



Poznań, dnia 3 września 2020 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.6.2020.11
UNP 3001-20-090747

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3022 Urząd Skarbowy Poznań – Nowe Miasto ul. Chłapowskiego 17/18, 60-965 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Bożena Janiszewska	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienia wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu: – nr 9/2020 z dnia 18 lutego 2020 r., – nr 20/2020 z dnia 19 marca 2020 r., – nr 27/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2020.	
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
2.	Ewa Pieniak Główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	24 lutego 2020 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	15 maja 2020 r.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Podjmowanie czynności wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze i późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli
Kontrolowany obszar działalności	
Orzecznictwo SZNP Kontrola SZNK	
Cel kontroli	
Ocena czynności prowadzonych przez Urząd wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą podatkową.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

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

Na podstawie zapisów Książki kontroli Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto, stwierdzono brak odnotowanych kontroli dotyczących badanego obszaru, prowadzonych przez zewnętrzne organy kontrolne. Nie stwierdzono również informacji sygnałnych 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 21 do zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r., zmieniony załącznikiem

nr 1 do zarządzenia nr 71/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 maja 2018 r. oraz

- Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 132/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r.

Kontrolą objęto zakres zadań przypisanych do następujących komórek organizacyjnych:

a) Wchodzących w skład Pionu Kontroli SZNK:

- Pierwszego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA-1,
- Drugiego Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA-2,
- Działu Kontroli Podatkowej – SKP.

Bezpośredni nadzór nad Pionem Kontroli sprawuje Pierwszy Zastępca Naczelnika (ZN1).

b) Wchodzących w skład Pionu Orzecznictwa SZNP:

- Pierwszego Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług SPV-1.

Bezpośredni nadzór nad Pionem Orzecznictwa sprawuje Drugi Zastępca Naczelnika (ZN2).

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

- Referatu Przewarzenia Danych – SOB-2.

Bezpośredni nadzór nad Pionem Obsługi Podatnika sprawuje Trzeci Zastępca Naczelnika (ZN3).

Zakres zadań kontrolowanych komórek określony został odpowiednio w §12, § 13, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26 Regulaminu.

Do zadań kontrolowanych komórek należało m.in.:

- SKA-1 typowanie podmiotów do kontroli podatkowej oraz sporządzanie planów kontroli,
- SKA-2 dokonywanie czynności sprawdzających,
- SKP prowadzenie kontroli podatkowej oraz opracowanie jej wyników,
- SPV-1 prowadzenie postępowań podatkowych,
- SOB-2 przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, tworzenie rejestrów przypisów i odpisów.

2.2 Procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu

W zakresie obszarów poddanych kontroli instytucjonalnej, w 2019 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto obowiązywały następujące wewnętrzne procedury:

- Wewnętrzna procedura postępowania nr 15/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 8/2017 z dnia 13 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia kontroli podatkowej,

- Wewnętrzna procedura postępowania nr 8/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia kontroli podatkowej,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 5/2017 z dnia 12 lipca 2017 r. w sprawie prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe,
- Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 2/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu i przetwarzania dokumentów wpływających do urzędu.

Ponadto, w badanym okresie utworzono:

- „Plan czynności analitycznych z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 roku w Pierwszym Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto” z dnia 27 lutego 2019 r.,
- „Plan czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 r. w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających Urzędu Skarbowego Poznań-Nowe Miasto” z dnia 20 czerwca 2019 r.

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

Zagadnienie zweryfikowano na podstawie wyjaśnień i raportów przekazanych przez Urząd Skarbowy Poznań-Nowe Miasto:

- „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, raport z e-ORUS z dnia 29 lipca 2019 r.,
- „Wykaz dokumentów wg pola formularza”, raport z e-ORUS z dnia 24 lutego 2020 r.
- „Wykaz Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP” z dnia 24 lutego 2020 r.

Za pozytywne działania ze strony Organu uznano sporządzenie „Planu czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 r. w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających Urzędu Skarbowego Poznań - Nowe Miasto”, w którym uwzględniono m.in.:

- Weryfikację prawidłowości rozliczenia straty poniesionej przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych w latach poprzednich,
- Weryfikację podatników, wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2016-2018), w wysokości powyżej 10.000,00 zł przez wystosowanie wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania straty.

Pozytywnie oceniono fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 66% podmiotów, które

zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2016-2018 (113/170 podmiotów – dane z raportu e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, sporządzonego w dniu 29 lipca 2019 r. przez Kontrolowanego), zgodnie z zaleceniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wskazanymi w piśmie 3001-IOD2.070.78.2019 UNP 3001-19-088945 z dnia 23 lipca 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Urzędu w 18 na 113 weryfikowanych przypadków, podmioty nie podjęły awizowanej przesyłki, natomiast 16 podmiotów nie udzieliło odpowiedzi na skierowane do nich wezwanie.

Z powyższego wynika, że na dzień rozpoczęcia kontroli instytucjonalnej, Jednostka nie podjęła dalszych czynności sprawdzających w stosunku do 34 podmiotów na 113 weryfikowanych przez Urząd, tj. 38%, celem wyjaśnienia powstania strat w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2016-2018, co ocenia się negatywnie.

Wg wyjaśnień Organu do podmiotów, które na dzień rozpoczęcia kontroli instytucjonalnej nie udzieliły odpowiedzi, nie skierowano ponownego wezwania do udzielenia wyjaśnień, jak również nie wydano postanowienia o nałożeniu kary porządkowej. Powyższe podmioty będą przedmiotem późniejszych analiz w zakresie podjęcia wobec nich dodatkowych działań.

Brak prowadzenia dalszych czynności wyjaśniających w powyższym zakresie, jak również brak korzystania ze środków dyscyplinujących podatnika stanowi nieprawidłowość.

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

Założono zbadanie zagadnienia w oparciu o 10 spraw wytypowanych do kontroli na podstawie raportu „CIT strata ogółem” (opracowanego przez Urząd na podstawie danych z e-ORUS). Raport zawierał 657 pozycji, do próby wytypowano 10 podmiotów wykazujących największą stratę za 2018 r. Z uwagi na fakt, że w 5 przypadkach Organ nie prowadził czynności sprawdzających w ramach wykazanej straty w CIT-8, do próby dobrano 3 pierwsze podmioty (z pominięciem spółek w upadłości) z raportu e-ORUS „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, sporządzonego w dniu 29 lipca 2019 r. przez Kontrolowanego. Raport ten posłużył pracownikom Urzędu, jako materiał roboczy do selekcji podmiotów, wobec których prowadzono czynności sprawdzające, w zakresie wykazywanych strat za lata 2016-2018. Raport zawierał 170 pozycji, do próby przyjęto pozycje: 1, 2 i 4. Ponadto zbadano 2 sprawy, do których komórka SKA2 po przeprowadzeniu czynności sprawdzających, sporządziła „Kartę informacyjną podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową”.

