej 10.000,00 zł).

Adnotację o przyjętych parametrach i wynikach raportu przedłożono Naczelnikowi Urzędu 1 września 2020 r., który zaakceptował propozycję kierownika SKA2 2 września 2021 r. Dodatkowo Naczelnik polecił poddanie analizie (wg wyjaśnień kierownika SKA2 pisemnej analizie) podmioty, wykazujące stratę w CIT z ostatnich 3 lat powyżej 2,5 mln zł.

Ze 120 podmiotów, widniejących na raporcie, wezwania skierowano do 113 podatników. Pozostałe 7 jednostek zmieniło właściwość, zostało wykreślone z KRS lub ich obowiązek w CIT został zamknięty. Na dzień kontroli instytucjonalnej, 21 podmiotów nie udzieliło odpowiedzi na wysłane w 2020 r. wezwania. Pozostałe 92 podmioty udzieliły pisemnej odpowiedzi na wezwania Urzędu.

W 2021 r. czynności sprawdzające odnośnie pomiotów wykazujących straty w podatku dochodowym od osób prawnych przez kolejne 3 lata, w kwocie powyżej 10.000,00 zł, rozpoczęto 27 października 2021 r.<sup>10</sup> Raport z e-ORUS (o parametrach przyjętych do czynności) zawierał 129 podmiotów.

27 października 2021 r. przedłożono Naczelnikowi adnotację o przyjętych kryteriach i liczbie podmiotów do weryfikacji. W tym samym dniu zaakceptowano propozycję kierownika SKA2, z poleceniem dokonania analizy podmiotów wykazujących stratę w CIT z ostatnich 3 lat powyżej 2,5 mln zł.

Przystępując do sporządzania wezwań w zakresie strat zadeklarowanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2018-2020, pracownik komórki SKA2:

- porównał wydruki z e-ORUS sporządzone 1 września 2020 r. i 27 października 2021 r., odrzucając podmioty, do których skierowano wezwania w 2020 r. Po dokonaniu weryfikacji do wezwania pozostało 66 podmiotów.
- Dodatkowo, z wydruku sporządzonego 1 września 2020 r. wyłoniono 21 podmiotów, które pomimo dwukrotnych wezwań, nie przedstawiły wyjaśnień w zakresie strat poniesionych w latach 2017-2019. Z wyłonionych 21 podmiotów odrzucono 8, które zostały postawione w stan likwidacji, bądź w 2020 r. wykazały dochód.

Ostatecznie w 2021 r. wezwania skierowano do 79 podmiotów (66 z raportu sporządzonego w 2021 r. i 13 z raportu sporządzonego w 2020 r.)<sup>11</sup>. Na dzień kontroli instytucjonalnej

---

<sup>9</sup> 1 września 2020 r. sporządzono raport w e-ORUS: „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT- 8”.

<sup>10</sup> 27 października 2021 r. sporządzono raport w e-ORUS: „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”.

<sup>11</sup> Ustalenia na podstawie sporządzonej adnotacji z 29 października 2021 r. nr 3026-SKA2.4030.218.2021.

weryfikacja strat poniesionych w latach 2018-2020 pozostawała w toku (nie wszystkie podmioty udzieliły odpowiedzi na wystosowane wezwania).

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

Zagadnienie zbadano w oparciu o 19 podmiotów wytypowanych do kontroli na podstawie raportów z e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”<sup>12</sup>:

1. , NIP
2. , NIP
3. , NIP
4. , NIP
5. , NIP
6. , NIP
7. , NIP
8. , NIP
9. , NIP
10. , NIP
11. , NIP
12. , NIP
13. , NIP
14. , NIP
15. , NIP
16. , NIP
17. , NIP
18. , NIP
19. , NIP

łącznie skontrolowano 28 dokumentów (23 wezwania, 2 analizy, 3 postanowienia o nałożeniu kary porządkowej), sporządzonych przez Kontrolowaną, w związku weryfikacją strat poniesionych w latach 2017-2019 i 2018-2020 u 19 podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Po skontrolovaniu dokumentów stwierdzono:

- 15 spraw zakończono po wysłaniu pierwszego wezwania, a ich analiza trwała średnio 21 dni licząc od dnia wpływu odpowiedzi do Urzędu (przy skrajnych 5 i 59):
  - W wyniku 1 ze spraw, podmiot złożył korektę zeznania CIT-8, wykazując dochód z prowadzonej działalności w wysokości 45.934,40 zł.
  - W 2 na 4 badane przypadki, gdzie straty wynosiły powyżej 2,5 mln zł, stwierdzono sporządzenie analizy pisemnej z przebiegu i wyniku przeprowadzonych czynności

<sup>12</sup> Dobór próby opisano w pkt. 13.3.2 Arkusza przebiegu kontroli.

sprawdzających, co wypełniało zalecenia Naczelnika Urzędu. W pozostałych 2 przypadkach, Kierownik SKA2 podjął decyzję o przeprowadzeniu dalszych czynności sprawdzających, pomimo złożenia wyjaśnień przez spółki.