Kontroli poddano łącznie 17 dokumentów, dotyczących 10 podmiotów, w tym:

- 11 wezwań wystosowanych w 2019 r. w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowych od osób prawnych, wykazanych w zeznaniach CIT-8 za lata 2016-2018,
- 2 wezwania wystosowane w 2019 r., w związku z błędnym złożeniem CIT-8 z wykazaną stratą (1 przypadek dotyczył złożenia dokumentu w wersji papierowej zamiast w formie elektronicznej, 1 wezwanie wystosowano w związku ze złożeniem dwóch korekt w zakresie jednego dokumentu),
- 4 wezwania wystosowane w 2018 r. w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowych od osób prawnych, wykazanych w zeznaniach CIT-8 za lata 2015-2017.

Zweryfikowane dokumenty zawierały prawidłowe oznaczenie strony, właściwą podstawę prawną, wskazywały zakres żądania, zostały podpisane przez osoby uprawnione i skierowane na adres rejestracyjny spółki. W badanych przypadkach nie wyznaczono pełnomocników ogólnych. Wezwania zawierały termin do dokonania czynności. W 1 przypadku stwierdzono brak pouczenia o konsekwencjach niedokonania w wyznaczonym terminie czynności określonych wezwaniem.

W opinii Urzędu, wyrażonej w piśmie z dnia 27 marca 2020 r. podatnik został poinformowany o braku możliwości złożenia deklaracji w formie papierowej oraz o konieczności złożenia deklaracji w wersji elektronicznej, co uznać należy również, za pouczenie o skutkach niezastosowania się do wezwania organu, o którym mowa w art. 159 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

Nie uwzględniono powyższych wyjaśnień, zdaniem Dyrektora IAS, powyższe stanowi treść żądania, a nie pouczenie o konsekwencjach braku złożenia dokumentu w sposób wymagany przez przepisy prawa podatkowego. Powyższe stanowi uchybienie.

3.3 Terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych

Jak wykazano powyżej, w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto obowiązywał „Plan czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 r. w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających Urzędu Skarbowego Poznań - Nowe Miasto”, w którym uwzględniono weryfikację zeznań z wykazaną stratą podatkową. Powyższy dokument został sporządzony w dniu 20 czerwca 2019 r. Plan nie wykluczał prowadzenia czynności sprawdzających w innych obszarach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, niż wynikające z dokumentu.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów, w związku z czynnościami sprawdzającymi przeprowadzonymi w 2019 r. stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto przystąpiono do weryfikacji wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2016-2018 z końcem lipca 2019 r., tj. po 4 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania CIT-8 za 2018 r. (przy założeniu, że rok obrotowy spółki pokrywał się z rokiem kalendarzowym, co miało miejsce w odniesieniu do skontrolowanych spraw) oraz po miesiącu od sporządzenia planu działania komórki SKA-2 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Oceniono, że rozpoczęcie czynności sprawdzających w powyższym zakresie nastąpiło bez zbędnej zwłoki.

Ponadto na podstawie zbadanej próby pozytywnie oceniono fakt, że w 2019 r. czynności weryfikacji strat w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, rozpoczęto 2 miesiące wcześniej niż w roku poprzednim (pierwsze wezwania sporządzone w 2018 r. poddane kontroli instytucjonalnej, zostały sporządzone po 6 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania CIT-8 za 2017 r.) oraz 6 miesięcy wcześniej niż weryfikacja dokumentów CIT-8 za 2016 r. (weryfikowane wezwanie zostało sporządzone po 10 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania).

Bez zbędnej zwłoki kierowano wezwania w zakresie weryfikacji korekty zeznań z wykazaną stratą:

- w 1 przypadku w dniu wpłynięcia dokumentu do Urzędu (dotyczy wezwania z dnia 11 lipca 2019 r. nr 3022-SKA2.4030.520.2019),
- w 1 przypadku 3 dni od daty wpłynięcia korekty dokumentu do Urzędu (dotyczy wezwania z dnia 14 stycznia 2019 r. nr 3022-SKA2.4030.25.2019),
- w 1 przypadku po 6 dniach od wpływu dokumentu do Organu (dotyczy wezwania z dnia 6 maja 2019 r. nr 3022-SKA2.4030.180.2019).

Nieprawidłowości stwierdzono natomiast w zakresie dalszego prowadzenia czynności sprawdzających, weryfikujących straty w podatku dochodowym od osób prawnych. Brak reakcji podmiotu na wezwania Organu lub udzielenie ich w niepełnym zakresie stwierdzono w 4 na 17 skontrolowanych dokumentów.

W 3 na 4 skontrolowane przypadki, w których wezwania Organu pozostały bez odpowiedzi, bądź udzielona odpowiedź była niepełna, Urząd pozostawał w bezczynności przez okres wynoszący od 5 do 8 miesięcy.

Ponadto w 1 przypadku nie prowadzono wnikliwej analizy złożonych dokumentów i wyjaśnień.

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

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w 2019 r. komórka SKA-2 przekazała do komórki SKA-1 dwie propozycje skierowania podmiotów do kontroli podatkowej w związku z wykazywaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych. Kontroli poddano dokumenty dotyczące obu podmiotów.

Propozycje sporządzone zostały na „Kartach informacyjnych podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową”, zgodnie z pkt. 5.3.5 „Wewnętrznej procedury postępowania nr 15/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej”.

Ad. 1) Kartę informacyjną podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową nr 3022-SKA2.4030.624.2019, sporządzono i przekazano do komórki SKA-1 w dniu 17 listopada 2019 r. Przedstawiono propozycję przeprowadzenia kontroli podatkowej w zakresie weryfikacji straty za lata 2016-2018, ze szczególnym uwzględnieniem wysokich kosztów uzyskania przychodów, wykazywanych w zeznaniach CIT-8.

Po przeanalizowaniu propozycji komórki SKA-2, komórka SKA-1 w dniu 25 listopada 2019 r., sporządziła „Kartę podmiotu do kontroli”, którą w tym samym dniu przekazała do Działu Kontroli Podatkowej.

Źródło do kontroli nr 107274 zostało utworzone w dniu 25 listopada 2019 r. przez komórkę SKA-1, wskazanie nr 140939 zakwalifikowane jako ważne.

Kontrola ad hoc została ujęta w planie nr 8907 na IV kwartał 2019 r. Temat: prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Kontrolę podjęto w dniu 9 grudnia 2019 r., zakończono 4 lutego 2020 r. z wynikiem pozytywnym, suma uszczupień: 41.224,00 zł.

Spółka wniosła zastrzeżenia do protokołu w dniu 17 lutego 2020 r., które nie zostały uwzględnione przez Urząd, o czym poinformowano podmiot w piśmie z dnia 26 lutego 2020 r. nr 3022-SKP.500.256.2019.13.

Pismem wewnętrznym z dnia 2 marca 2020 r. nr 3022-SKP.500.256.2019.14, akta kontroli przekazano do komórki SPV, celem wykorzystania służbowego.

Ad. 2) Kartę informacyjną podmiotu typowanego do objęcia kontrolą podatkową nr 3022-SKA2.4030.25.2019, sporządzono i przekazano do komórki SKA-1 w dniu 17 września 2019 r.

Karta zawierała propozycję przeprowadzenia kontroli podatkowej w zakresie weryfikacji korekty CIT-8, złożonej po badaniu biegłego rewidenta za okres od 3 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Za ww. okres spółka wykazała co prawda dochód w podatku CIT, jednak w uzasadnieniu Karty wskazano m.in., że spółka nie wyjaśniła przyczyn powstania różnic między deklaracjami VAT i CIT, ponadto w CIT-8 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 3 kwietnia 2019 r. wykazano stratę w wysokości 2.301.516,22 zł.

W dniu 8 października 2019 r. SKA-1 skierowała pismo wewnętrzne do SKA-2 nr 3022-SKA1.4020.598.2019, w którym poinformowano, że w wyniku ustaleń z dnia 25 września 2019 r., w zakresie typowania podmiotów do kontroli uzgodniono, że w spółce należy podjąć dalsze czynności sprawdzające w komórce.

Ostatecznie, przyjęto wyjaśnienia spółki, które wpłynęły do Organu w dniu 18 listopada 2019 r. W wyjaśnieniach wskazano, że różnice między deklaracjami VAT, a zaznaniem CIT-8 dot. przychodów, różnią się o kwotę 129.040,25 zł, na którą składają się pozycje przychodowe niepodlegające VAT oraz korekty VAT. Spółka dokonała korekt deklaracji VAT i zwiększyła wykazaną w nich kwotę przychodów o 25.901,87 zł.

Reasumując, fakt wytypowania w 2019 r. dwóch podmiotów do przeprowadzenia kontroli podatkowej, świadczy o prowadzeniu w kontrolowanym okresie dalszych analizy w zakresie zeznań z wykazaną stratą podatku dochodowym od osób prawnych, przez komórkę SKA-2, co oceniono pozytywnie.

PODSUMOWANIE

Mając na uwadze powyższe, działania Organu prowadzone w 2019 r. 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 „Planu czynności sprawdzających z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 r. w Drugim Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających Urzędu Skarbowego Poznań-Nowe Miasto”, w którym uwzględniono m.in.:
 - Weryfikację prawidłowości rozliczenia straty poniesionej przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych w latach poprzednich.
 - Weryfikację podatników, wykazujących łączną stratę w 3 kolejno następujących po sobie latach podatkowych (tj. 2016-2018), w wysokości powyżej 10.000,00 zł przez

wystosowanie wezwania do złożenia wyjaśnień w zakresie przyczyn powstania straty.

- 2) Fakt podjęcia czynności sprawdzających wobec 66% podmiotów, które zadeklarowały stratę w zeznaniach CIT-8 w latach 2016-2018 (113/170 podmiotów).
- 3) Prawidłowe i kompletne sporządzenie 10 na 11 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.
- 4) Przystąpienie bez zbędnej zwłoki do weryfikacji wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2016-2018 z końcem lipca 2019 r., tj. po 4 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania CIT-8 za 2018 r. oraz po miesiącu od sporządzenia planu działania komórki SKA w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto na podstawie zbadanej próby pozytywnie oceniono fakt, że w 2019 r. czynności weryfikacji strat w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, rozpoczęto 2 miesiące wcześniej niż w roku poprzednim (pierwsze wezwania sporządzone w 2018 r. poddane kontroli instytucjonalnej, zostały sporządzone po 6 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania CIT-8 za 2017 r.) oraz 6 miesięcy wcześniej niż weryfikacja dokumentów CIT-8 za 2016 r. (weryfikowane wezwanie zostało sporządzone po 10 miesiącach od upływu terminu do złożenia zeznania).
- 5) Bezwzględne kierowanie wezwań w zakresie weryfikacji korekty zeznań z wykazaną stratą.
- 6) Podejmowanie czynności w celu wyegzekwowania złożenia przez podmioty brakujących zeznań CIT-8.
- 7) Analizowanie przez komórkę SKA-2 podmiotów wykazujących straty w podatku dochodowym pod kątem przeprowadzenia kontroli podatkowej.

W wyniku kontroli powyższych spraw, stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Nieprawidłowości

- 1) Brak podjęcia dalszych czynności sprawdzających w zakresie wykazanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych w stosunku do 34 na 113 podmiotów zweryfikowanych przez Urząd.
- 2) Brak korzystania ze środków dyscyplinujących podatników w sytuacji niepełnych lub niezłożonych wyjaśnień odnośnie wykazywanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Pozostawanie w beczynności Organu przez okres wynoszący od 5 do 8 miesięcy w 3 na 4 skontrolowane przypadki, w których wezwania Urzędu pozostały bez odpowiedzi, bądź udzielona odpowiedź była niepełna.

Uchybienia

- 1) Brak pouczenia w 1 przypadku na 17 zweryfikowanych wezwań, o konsekwencjach niedokonania w wyznaczonym terminie czynności określonych wezwaniem.
- 2) Brak wnikliwej analizy złożonych dokumentów i wyjaśnień w odniesieniu do 1 podmiotu na 14 skontrolowanych.

4. 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

Obsługą przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej oraz tworzeniem rejestrów przypisów i odpisów zajmuje się Referat Przetwarzania Danych SOB-2.

Temat zbadano w oparciu o zeznania CIT-8 oraz ich korekty, złożone za lata 2017-2018, przez podmioty wytypowane do kontroli zagadnienia prawidłowości prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych, z wyłączeniem podatników poddanych dalszej weryfikacji przez komórkę SKA-2.

Kontroli poddano łącznie 20 dokumentów złożonych w formie elektronicznej.

W Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto w latach 2018-2019, obowiązywała Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 2/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu i przetwarzania dokumentów wpływających do urzędu.

Zgodnie z pkt. 5.3.3. ww. procedury, czynności związane z przyjmowaniem dokumentów składanych w formie elektronicznej przekazywanych przez podsystem SPE*D, powinny odbywać się sprawnie i na bieżąco, w celu weryfikacji ich poprawności w zakresie danych rejestracyjnych, zgodności z regułami. W przypadku błędów i ostrzeżeń dla dokumentów negatywnie zweryfikowanych należało dokonać ich analizy i powtórnie zweryfikować. Akceptowano dokumenty w przypadku mało istotnych błędów i ostrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że weryfikacja ww. dokumentów, zatwierdzanie ich w bazie POLTAX oraz przypisanie do rejestru, następowały średnio w przeciągu \approx 2 dni roboczych, od daty wpływu e-deklaracji do Urzędu.