- Wszystkie zakończone sprawy zostały poprawnie zarejestrowane w e-ORUS w dniu zakończenia czynności sprawdzających, jako czynności z udziałem podatnika.
- 1 sprawę zakończono po wystosowaniu drugiego wezwania. W sprawie tej powtórne wezwanie wysłano po 25 dniach od skierowania pierwszego dokumentu, a analizę sprawy przeprowadzono po 22 dniach od wpływu wyjaśnień do Organu.
- 3 sprawy nie zostały zakończone do czasu kontroli instytucjonalnej. We wszystkich 3 przypadkach skorzystano ze środka dyscyplinującego w postaci nałożenia kary porządkowej:
  - W 1 sprawie po wystosowaniu dwóch wezwań, gdzie powtórnie spółkę wezwano po 13 miesiącach od daty pierwszej czynności.
  - W 2 sprawach po trzecim wezwaniu, które sporządzono po 12 miesiącach od wystosowania drugiego wezwania (drugie wezwanie wysłano po 30 i 31 dniach od dokonania pierwszej czynności).

Postanowienia o nałożeniu kary porządkowej we wszystkich 3 przypadkach sporządzono po 2 miesiącach od ostatniej podjętej czynności w sprawie, podczas trwania kontroli instytucjonalnej.

Na pytanie kontrolującego, odnośnie zwłoki w podjęciu dalszych czynności wyjaśniających w odniesieniu do 3 spraw<sup>13</sup>, wynoszącej 12-13 miesięcy, Organ udzielił pisemnej odpowiedzi<sup>14</sup>.

Naczelnik Urzędu wskazał, że przyczyną niepodjęcia dalszych działań przez tak długi okres, był przede wszystkim okres pandemii oraz zalecana praca zdalna, jak również inne terminowe zadania nałożone na komórkę tj. np. akcja Nowe Otwarcie, weryfikacja złożonych CIT-15J, którą należało przeprowadzić do końca 2021 roku.

Ponadto, zagadnieniami dotyczącymi podatku dochodowego od osób prawnych do 2 listopada 2021 r. zajmowała się tylko jedna osoba.

Kontrolujący wziął pod uwagę wyjaśnienia Naczelnika Urzędu, jednakże roczny okres przerwy w podjęciu dalszych czynności weryfikacyjnych uznano za przewlekłość w działaniu Organu.

*Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: osoba sporządzająca i podpisująca wezwania w zakresie weryfikacji strat wykazanych w zeznaniach CIT-8 oraz bezpośredni przełożony*

---

<sup>13</sup> Dotyczy spraw:

<sup>14</sup> Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 28 grudnia 2021 r., BA 125759/2021.

Ponadto ustalono:

Wszystkie sporządzone wezwania i postanowienia były prawidłowe i kompletne. Dokumenty zawierały prawidłowe oznaczenie strony, właściwą podstawę prawną, wskazywały zakres żądania, uzasadnienie (w przypadku postanowień) pouczenie, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółek lub pełnomocnika ogólnego – w przypadku wezwań, a w przypadku postanowień wystawione i skierowane do prezesów zarządu spółek.

Dodatkowo na podstawie przedłożonych raportów ustalono, że referat SKA2 łącznie z czynnościami dotyczącymi strat wykazanych w zeznaniu CIT-8, podjął w 2020 r. 541 czynności sprawdzających wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych z WUSZ 184.601,00 zł, a w 2021 r. (na dzień rozpoczęcia kontroli) 116 czynności z WUSZ 506.772,00 zł<sup>15</sup>. Czynności dotyczyły: braku złożenia zeznania, błędów w deklaracjach, braku wpłaty, prawidłowości odliczenia strat z lat poprzednich lub błędnie wykazanych wartości należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

### **3.3 Dalsza weryfikacja strat powstałych w podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona w następstwie czynności sprawdzających**

Na podstawie wyjaśnień Organu<sup>16</sup> ustalono, że w latach 2020 - 2021 komórka SKA2 nie przekazała propozycji do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Na pytanie kontrolującego o przyczynę takiego stanu rzeczy Naczelnik Urzędu wyjaśnił<sup>17</sup>, że zgodnie z Załącznikiem nr 2 Szczegółowy opis konstrukcji mierników - poziom centralny na 2021 „Miernik nr 12 Skuteczność kontroli dotycząca podatków”, studium wykonalności wskazuje liczbę zakończonych w okresie sprawozdawczym postępowań kontrolnych, kontroli celno-skarbowych i zatwierdzonych kontroli podatkowych, z ustaleniami podatkowymi powyżej 3 000 zł oraz z uwagi na fakt, że wyjaśnienia podatników nie budziły wątpliwości, odstąpiono od typowania spółek do kontroli.

W związku z powyższym, badanie zagadnienia ograniczone zostało do kontroli powtórnych wezwań podatników oraz wydanych postanowień w zakresie nałożonych kar porządkowych – ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. 3.2 niniejszego Arkusza przebiegu kontroli.

---

<sup>15</sup> Ustalono na podstawie raportów z e-ORUS „Wykaz Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP”, sporządzonych w zakresie CIT-8 za okresy: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz od 1 stycznia 2021 r. do 2 listopada 2021 r.

<sup>16</sup> Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 24 listopada 2021 r., BA 115183/2021.