Analiza wydruków z deklaracji CIT-8, sporządzonych przy pomocy aplikacji SP*ED wykazała, że w 10 przypadkach, w części dotyczącej dokonanej weryfikacji w polu „Zgodność danych identyfikacyjnych podmiotu głównego” w kolumnie poprawność widniało ostrzeżenie „GI”, tj. „Zgodność danych identyfikacyjnych podmiotu głównego”, które we wszystkich przypadkach zostało zaakceptowane, przez pracowników obsługujących deklaracje.

W oparciu o wyjaśnienia Organu oraz załączone do nich wydruki zrzutów z ekranu, wyświetlanych komunikatów w aplikacji SP*ED, dotyczących ww. ostrzeżeń ustalono, że niezgodności wynikały z drobnych różnic między nazwami wpisanymi w zeznaniach, a nazwami widniejącymi w bazie POLTAX (np. skrót Sp. z o.o. zamiast rozwinięcia skrótu, wpisanie skróconej nazwy spółki zamiast pełnej, etc.).

PODSUMOWANIE

Obsługa dokumentów dotycząca przetwarzania danych przesyłanych w formie elektronicznej, odbywała się zgodnie z Wewnętrzną Procedurą Postępowania Nr 2/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu i przetwarzania dokumentów wpływających do Urzędu.

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 bez zbędnej zwłoki.

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

Mając na uwadze powyższe, działania Organu podejmowane w latach 2018-2019, dotyczące przetwarzania danych przesyłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej oraz tworzenia rejestrów przypisów i odpisów 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

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 15/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej (dalej procedura), która – wg wyjaśnień Organu udzielonych w dniu 31 marca 2020 r. - jest w trakcie modyfikacji, z uwagi na zmiany w strukturze urzędów skarbowych.

Stosownie do pkt. 5.3.1 i 5.3.2 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. 5.3.3 procedury, analiza źródeł kontroli zewnętrznych i wewnętrznych dokonywana była przez komórkę AP (obecnie SKA-1) 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.

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, nieujętych 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.

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

W analizowanym okresie brak było odrębnych procedur wewnętrznych w zakresie działań analitycznych i sprawdzających odnośnie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych. Jednakże w dniu 27 lutego 2019 r. utworzono plan czynności analitycznych z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych realizowanych w 2019 roku w Pierwszym Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto.

Zgodnie z wyjaśnieniami Organu, w komórce SKA-1, działania analityczne m.in. podmiotów wykazujących straty w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie sporządzanych raportów z podsystemu e-ORUS, w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej w 2019 r., przeprowadzało dwóch pracowników.

Analizy podmiotów wyłonionych do próby, dokonywane były przez komórkę SKA-1 w oparciu

o następujące systemy: WRO-SYSTEM, JPK, KRS, BPS, Karta2, KONTROLA, e-ORUS, KWMS, CEPIK, InfoCredit.

Analizowano w szczególności: branżę, konta bankowe, składane sprawozdania finansowe, porównywano dane z deklaracji VAT do obrotu wykazanego w podatku dochodowym, weryfikowano transakcje z podmiotami oraz ocenę podatnika w VAT, sprawdzano ewentualne kwoty zaległości (tytułów egzekucyjnych) i dokonywane wpłaty z tytułu pozostałych podatków, weryfikowano zatrudnienia, sprawdzano czy wobec podmiotów były już prowadzone czynności lub kontrole w Urzędzie lub pozostałych jednostkach KAS. Uwzględniano również składane wyjaśnienia przez podmioty oraz informacje napływające z innych jednostek KAS.

Powyższe działania prowadzono sprawnie (gromadzenie materiałów oraz ich analiza trwały od 2 do 17 dni roboczych), rzetelnie oraz zgodnie z Wewnętrzną procedurą postępowania nr 15/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej i utworzonym w dniu 27 lutego 2019 r. planem czynności analitycznych.

Przeprowadzone czynności dokumentowano na formularzu F-KP.01-01 „Karta o wynikach analizy źródła kontroli”, do której załączano cały zebrany materiał – zgodnie z pkt. 5.3.3 procedury.

Po wytypowaniu podmiotów do kontroli podatkowej, komórka SKA-1 sporządzała na formularzu F-KP.01-03 „Kartę podmiotu do kontroli” – zgodnie z pkt. 5.3.7 procedury, którą po zatwierdzeniu przez Zastępcę Naczelnika, bezzwłocznie przekazywano do realizacji komórce kontroli podatkowej.

Typowania komórki SKA-1 były właściwe, o czym świadczą pozytywne wyniki przeprowadzonych kontroli podatkowych w badanych przypadkach.

Mając na uwadze powyższe, obszar obejmujący działania podejmowane w 2019 r. przez komórkę SKA-1 w zakresie typowania do kontroli podatkowej podmiotów wykazujących stratę w podatku dochodowym od osób prawnych oceniono pozytywnie.

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

Na podstawie wyjaśnień Organu oraz w oparciu o raporty z Podsystemu KONTROLA: „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach”, „Postępowania kontrolne” za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019, ze statusem postępowania: S-skończone, E-zaewidencjonowane, Z-Zatwierdzone - ustalono, że w 2019 r. komórka kontroli podatkowej Urzędu Skarbowego

Poznań - Nowe Miasto prowadziła łącznie 106 kontroli podatkowych, w tym 13 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (8 właściwych, 5 doraźnych).

Ponadto na podstawie danych z podsystemu KONTROLA ustalono, że w Urzędzie w 2019 r. prowadzono jeszcze 1 kontrolę w zakresie CIT, która została zakończona w dniu 4 lutego 2020 r.

Na podstawie wyjaśnień Organu ustalono, że w 2019 r. postępowania kontrolne w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych prowadziło 2 pracowników.

Odnosnie ww. 14 kontroli przeprowadzonych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dokonano następujących ustaleń:

- wszystkie kontrole zakończone zostały wynikiem pozytywnym,
- łączna kwota uszczupień wyniosła 200.805,00 zł,
- łączna suma błędu podatkowego wyniosła 141.986,00 zł,
- we wszystkich sprawach odstąpiono od przekazania doniesienia o popełnieniu czynu zabronionego na stanowisko komórki spraw karnych skarbowych.

Spośród 14 kontroli przeprowadzonych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, 9 (64 %) dotyczyło weryfikacji wykazanej straty w zeznaniu CIT-8 za lata 2017 (4 kontrole) i 2018 (5 kontroli). Łączna suma uszczupień w wyniku tych kontroli wyniosła 84.604,00 zł, a suma WBP 141.986,00 zł.

Szczegółowej analizie poddano akta 2 z 9 postępowań kontrolnych, przeprowadzonych w zakresie prawidłowości rozliczeń w związku z wykazaną stratą w podatku dochodowym od osób prawnych.

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto obowiązywały Wewnętrzne procedury postępowania nr 8/2017 z dnia 13 października 2017 r. oraz nr 8/2019 z dnia 12 listopada 2019 r., w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia kontroli podatkowej.

Procedury te regulują m.in. zasady prowadzenia kontroli, zasady ustalania i współdziałania członków zespołu kontrolującego, przygotowanie do kontroli, wykonywanie czynności kontrolnych, dokumentowanie i opracowanie wyników kontroli, ewidencję przeprowadzonych postępowań kontrolnych, nadzór i zapewnienie jakości, współdziałanie z innymi organami kontroli i organami ścigania.

Ponadto w 2019 r. w kontrolowanej Jednostce obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 5/2017 Naczelnika US Poznań-Nowe Miasto z dnia 12 lipca 2017 r. w sprawie prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

W pkt. 5.4 ww. procedury uregulowano sposób sporządzania i kierowania zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego przez komórki organizacyjne Urzędu oraz przypadki i tryb odstąpienia od sporządzenia takiego zawiadomienia.

W Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto w 2019 r. stwierdzono wysoki 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 106 przeprowadzonych w 2019 r. kontroli podatkowych, 13 dotyczyło prawidłowości rozliczeń w podatku dochodowego od osób prawnych, co stanowiło w przybliżeniu 14% wszystkich postępowań kontrolnych. Ponadto w 2019 r. prowadzono jeszcze jedną kontrolę w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, która została zakończona 4 lutego 2020 r.

Z wymienionych powyżej 14 kontroli podatkowych 9, tj. 64% prowadzono w związku z weryfikacją straty wykazanej przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Czynności kontrolne poprzedzone były analizą podmiotu typowanego do kontroli. W szczególności analizowano dane rejestracyjne, powiązania między podmiotami, numery rachunków bankowych, sposób reprezentacji, deklaracje i zeznania podatkowe, zapisy w podsystemie KONTROLA oraz w systemie Karta2 w zakresie prowadzonych kontroli u podmiotu. Przeprowadzenie czynności analitycznych przed podjęciem kontroli podatkowej, było zgodne z pkt 5.3.8 wewnętrznych procedur nr 8/2019 oraz 8/2017 w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia kontroli podatkowej.

W obu zbadanych przypadkach, kontrole poprzedzone były zawiadomieniem podmiotu o zamiarze ich wszczęcia, które nastąpiło z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 282b § 2 Ordynacji podatkowej (co najmniej na 7 dni przed wszczęciem postępowania kontrolnego).

Zgodnie z pkt. 5.4.4 ww. procedur, po wszczęciu kontroli odebrano od podmiotów oświadczenie w sprawie deklaracji, zeznań podatkowych lub korekt deklaracji i korekt zeznań podatkowych złożonych w urzędzie skarbowym, po otrzymaniu zawiadomienia o planowanej kontroli.

Obie kontrole były kontrolami elektronicznymi z wykorzystaniem programu ACL oraz z wykorzystaniem plików JPK. W trakcie czynności kontrolnych podmioty wzywano do udostępnienia danych w formie elektronicznej, a fakt poboru danych został odnotowany w sporządzonych protokołach. Dane pobrane przy użyciu nośników pendrive, były - zgodnie

z pkt. 5.4.15 procedur - kasowane z komputera kontrolujących, najpóźniej w dniu zakończenia kontroli podatkowej, co zostało odnotowane w protokołach z pobrania danych w formie elektronicznej.

Czynności kontrolne prowadzone były w miejscu, czasie i w obecności osób wskazanych w ustawie Prawo przedsiębiorców oraz Ordynacja podatkowa. Przeprowadzone czynności dokumentowane były z zachowaniem formy papierowej, a sporządzona dokumentacja – prócz dwóch przypadków - była poprawna pod względem merytorycznym oraz formalnym i doręczana osobom uprawnionym. Stwierdzone uchybienia dotyczyły następujących dokumentów:

- W protokole z pobrania danych w formie elektronicznej, sporządzonego w dniu 25 października 2019 r. nr 3022-SKP.500.240.2019.3, nie zawarto informacji o miejscu pobrania dokumentów w formie elektronicznej.
- W zawiadomieniu z dnia 31 stycznia 2020 r. nr 3022-SKP.500.256.2019.11, sporządzonego na podstawie art. 139 § 4 w zw. z art. 292 Ordynacji podatkowej, wskazano błędny okres za który prowadzona była kontrola - 2018 r., zamiast 2017 r.

W protokołach 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, udzielone koncesje i zezwolenia), opisano szczegółowe ustalenia z oceną prawną sprawy w odniesieniu do stanu faktycznego, zawarto ustalenia końcowe (m.in. oświadczenie o przedłożeniu pełnej dokumentacji przez kontrolowanego, 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 deklaracji lub korekty dokumentu, o obowiązku poinformowania organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu, dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli).

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

Jednakże w protokole kontroli nr 3022-SKP.500.256.2019.12 stwierdzono błąd polegający na wpisaniu różnych kwot w odniesieniu do tej samej stwierdzonej nieprawidłowości,

ujawnionej w wyniku kontroli podatkowej. Powyższe zostało wyjaśnione w odpowiedzi na wniesione zastrzeżenia do protokołu kontroli. Omyłkę pisarską w protokole kontroli uznano za uchybienie.

W trakcie kontroli instytucjonalnej zwrócono również uwagę na brak wykorzystania w pełni, dostępnych dla organów podatkowych baz danych. Powyższe uchybienie dotyczyło postępowania kontrolnego nr 104482.

Po doręczeniu protokołów kontroli, pracownicy sporządzili analizy wyniku kontroli, zgodnie z pkt. 5.6.1 wewnętrznych procedur. Analizy zawierały dane o postępowaniu kontrolnym, z adnotacją o kompletności zakresu oraz o skontrolowaniu obszarów, tematów i ustaleń bez wykrycia błędów, co dawało podstawę do zatwierdzenia w podsystemie KONTROLA. W uwagach odnotowano informację o odstąpieniu od zabezpieczenia należyłości ze wskazaniem przesłanek, które uzasadniały brak podjęcia działań zabezpieczających.

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

Sporządzono i przekazano informacje do komórki SKA-1 o zakończeniu kontroli podatkowych. Akta postępowań kontrolnych zostały przekazane do komórki SPV po zatwierdzeniu postępowania kontrolnego w systemie, zgodnie z pkt. 5.6.10 procedur wewnętrznych.

W sprawie, w której w wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono uszczuplenie w podatku dochodowym od osób prawnych, sporządzono adnotację służbową zgodnie z § 5 pkt 4 załącznika nr 1 do Wewnętrznej procedury postępowania nr 5/2017 Naczelnika US Poznań - Nowe Miasto z dnia 12 lipca 2017 r. w sprawie prowadzenia postępowania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe, z opisem ustaleń kontroli i propozycją odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej o ujawnieniu czynu zabronionego (podatnik złożył korektę zeznania uwzględniającą w całości ustalenia kontroli podatkowej).