<sup>17</sup> Wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 28 grudnia 2021 r., BA 125759/2021.

Jednakże zauważyć należy, że czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji starty w podatku dochodowym od osób prawnych, podjęte w 2020 oraz 2021 roku, nie zostały zakończone do dnia kontroli, zatem brak jest informacji, co do ich ostatecznego wyniku.

Z pisemnej odpowiedzi Kierownika SKA2 wynika, że w zakresie próby objętej kontrolą instytucjonalną:

- odnośnie 2 z 4 spraw, postanowiono podjąć dalsze czynności sprawdzające, pomimo złożonych wyjaśnień<sup>18</sup>,
- odnośnie 3 spraw, w których Organ skorzystał ze środków dyscyplinujących, na dzień kontroli instytucjonalnej, wezwania Urzędu nadal pozostawały bez odpowiedzi.

Ponadto, część podmiotów, wobec których czynności weryfikacji straty w CIT podjęto w 2021 r., nie udzieliło żadnych informacji na dzień kontroli Dyrektora IAS w Poznaniu.

Na podstawie zbadanej próby, nie stwierdzono dokumentacji potwierdzającej prowadzenie przez Urząd pogłębionej analizy podmiotów wykazujących straty w CIT. W sprawach uznanych za zakończone, przyjmowano wyjaśnienia podatnika, bez dalszej weryfikacji np. w zakresie dokumentacji poniesionych kosztów, zaciągniętych pożyczek/kredytów lub otrzymanych dotacji.

Brak również udokumentowanych czynności, polegających na weryfikacji złożonych wyjaśnień z innymi dokumentami, tj. księgą rachunkową i fakturami (np. JPK\_KR i JPK\_FA).

Brak prowadzenia pogłębionej analizy w okresie objętym kontrolą, względem podmiotów, które notorycznie wykazują straty w podatku dochodowym od osób prawnych, uznano za nieprawidłowość.

*Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi kierownik Referatu SKA2 oraz w ramach nadzoru kierownik Działu SKA do 31 maja 2021 r. oraz p.o. kierownika Działu SKA od 1 czerwca 2021 r. i Zastępca Naczelnika .*

## PODSUMOWANIE

Mając na uwadze powyższe, działania Organu prowadzone w 2020 i 2021 roku w Drugim Referacie 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) Weryfikację podatników, wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2017-2019 i 2018-2020), w wysokości powyżej 10.000,00 zł przez

---

<sup>18</sup> Dodatkowe wyjaśnienia złożone w mailu z 17 stycznia 2022 r.

wystosowanie wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania straty oraz źródła finansowania działalności.

- 3) Przystąpienie do weryfikacji wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, zarówno w 2020 jak i 2021 roku, niezwłocznie po sporządzeniu kryteriów działania komórki SKA2 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wobec podmiotów wykazujących straty.
- 4) Fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2017-2019 powyżej 10.000,00 zł (które pozostawały we właściwości Urzędu i nie zostały postawione w stan likwidacji na dzień przystąpienia do czynności sprawdzających podmiotów).
- 5) Podjęcie czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2018-2020 powyżej 10.000,00 zł, przy założonych kryteriach, tj.: z wyłączeniem podmiotów, wobec których podjęto działania w tym zakresie w 2020 r. przy jednoczesnym wykazaniu przez te podmioty dochodu z działalności za 2020 r. oraz z wyłączeniem podmiotów postawionych w stan likwidacji.
- 6) Prowadzenie dalszych czynności sprawdzających wobec podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień pomimo skierowanych wezwań (powtórne wezwania).
- 7) 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 lub pełnomocnika ogólnego.
- 8) Sporządzenie pisemnych analiz z przeprowadzonych czynności w odniesieniu do podmiotów, które wykazały w analizowanych 3 latach podatkowych straty powyżej 2,5 mln zł, po zakończeniu czynności sprawdzających.
- 9) Korzystanie ze środków dyscyplinujących podatników, poprzez wydanie postanowień o nałożeniu kary porządkowej.
- 10) Prawidłowe sporządzenie postanowień o nałożeniu kary porządkowej.
- 11) Prowadzenie innych czynności sprawdzających wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych, poza czynnościami dotyczącymi podmiotów notorycznie wykazujących stratę.

W wyniku kontroli powyższych spraw, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Korzystanie ze środków dyscyplinujących podatników w sytuacji niezłożonych wyjaśnień odnośnie wykazywanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, ze znaczną zwłoką<sup>19</sup>.

---

<sup>19</sup> Dotyczy spraw: , , .



- 2) Pozostawanie w bezczynności Organu przez okres wynoszący od 12 do 13 miesięcy w 3 przypadkach (na 3 stwierdzone), w których wezwania Urzędu z 2020 r. pozostały bez odpowiedzi<sup>20</sup>.
- 3) Brak prowadzenia w badanym okresie w ramach czynności sprawdzających, pogłębionej analizy podmiotów, które notorycznie wykazują stratę w podatku dochodowym od osób prawnych.

#### **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 Poznań - Wilda w badanym okresie, obowiązywała Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 1/2016 z 12 lutego 2016 r., zmieniona Wewnętrzną Procedurą Postępowania nr 3/2020 z 7 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda.