Mając na uwadze powyższe, obszar obejmujący działania podejmowane w 2019 r. przez komórkę SKP w zakresie realizacji kontroli podatkowych obejmujących weryfikację strat wykazywanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych oceniono pozytywnie pomimo uchybień.

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

Na podstawie „Wydruku zarejestrowanych spraw” z systemu Biblioteka Akt oraz w oparciu o wyjaśnienia Urzędu stwierdzono, że w 2019 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe

Miasto prowadzono 5 postępowań w zakresie prawidłowości rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, w tym 2 w zakresie weryfikacji wykazanej straty.

Ponadto w 2019 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto prowadzono 2 sprawy w zakresie określenia wysokości odsetek za zwłokę od nieregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (obie sprawy zakończono w 2019 r.).

Szczegółowej weryfikacji poddano akta 1 z 2 postępowań podatkowych, prowadzonych w 2019 r. w zakresie weryfikacji straty wykazanej w podatku dochodowym od osób prawnych.

Działania podjęte w 2019 r. w Urzędzie Skarbowym Poznań Nowe - Miasto, w tym zakresie ocenia się negatywnie, pomimo dostrzeżenia również pozytywnych działań Organu w badanym obszarze.

Pozytywnie oceniono:

- 1) Fakt podjęcia postępowania podatkowego przed upływem 6 miesięcznego terminu, o którym mowa w art. 165b § 1 Ordynacji podatkowej.
- 2) Poprawne doręczanie korespondencji pełnomocnikowi szczególnemu.
- 3) Kompletne i poprawne sporządzanie wezwań w trybie art. 155 oraz 157 Ordynacji podatkowej. Wyjątek stanowił 1 przypadek, w którym nie wskazano terminu do złożenia dokumentów.
- 4) Zapewnienie realizacji uprawnień podatnika, wynikających z art. 200 Ordynacji podatkowej.
- 5) Wysyłanie postanowień w trybie art. 140 Ordynacji podatkowej, przed upływem terminów wynikających z art. 139 tej ustawy lub wskazanych w poprzednich postanowieniach.
- 6) Wydanie decyzji kończącej sprawę z zachowaniem wszystkich elementów określonych w art. 210 Ordynacji podatkowej.

Wpływ na negatywną ocenę badanego obszaru, miały następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Nieprawidłowości:

- 1) Bezczynność oraz przewlekłość w procedowaniu organu w okresach:
 - od 15 września 2017 r. do 10 października 2017 r.,
 - od 29 grudnia 2017 r. do 29 stycznia 2018 r.,
 - od 22 lutego 2018 r. do 27 marca 2018 r.,
 - od 20 kwietnia 2018 r. do 22 maja 2018 r.,
 - od 5 września 2018 r. do 23 stycznia 2019 r.,
 - od 1 lutego 2019 r. do 29 lipca 2019 r.,
 - od 10 października 2019 r. do 22 listopada 2019 r.,
 - od 26 listopada 2019 r. do 28 stycznia 2020 r.

Przedmiotowe postępowanie podatkowe prowadzono 900 dni (zostało wszczęte w dniu 15 września 2017 r., a zakończone w dniu 3 marca 2020 r.), w tym 545 dni w sposób przewlekły. Organ nie załatwiał sprawy w wyznaczonych terminach, a czynności podejmowane w ww. okresach prowadzone były bez należytej koncentracji lub nie były podejmowane w ogóle. Powyższe spowodowało, że przedmiotowa sprawa prowadzona była w sposób przewlekły i trwała ponad konieczność wyjaśnienia okoliczności faktycznych i prawnych niezbędnych do finalnego rozstrzygnięcia.

Bezczynność oraz przewlekłość w działaniu Urzędu, narusza zasadę zaufania do organów podatkowych z art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zasadę sprawności działania organów wyrażoną w art. 125 § 1 w związku z art. 139 § 1 tej ustawy, która określa organom podatkowym termin na załatwienie sprawy.

2) W 7 na 15 postanowień o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy nie wskazywano konkretnych powodów niedochowania wcześniej wskazywanych dat zakończenia postępowania.

Organ informując stronę o niezałatwieniu sprawy w ustawowym terminie, powinien powiadomić podatnika o tym, jakie konkretnie okoliczności wymagają wyjaśnienia oraz jakie konkretnie dowody organ zamierza przeprowadzić – zgodnie z zasadą zaufania do organów podatkowych, wyrażoną w art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zasadą przekonywania, o której mowa w art. 124 tej ustawy. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie ww. przepisów.

Uchybienia:

- 1) Gromadzenie w aktach głównych sprawy wewnętrznych/pomocniczych dokumentów Organu. Do akt głównych dołączono „Analizę zgromadzonego materiału dowodowego po przejęciu sprawy”. Materiał wewnątrz Organu powinien znajdować się w aktach pomocniczych sprawy i nie powinien być udostępniany stronie postępowania.
- 2) W 1 na 10 wystosowanych wezwań, nie zawarto daty realizacji żądań wskazanych w piśmie, czym naruszono przepis art. 159 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

8. Upoważnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono na podstawie próby do kontroli, wyłonionej w oparciu o przedłożone przez Urząd Skarbowy Poznań – Nowe Miasto rejestry upoważnień, w postaci raportów z Biblioteki Akt:

- rejestru obowiązującego od 1 stycznia 2019 r. do 11 listopada 2019 r., który zawierał 60 pozycji oraz

- rejestru obowiązującego od dnia 12 listopada 2019 r., który na dzień 5 marca 2020 r. zawierał 197 pozycji.

Kontroli poddano 6 upoważnień udzielonych 4 pracownikom do podpisywania dokumentów w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Nowe Miasto.

Weryfikacji poddano zakres umocowania ww. pracowników do działania w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Nowe Miasto oraz aktualność udzielonych upoważnień.

W badanym okresie w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto obowiązywał Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 21 do zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r., zmieniony załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 71/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 maja 2018 r. oraz Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 132/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r.

W związku z powyższym, po zmianie regulaminu organizacyjnego należało wystawić nowe upoważnienia do działania pracowników w imieniu Naczelnika Urzędu.

Zalecenia w tym zakresie zostały zaprezentowane na naradzie kadry kierowniczej jednostek KAS w woj. wielkopolskim, która odbyła się w dniach 18-19 listopada 2019 r. w Dymaczewie, wg których zmiana regulaminu organizacyjnego wymaga wydania w urzędach nowych upoważnień.

Po zmianie regulaminu organizacyjnego nowe upoważnienia wystawiono 2 pracownikom.

1 pracownik z dniem 1 października 2019 r. został przeniesiona do pracy w innym urzędzie, a uzupełnienia wymaga wystawienie nowego upoważnienia dla 1 pracownika.

W Urzędzie Skarbowym Poznań - Nowe Miasto, zgodnie z wytycznymi Zarządzenia Nr 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zasad przygotowywania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz podległych Urzędach woj. wielkopolskiego, została opracowana Wewnętrzna Procedura Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Nowe Miasto w sprawie zasad przygotowywania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw. Jej projekt został wysłany 14 lutego 2020 r. celem akceptacji do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

Przedmiotowa procedura na dzień kontroli instytucjonalnej, była po wstępnej weryfikacji Działu Wsparcia Zarządzania Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, ale nie uzyskała akceptu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W wyniku analizy treści udzielonych upoważnień oraz zbadanych w toku przedmiotowej kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu dokumentów stwierdzono,

że wszystkie osoby, których zakres upoważnień poddano weryfikacji, były umocowane do działania w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto.

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

Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika Urzędu Poznań – Nowe Miasto, w Urzędzie nie został ustalony plan kontroli funkcjonalnej na rok 2019. Zgodnie z § 4 ust. 7 załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. obowiązek taki nie istniał. Kwestia ta pozostawiona została do uznania Naczelnika Urzędu.

W Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto w zakresie i terminie objętym kontrolą, kontrole funkcjonalne były realizowane przez pełniących obowiązki Kierownika Referatu komórki SKA-2 w następujących obszarach:

- terminowość i prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych oraz informacji (4 kontrole prowadzone za poszczególne kwartały 2019 r.),
- prawidłowość formułowania wezwań i notatek z prowadzonych rozmów telefonicznych (4 kontrole prowadzone za poszczególne kwartały 2019 r.).

Przebieg każdej kontroli funkcjonalnej został udokumentowany w „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” za dany kwartał, podpisanej przez osobę przeprowadzającą kontrolę. Dokumenty te nie zawierały sformułowanych zaleceń pokontrolnych, w związku z brakiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych.

Jednakże wątpliwość, co do rzetelności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, budzą wyniki kontroli przeprowadzonej w dniu 10 stycznia 2020 r., za IV kwartał 2019 r., dotyczącej terminowości i prawidłowości prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych oraz informacji.

W wyniku weryfikacji wezwań sporządzanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, będących przedmiotem przeprowadzonych w 2019 r. kontroli funkcjonalnych, stwierdzono następujące uchybienia:

W sprawie nr 3022-SKA2.4030.275.2019-CIT-8/2018:

- W I wezwaniu z dnia 14 maja 2019 r. przywołano nieaktualny Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Od 14 maja 2019 r. obowiązywał t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900.
- II wezwanie z dnia 17 października 2019 r. wystawiono po 5 miesiącach od daty wystosowania I wezwania, co wskazuje na zwłokę w działaniu Organu.

Zgodnie z wyjaśnieniami Urzędu, które nie zmieniły ustaleń niniejszej kontroli, 5-miesięczny okres pomiędzy wystosowaniem I i II wezwania, wynikał z konieczności realizowania pozostałych zadań z obszaru podatku dochodowego od osób prawnych, a zmiany kadrowe, jakie miały miejsce w komórce SKA-2, niewątpliwie wpłynęły na organizację pracy w referacie.

Wskazane powyżej uchybienia nie potwierdzają ustaleń z przeprowadzonej przez p.o. Kierownika Referatu SKA-2 kontroli funkcjonalnej za IV kwartał 2019 r., dotyczącej terminowości i prawidłowości prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych oraz informacji.

Ponadto, w wyniku analizy przedmiotowego zagadnienia, w 2 przypadkach stwierdzono rozbieżność między okresem kontroli wskazanym w „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”, a okresem przywołanym w opisie ustaleń. Powyższe dotyczy dokumentów ze sporządzonych kontroli w zakresie prawidłowości formułowania wezwań i notatek z prowadzonych rozmów telefonicznych (kontrola przeprowadzona w dniu 12 lipca 2019 r. za II kw. 2019 r.) oraz terminowość i prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie procesu obsługi zeznań rocznych oraz informacji (kontrola przeprowadzona w dniu 10 stycznia 2020 r. za IV kw. 2019 r.)

Z wyjaśnień złożonych w powyższym zakresie przez Urząd wynika, że nastąpiła pomyłka we wskazaniu okresu kontroli w opisie ustaleń, tj.: w okresie kontroli za IV kwartał 2019 r. w opisie ustaleń omyłkowo wpisano „III” kwartał 2019 r. zamiast prawidłowo „IV” kwartał 2019 r., w okresie kontroli za II kwartał 2019 r. w opisie ustaleń omyłkowo wpisano „I” kwartał 2019 r. zamiast prawidłowo „II” kwartał 2019 r.

Mając na uwadze powyższe uchybienia stwierdzono, że kontrole funkcjonalne oraz ich dokumentacja nie zawsze były sporządzane w sposób rzetelny. Ponadto, ujawnione w wyniku kontroli instytucjonalnej uchybienia i nieprawidłowości w zakresie skontrolowanych zagadnień prowadzą do wniosku, że nadzór sprawowany w zakresie podejmowania czynności wobec podatników składających deklaracje CIT-8 z wykazaną stratą jest niewystarczający.

Podsumowując, w toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

Nieprawidłowości:

1. Brak podjęcia dalszych czynności sprawdzających w stosunku do 34 podmiotów na 113 weryfikowanych przez Urząd, tj. 38%, celem wyjaśnienia powstania strat w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2016-2018.
Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki SKA2, którzy w 2019 r. zajmowali się weryfikacją obszaru podatku dochodowego od osób prawnych: Referent, Starszy kontroler skarbowy, Referent oraz w zakresie sprawowanego nadzoru bezpośredni przełożony komórki: Kierownik Referatu oraz p.o. Kierownika Referatu.
2. Brak korzystania ze środków dyscyplinujących podatników w sytuacji niepełnych lub niezłożonych wyjaśnień odnośnie wykazywanych strat w podatku dochodowym od osób prawnych.
Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórki SKA2, którzy w 2019 r. zajmowali się weryfikacją obszaru podatku dochodowego od osób prawnych: Referent, Starszy kontroler skarbowy, Referent oraz w zakresie sprawowanego nadzoru bezpośredni przełożony komórki: Kierownik Referatu oraz p.o. Kierownika Referatu.
3. Pozostawanie w bezczynności Organu przez okres wynoszący od 5 do 8 miesięcy w 3 na 4 skontrolowane przypadki, w których wezwania Urzędu pozostały bez odpowiedzi, bądź udzielona odpowiedź była niepełna.
Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: pracownicy sporządzający oraz podpisujący wezwania i w ramach sprawowanego nadzoru bezpośredni przełożeni: Referent, Młodszy kontroler skarbowy, Kierownik Działu, Starszy kontroler skarbowy, Kierownik Referatu, p.o. Kierownika Referatu.
4. Bezczynność oraz przewlekłość w procedowaniu organu w zakresie postępowania podatkowego nr 3022-SPV.4100.4.2017. Przedmiotowe postępowanie podatkowe prowadzono 900 dni (zostało wszczęte w dniu 15 września 2017 r., a zakończone w dniu 3 marca 2020 r.), w tym 545 dni w sposób przewlekły. Organ nie załatwiał sprawy w wyznaczonych terminach, a czynności podejmowane w ww. okresach prowadzone były bez należytej koncentracji lub nie były podejmowane w ogóle. Powyższe spowodowało, że przedmiotowa sprawa prowadzona była w sposób przewlekły i trwała ponad konieczność wyjaśnienia okoliczności faktycznych i prawnych niezbędnych do finalnego rozstrzygnięcia.