Zgodnie z pkt. 5.3.3. lit. a) Procedur, pracownicy komórki obsługi bezpośredniej, sprawdzają codziennie podsystem SP\*ED, w celu zintegrowania zeznań, deklaracji i informacji oraz innych dokumentów złożonych przez podatników lub płatników w formie elektronicznej, z systemem POLTAX PLUS.

Stosownie do pkt. 5.3.3. lit. d) Procedur, po sprawdzeniu poprawności i kompletności dotyczących danych, dla pozytywnie zweryfikowanych e-dokumentów, akceptują je lub dla wstępnie zweryfikowanych e-dokumentów wyświetlają komunikaty o błędach. W przypadku mało istotnych błędów i ostrzeżeń, akceptują e-dokumenty, a następnie dokonują ich ponownej weryfikacji.

Dokumenty powinny być przetworzone niezwłocznie (pkt 5.8.1. lit a) procedur).

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<sup>21</sup>.

Kontroli poddano łącznie 8 dokumentów złożonych w formie elektronicznej, o następujących numerach CBD:

---

<sup>20</sup> Dotyczy spraw:

<sup>21</sup> Na podstawie raportu „Wykaz organizacji wykazujących stratę przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z 27 października 2021 r. (z kwotą limitu 10.000,00, łączna strata poniesiona w latach 2018-2020).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że weryfikacja ww. dokumentów, zatwierdzanie ich w bazie POLTAX oraz przypisanie do rejestru, następowały w przeciągu 1 dnia, od daty wpływu e-deklaracji do Urzędu.

Analiza wydruków z deklaracji CIT-8, sporządzonych przy pomocy aplikacji SP\*ED wykazała:

- W 1 przypadku<sup>22</sup>, w części dotyczącej dokonanej weryfikacji w polu „Zgodność danych identyfikacyjnych podmiotu głównego” w kolumnie poprawność widniało ostrzeżenie „G1”, które zostało zaakceptowane przez pracownika obsługującego dokument elektroniczny.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia w aplikacji SP\*ED wyświetlanych komunikatów, dotyczących ww. ostrzeżenia. Ustalono, że niezgodność wynikała z drobnych różnic między nazwą wpisaną w zeznaniu, a nazwą widniejącą w bazie POLTAX (skrót Sp. z o.o. zamiast rozwinięcia skrótu).

- W 1 przypadku<sup>23</sup> pojawiło się ostrzeżenie „DJ” w polu „Jednolitość okresu”, powyższe spowodowane było faktem wyboru przez podatnika innego niż kalendarzowy, roku podatkowego.
- W 2 przypadkach (dotyczących 1 podmiotu)<sup>24</sup>, pojawiły się ostrzeżenia „DJ” oraz „EC” (pola: „Jednolitość okresu” oraz „Zgodność chronologii złożenia i weryfikacji kolejnych wersji dokumentu”). Powyższe wynikało z faktu złożenia jednocześnie przez 1 podmiot, zeznania CIT-8 oraz jego korekty.

Powyższe 3 przypadki zostały zweryfikowane i zaakceptowane w ciągu 1 dnia roboczego.

W pozostałych 5 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 niezwłocznie, zgodnie z Wewnętrznymi Procedurami Urzędu.

Akceptację wyświetlanych ostrzeżeń poprzedzała analiza przyczyny komunikatu o niezgodnościach, co stanowi o poprawnej weryfikacji dokumentów w podsystemie SP\*ED.

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

---

<sup>22</sup> Dotyczy dokumentu o numerze CBD .

<sup>23</sup> Dotyczy dokumentu o numerze CBD .

<sup>24</sup> Dotyczy dokumentów o numerach CBD , .

## **5. Prawdliwość 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 Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA3.

W badanym okresie komórka SKA3 skierowała 2 propozycje do kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, odnośnie zastosowania stawki podatku, zgodnie z art. 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>25</sup>. Natomiast nie skierowano żadnych propozycji w zakresie poniesionych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

W związku z powyższym, kontroli poddano dokumenty sporządzone w 2019 r. dla podmiotu, u którego kontrolę podatkową przeprowadzono w 2020 r. w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych z wykazaną stratą podatkową:

- , NIP .

W 2019 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań - Wilda obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 13/15 z 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej.

Stosownie do pkt. 5.3.1 i 5.3.3 procedury, dokonanie analizy i ocena źródła kontroli odbywała się z uwzględnieniem kryteriów typowania podmiotów do kontroli w poszczególnych obszarach i podobszarach ryzyka wskazanych w LPD.

Weryfikacja i analiza źródła kontroli odbywała się przy wykorzystaniu informacji zawartych w dostępnych bazach danych. Proces weryfikacji uzupełniany był o dane dostępne w wyniku współpracy z innymi komórkami Urzędu oraz innymi jednostkami. Dodatkowo analiza była rozszerzana o informacje o podmiocie, pozyskane z sieci Internet.

Wg pkt. 5.3.4 procedury, analiza źródeł kontroli zewnętrznych i wewnętrznych dokonywana była przez komórkę AP (obecnie SKA3) i sporządzana na formularzu F-KP.01-01 „Karta o wynikach analizy źródła kontroli”, do której załączany był zebrany materiał. W karcie o wynikach analizy źródła kontroli, pracownik komórki AP na podstawie zgromadzonych danych i dokumentów przedstawiał sytuację podmiotu, wskazując między innymi propozycję sposobu załatwienia źródła kontroli. Natomiast wnioski o kontrolę podatkową podmiotów, napływające z innych komórek organizacyjnych, kierowane były do komórki AP na formularzu F-KP.01-02 „Karta informacyjna podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową”. Formularz ten był uzupełniany przez komórkę AP w części ”E” w szczególności o informacje będące w jej posiadaniu,

---

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej ustawa o CIT.

konieczność rozszerzenia zakresu kontroli lub rozszerzenie wniosku o inne okresy rozliczeniowe (pkt 5.3.5 Procedury).

Po dokonaniu ustaleń, zweryfikowane przez komórkę AP źródło kontroli oraz zgromadzony materiał analityczny, w zależności od wyniku analizy, rodzaju i stopnia istotności był kwalifikowany do:

- źródeł kontroli wytypowanych do bieżącej kontroli podatkowej, nieuwjętych w okresowym planie kontroli,
- wykorzystania przy tworzeniu planów kontroli podatkowych lub jako propozycji do kontroli skarbowych,
- przekazania informacji do wykorzystania lub załatwienia do właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu lub innego organu,
- pozostawienia źródła informacji bez podejmowania dalszych czynności (pkt 5.3.6 procedury).

Zgodnie z pkt. 5.3.7 procedury, dla źródła kontroli zakwalifikowanego do przeprowadzenia kontroli podatkowej, zatwierdzonego przez Naczelnika US, sporządzana była karta podmiotu na formularzu F-KP.01-03 „Karta podmiotu do kontroli”, która przekazywana jest do komórki KP (obecnie SKP).

#### PODSUMOWANIE

Typowanie podmiotu do kontroli poprzedzone zostało licznymi czynnościami sprawdzającymi, począwszy od ujawnienia niezgodności w JPK, poprzez zawiadomienie o powyższym urzędu skarbowego właściwego dla kontrahenta podmiotu typowanego, oczekiwanie na wynik kontroli (u kontrahenta), wezwanie podmiotu do złożenia wyjaśnień, a następnie do złożenia korekt deklaracji VAT.

Analizowano wynik podatkowy spółki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2017-2018. Sporządzono Kartę analizy ryzyka podmiotu (dane zaciągnięte z e-ORUS).

Powyższe działania prowadzono sprawnie, rzetelnie oraz zgodnie z Wewnętrzną procedurą postępowania nr 13/15 z 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej.

Przeprowadzone czynności dokumentowano na właściwym formularzu F-KP.01-02 „Karta informacyjna podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową”, do którego załączano cały zebrany materiał – zgodnie z pkt. 5.3.4 procedury.

Po wytypowaniu podmiotu do kontroli podatkowej, komórka SKA3 sporządziła na formularzu F- P.01-03 „Kartę podmiotu do kontroli” – zgodnie z pkt. 5.3.7 procedury, którą po zatwierdzeniu przez Zastępcę Naczelnika, bezzwłocznie przekazała do realizacji komórce kontroli podatkowej. Mając na uwadze powyższe, obszar obejmujący działania podejmowane w 2019 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda w zakresie typowania do kontroli podatkowej

podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych oceniono pozytywnie.

Jednakże, na podstawie złożonych wyjaśnień stwierdzono że Urząd nie prowadził pogłębionej analizy podmiotów wykazujących straty w CIT w okresie objętym kontrolą, pod kątem typowania podmiotów do kontroli. Nie stwierdzono również przekazania informacji do wykorzystania lub załatwienia do właściwej rzeczowo komórki organizacyjnej Urzędu lub innego organu.

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, za nieprawidłowość.

*Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: kierownik Referatu SKA3 do 31 lipca 2021 r. i od 1 sierpnia 2021 r. oraz w ramach nadzoru kierownik Działu SKA do 31 maja 2021 r. oraz p.o. kierownika Działu SKA od 1 czerwca 2021 r. i Zastępca Naczelnika*

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

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

Na podstawie wyjaśnień Organu <sup>26</sup> oraz w oparciu o raporty z Podsystemu KONTROLA „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 2 października 2021 r., komórka kontroli podatkowej przeprowadziła 5 kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (2 właściwe i 3 doraźne).

Odnosnie ww. 5 kontroli przeprowadzonych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dokonano następujących ustaleń:

- 3 na 5 kontroli zakończono wynikiem pozytywnym,
- łączna kwota uszczupień wyniosła 416.862,00 zł,
- łączna suma błędu podatkowego wyniosła 228,00 zł,
- we wszystkich sprawach odstąpiono od ukarania z KKS,
- 1 na 5 kontroli przeprowadzono w zakresie weryfikacji wykazanej straty w CIT-8 za 2018 r. (suma uszczupień w wyniku kontroli wyniosła 44.380,00 zł, a suma WBP 228 zł).

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

---

<sup>26</sup> Pismo Naczelnika US Poznań-Wilda z 8 listopada 2021 r. i 24 listopada 2021 r.

1) Kontrola nr 24/2019, nr postępowania kontrolnego 95578, podmiot: \_\_\_\_\_, NIP \_\_\_\_\_

## PODSUMOWANIE

W Urzędzie Skarbowym Poznań - Wilda w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 2 listopada 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 51 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 – 8, co stanowiło w przybliżeniu 2% wszystkich postępowań kontrolnych.

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

Czynności kontrolne prowadzone były w miejscu, czasie i w obecności osób wskazanych w ustawie Prawo przedsiębiorców<sup>27</sup> oraz Ordynacja<sup>28</sup> podatkowa. Przeprowadzone czynności dokumentowane były z zachowaniem formy papierowej, a sporządzona dokumentacja była poprawna pod względem merytorycznym oraz formalnym i doręczana osobom uprawnionym.

W protokole kontroli odzwierciedlono wszystkie czynności kontrolne oraz zawarto wymagane 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).

---

<sup>27</sup> Ustawa z 26 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 162 z późn. zm.).

<sup>28</sup> Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – dalej Ordynacja podatkowa.

Do protokołów zostały załączone wszystkie dowody, zgromadzone podczas prowadzonych kontroli podatkowych.

Jednakże w protokole kontroli stwierdzono błąd polegający na wpisaniu kontrolującego, który nie był upoważniony do przeprowadzenia czynności. Powyższe spowodowane było brakiem aktualizacji wstępnie wygenerowanego z podsystemu KONTROLA protokołu kontroli. Należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 290 § 2 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa protokół zawiera wskazanie osób kontrolujących i błędy tego typu mogą skutkować np. złożeniem zastrzeżeń do protokołu kontroli.

Po doręczeniu protokołów kontroli, pracownicy sporządzili analizy wyniku kontroli, zgodnie z wewnętrznymi procedurami. Analizy zawierały dane o postępowaniu kontrolnym, z adnotacją o kompletności zakresu oraz o skontrolowaniu obszarów, tematów i ustaleń bez wykrycia błędów, co daje podstawę do zatwierdzenia w podsystemie KONTROLA. Akta kontroli niezwłocznie przekazano do Działu Postępowań Podatkowych, a informację o zakończeniu kontroli do Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Ewidencja przebiegu i wyników postępowań kontrolnych była prawidłowa i zgodna z Wytycznymi do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.

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 z uchybieniami.

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

W oparciu o wyjaśnienia Urzędu<sup>29</sup> ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia kontroli, w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda prowadzono 30 postępowań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:

- 3 postępowania odsetkowe (wszystkie zakończone),
- 10 postępowań w zakresie podatku od budynków (5 zakończone, 5 w toku),
- 16 postępowań w zakresie stwierdzenia nadpłaty (1 zakończone decyzją, 11 zakończonych analizą, 4 w toku),
- 1 sprawa w zakresie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych – w zeznaniu CIT-8 wykazano stratę (w toku).

Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem odnośnie przyczyny prowadzenia tylko 1 postępowania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, obejmującego zeznanie CIT- 8 z wykazaną stratą w okresie od 1 stycznia 2020 .r do 2 listopada 2021 r.<sup>30</sup>

W odpowiedzi<sup>31</sup>, Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda wskazał, że powyższe jest konsekwencją braku wszczęcia kontroli w tym zakresie.

Ponieważ postępowanie, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, obejmujące zeznanie CIT-8 z wykazaną stratą, na dzień kontroli instytucjonalnej pozostawało w toku, odstąpiono od weryfikacji zagadnienia.

## **8. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów**

Do próby przyjęto upoważnienia młodszego kontrolera skarbowego , która przeprowadzała czynności sprawdzające wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wykazujących straty w okresie objętym kontrolą oraz upoważnienia jej bezpośredniego przełożonego kierownika referatu SKA2 .

Kontroli poddano łącznie 6 dokumentów, obowiązujących w okresie objętym kontrolą:

- Upoważnienie z 12 listopada 2019 r. nr 3026-SWW.013.138.2019 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 22 września 2020 r. nr 3026-SWW.013.15.2020 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 1 września 2021 r. nr 3026-SWW.013.158.2021 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 12 listopada 2019 r. nr 3026-SWW.013.122.2019 wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 15 marca 2021 r. nr 3026-SWW.013.43.2021, wystawione dla Pani . ,
- Upoważnienie z 1 września 2021 r. nr 3026-SWW.013.155.2021 wystawione dla Pani . .

Weryfikowane dokumenty wystawione dla Pani pracownika Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu obsługującego Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda, aktualnie na stanowisku młodszego kontrolera skarbowego, obejmowały upoważnienie do załatwiania spraw i podpisywania pism w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda w zakresie:

- wezwań kierowanych do podatników,
- dokonywania czynności sprawdzających określonych w Dziale V ustawy Ordynacja podatkowa,

---

<sup>30</sup> Pismo kontrolującego z 15 listopada 2021 r. , UNP 3001-21-168725.

<sup>31</sup> Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda z 24 listopada 2021 r., BA 115183/2021.



- przesyłania pism wg właściwości.

Panią \_\_\_\_\_ pracownika Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu obsługującego Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Wilda na stanowisku kierownika referatu, upoważniono do podejmowania rozstrzygnięć, załatwiania spraw i podpisywania pism oraz zajmowania stanowiska we wszystkich sprawach z zakresu Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, niezastrzeżonych do ostatecznej aprobaty Naczelnika Urzędu Skarbowego, w szczególności w zakresie:

- podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego pism, informacji, postanowień, wyjaśnień z zakresu zadań objętych właściwością rzeczową nadzorowanej komórki,
- podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego korekt deklaracji sporządzonych z urzędu zawierających błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym,
- akceptacji wniosków podatników o stwierdzenie nadpłaty do kwoty 7.000,00 zł (upoważnienie w tym zakresie obowiązuje od 15 marca 2021 r.)<sup>32</sup>,
- podpisywania innych niż wymienione w upoważnieniach, postanowień, pism i innych dokumentów niezastrzeżonych do podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego, Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego.

## 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 Poznań – Wilda.

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**

W kontrolowanym okresie, w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda sporządzono Plany kontroli funkcjonalnych.

Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym Poznań – Wilda w zakresie i terminie objętym kontrolą, były realizowane przez kierownika komórki SKA2 w temacie:

---

<sup>32</sup> Upoważnienie z 15 marca 2021 r., nr 3026-SWW.013.43.2021.

- Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych (4 kontrole).
- Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych – realizacja czynności sprawdzających w zakresie wykazania strat przez podatników podatku CIT (1 kontrola).

Przebieg każdej kontroli funkcjonalnej został udokumentowany w „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”, podpisanej przez osobę przeprowadzającą kontrolę, zgodnie z Zarządzeniem nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, kierownik SKA2 nie stwierdził nieprawidłowości, ani uchybień.

W zakresie ewidencjonowania kontroli funkcjonalnych w odpowiednich rejestrach, stwierdzono, że na informacjach o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej brak naniesienia nr pisma (nr sprawy).

Zgodnie z § 6 Procedury kontroli funkcjonalnej, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 167/2018 z 15 grudnia 2018 r., informacje z przeprowadzonych czynności kontrolnych (...) należy ewidencjonować w kategorii spraw o symbolu i haśle klasyfikacyjnym 093 – kontrola funkcjonalna.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- w przypadku 1 kontroli, okres kontroli określony był datą końcową późniejszą niż termin jej przeprowadzenia<sup>33</sup>,
- w 2 przypadkach nie wskazano daty początkowej badanego okresu<sup>34</sup>,
- brak kontroli przeprowadzonej w I kw. 2020 r. – zgodnie z Planem kontroli funkcjonalnych, kontrole w temacie Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych, miały być przeprowadzone w SKA2 raz na kwartał,
- brak kontroli przeprowadzonej w III kw. 2021r. – zgodnie z adnotacją z 30 kwietnia 2021 r., z uwagi na opublikowanie 29 marca 2021 r. Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 25 marca 2021 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (poniesionej straty) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, nie przeprowadzono kontroli w II kw., którą zaplanowana na III kw. 2021 r.,

---

<sup>33</sup> Kontrola z 28 kwietnia 2020 r.

<sup>34</sup> Kontrola z 28 kwietnia 2020 r. i 14 lipca 2020 r.

- w 4 przypadkach dobór próby był zbyt ogólny, ograniczał się tylko do sprawdzenia ilości odnotowanych w e-ORUS czynności oraz kwoty WUSZ<sup>35</sup>.

Mając na uwadze powyższe, działania w zakresie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

[dowód: akta kontroli poz. 26, str. 3-59]

### **Ocena zweryfikowanego przedmiotu kontroli – pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę oparto na ustaleniach dotyczących badanej próby.

Pozytywnie oceniono:

- Organizację pracy komórki SKA2, prowadzącej czynności sprawdzające. W kwestii organizacyjnej, poprawy wymaga element sprawowania nadzoru, jakim jest prowadzenie kontroli funkcjonalnej (uchybenia). Właściwie przeprowadzona kontrola funkcjonalna daje zapewnienie kierownikowi jednostki o prawidłowej realizacji zadań nią objętych.
- Sporządzenie kryteriów dotyczących czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych u podmiotów wykazujących straty i przystąpienie do weryfikacji wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, zarówno w 2020 jak i 2021 roku, niezwłocznie po ich sporządzeniu.
- Fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę powyżej 10.000,00 zł w zeznaniach CIT-8 w latach 2017-2019 (które pozostawały we właściwości Urzędu i nie zostały postawione w stan likwidacji na dzień przystąpienia do czynności sprawdzających podmiotów).
- Podjęcie czynności sprawdzających wobec 100% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2018-2020 powyżej 10.000,00 zł, przy założonych kryteriach, tj.: z wyłączeniem podmiotów, wobec których podjęto działania w tym zakresie w 2020 r. przy jednoczesnym wykazaniu przez te podmioty dochodu z działalności za 2020 r. oraz z wyłączeniem podmiotów postawionych w stan likwidacji.
- Prowadzenie dalszych czynności sprawdzających wobec podmiotów, które nie złożyły wyjaśnień pomimo skierowanych wezwań.
- Prawidłowe i kompletne sporządzenie wszystkich zweryfikowanych wezwań, skierowanych w zakresie prowadzonych czynności sprawdzających. Dokumenty zawierały prawidłowe oznaczenie strony, właściwą podstawę prawną, wskazywały zakres żądania,

---

<sup>35</sup> Kontrola z 28 kwietnia 2020 r. i 14 lipca 2020 r., 19 października 2020 r., 21 października 2021 r.

pouczenie, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółek lub pełnomocnika ogólnego.

- Sporządzenie pisemnych analiz z przeprowadzonych czynności w odniesieniu do podmiotów, które wykazały w analizowanych 3 latach podatkowych straty powyżej 2,5 mln zł.
- Korzystanie ze środków dyscyplinujących podatników, poprzez wydanie postanowień o nałożeniu kary porządkowej.
- Prawidłowe sporządzenie postanowień o nałożeniu kary porządkowej.
- Prowadzenie innych czynności sprawdzających wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych, poza czynnościami dotyczącymi podmiotów notorycznie wykazujących stratę.
- 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.
- Sprawne i rzetelne oraz zgodne z wewnętrzną procedurą działanie w zakresie typowanego podmiotu do kontroli.
- Planowo i prawidłowo przeprowadzone czynności w zakresie kontroli podatkowej, zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców, Ordynacją podatkową oraz wewnętrzną procedurą Urzędu.
- Prawidłowe sporządzenie protokołu kontroli, poza umieszczeniem nazwiska kontrolującego, który pierwotnie przypisany był do kontroli, jednak nie przeprowadzał czynności kontrolnych.
- Prawidłową i zgodną z *Wytycznymi do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*, ewidencję przebiegu i wyników kontroli.
- Prawidłowe wystawianie upoważnień dla pracowników do działania w imieniu Naczelnika Urzędu.
- Fakt wystawiania nowych upoważnień, po zmianie regulaminu organizacyjnego Jednostki.
- Ujęcie w Planach kontroli funkcjonalnych, kontroli w temacie „Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych”.
- Przeprowadzenie szczegółowej kontroli w temacie „Monitoring wypełniania wybranych obowiązków podatników podatku dochodowego od osób prawnych – realizacja czynności sprawdzających w zakresie wykazania strat przez podatników podatku CIT”.

Zestawienie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

1. Korzystanie ze środków dyscyplinujących podatników w sytuacji niezłożonych wyjaśnień odnośnie wykazywanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, ze znaczną zwłoką<sup>36</sup>.
2. Pozostawanie w bezczynności Organu przez okres wynoszący od 12 do 13 miesięcy w 3 przypadkach (na 3 stwierdzone), w których wezwania Urzędu z 2020 r. pozostały bez odpowiedzi<sup>37</sup>.
3. Brak prowadzenia w badanym okresie w ramach czynności sprawdzających, pogłębionej analizy podmiotów, które notorycznie wykazują stratę w podatku dochodowym od osób prawnych.
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.
5. Brak aktualizacji wstępnie wygenerowanego z podsystemu KONTROLA protokołu kontroli, co skutkowało zawarciem w Protokole kontroli nazwiska kontrolującego, który nie przeprowadzał czynności kontrolnych.
6. Brak przeprowadzenia zaplanowanych kontroli funkcjonalnych w I kw. 2020 r. oraz III kw. 2021 r.<sup>38</sup>
7. Brak ewidencjonowania kontroli funkcjonalnych w odpowiednich rejestrach.
8. Zbyt ogólny dobór próby w 4 z 5 przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych.
9. Błędy w sporządzonych Informacjach z przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych (dotyczące okresu kontroli).

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań - Wilda nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:  1. Dyscyplinować podatników, którzy nie składają wyjaśnień w zakresie wykazywanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych, bez zbędnej zwłoki.

<sup>36</sup> Dotyczy spraw: , , :

<sup>37</sup> Dotyczy spraw: , , :

<sup>38</sup> Zgodnie z Planem kontroli funkcjonalnej na 2020 r. oraz korektą Planu kontroli funkcjonalnej, po uwzględnieniu adnotacji z 30 kwietnia 2020 r.

2. Podejmować sprawnie kolejne czynności sprawdzające, w przypadku braku uzyskania odpowiedzi na wezwanie organu.
3. Prowadzić w ramach czynności sprawdzających pogłębioną analizę podmiotów, które notorycznie wykazują stratę w podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Prowadzić pogłębioną analizę, 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.
5. Sporządzać prawidłowo protokoły z kontroli podatkowej, z uwzględnieniem dokumentów wskazanych w art. 290 § 2 O.p.
6. Przeprowadzać wszystkie zaplanowane kontrole funkcjonalne.
7. Ewidencjonować przeprowadzone kontrole funkcjonalne w odpowiednich rejestrach.
8. Dobierać próbę do kontroli funkcjonalnych precyzyjnie. Unikać zbyt ogólnych wniosków z przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.
9. Wskazywać prawidłowe dane w Informacjach z przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.
10. 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. Wydział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi ICK.
10. Dział Wsparcia Zarządzania IWZ.