Bezczyńność oraz przewlekłość w działaniu Urzędu, narusza zasadę zaufania do organów podatkowych z art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zasadę sprawności działania organów wyrażoną w art. 125 § 1 w związku z art. 139 § 1 tej ustawy, która określa organom podatkowym termin na załatwienie sprawy.

Za opisane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą osoby prowadzące sprawę, sporządzające i podpisujące dokumenty w sprawie oraz nadzorujące komórkę: Ekspert skarbowy, Starszy ekspert skarbowy, Kierownik Referatu SPV-1, Kierownik Działu SPV, Zastępca Naczelnika do dnia 15 października 2019 r., Zastępca Naczelnika od dnia 21 stycznia 2019 r., Naczelnik Urzędu do dnia 30 listopada 2018 r., Naczelnik Urzędu od dnia 1 grudnia 2018 r.

5. W 7 na 15 postanowień o przedłużeniu terminu zakończenia postępowania podatkowego nr 3022-SPV.4100.4.2017, nie wskazywano konkretnych powodów niedochowania wcześniej wskazywanych dat zakończenia postępowania. Organ informując stronę o niezałatwieniu sprawy w ustawowym terminie, powinien powiadomić podatnika o tym, jakie konkretnie okoliczności wymagają wyjaśnienia oraz jakie konkretnie dowody organ zamierza przeprowadzić – zgodnie z zasadą zaufania do organów podatkowych, wyrażoną w art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zasadą przekonywania, o której mowa w art. 124 tej ustawy. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie ww. przepisów.

Za opisane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą osoby prowadzące sprawę, sporządzające i podpisujące dokumenty w sprawie oraz nadzorujące komórkę: Ekspert skarbowy, Starszy ekspert skarbowy, Kierownik Referatu SPV-1, Kierownik Działu SPV, Zastępca Naczelnika do dnia 15 października 2019 r., Zastępca Naczelnika od dnia 21 stycznia 2019 r., Naczelnik Urzędu do dnia 30 listopada 2018 r., Naczelnik Urzędu od dnia 1 grudnia 2018 r.

Uchybienia:

1. Brak pouczenia w 1 przypadku na 17 zweryfikowanych wezwań, o konsekwencjach niedokonania w wyznaczonym terminie czynności określonych wezwaniem. Brak pouczenia w wezwaniu narusza przepis art. 159 § 1 Ordynacji podatkowej oraz powoduje niemożność zastosowania środka dyscyplinującego podatnika, w sytuacji braku wypełnienia żądań określonych wezwaniem. Powyższe dotyczy wezwania z dnia 11 lipca 2019 r. nr 3022-SKA2.4030.520.2019.

2. W 1 przypadku na 14 skontrolowanych nie prowadzono wnikliwej analizy złożonych dokumentów i wyjaśnień.
3. W protokole z pobrania danych w formie elektronicznej, nie zawarto informacji o miejscu dokonania czynności. Powyższe dotyczy dokumentu sporządzonego w dniu 25 października 2019 r. nr 3022-SKP.500.240.2019.3.
4. W zawiadomieniu sporządzonym na podstawie art. 139 § 4 w zw. z art. 292 Ordynacji podatkowej wskazano błędny okres za który prowadzona była kontrola - 2018 r., zamiast 2017 r. Powyższe dotyczy dokumentu z dnia 31 stycznia 2020 r. nr 3022-SKP.500.256.2019.11.
5. W protokole kontroli nr 3022-SKP.500.256.2019.12 stwierdzono błąd polegający na wpisaniu różnych kwot w odniesieniu do tej samej stwierdzonej nieprawidłowości, ujawnionej w wyniku kontroli podatkowej.
6. Brak wykorzystania w pełni, dostępnych dla organów podatkowych baz danych. Powyższe stwierdzono przy weryfikacji postępowania kontrolnego nr 104482. W aktach sprawy jako i w protokole z przebiegu kontroli podatkowej brak dokumentów potwierdzających korzystanie z danych dostępnych w bazie CzM, przy określeniu wartości nieruchomości, której wartość zakwestionowano w wyniku kontroli podatkowej.
7. Gromadzenie w aktach głównych sprawy wewnętrznych/pomocniczych dokumentów Organu. Do akt głównych dołączono „Analizę zgromadzonego materiału dowodowego po przejściu sprawy”. Powyższe stwierdzono w aktach postępowania podatkowego nr 3022-SPV.4100.4.2017.
8. W 1 na 10 wystosowanych wezwań w zakresie postępowania podatkowego nr 3022-SPV.4100.4.2017, nie podano daty realizacji żądań wskazanych w wezwaniach, czym naruszono przepis art. 159 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.
9. Sporządzanie „Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” z błędami polegającymi na rozbieżności między okresem kontroli, a okresem przeprowadzonych czynności sprawdzających lub formułowanych wezwań (dotyczy 2 kontroli funkcjonalnych - data sporządzenia Informacji 12 lipca 2019 r. i 10 stycznia 2020 r.).
10. Przywoływanie nieaktualnych nr Dzienników Ustaw ustawy Ordynacja podatkowa w wezwaniach ujętych w wykazie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych (sprawa 3022-SKA2.4030.275.2019-CIT-8/2018, wezwanie nr 3022-SKA2.4030.275.2019 94525/2019 z dnia 14.05.2019 r. i nr 3022-SKA2.4030.275.2019 189501/2019 z dnia 17.10.2019 r.).

11. Opóźnienia w wystawieniu wezwań (sprawa 3022-SKA2.4030.275.2019-CIT-8/2018. I wezwanie nr 3022-SKA2.4030.275.2019 94525/2019 z dnia 14.05.2019 r. nieodebrane przez stronę, II wezwanie nr 3022-SKA2.4030.275.2019 189501/2019 z dnia 17.10.2019 r. – wystawione po 5 miesiącach), które nie potwierdzają ustaleń z przeprowadzonych przez US Poznań-Nowe Miasto kontroli funkcjonalnych, w zakresie zweryfikowanych spraw.

(dowód: akta kontroli str. 26 – 1425)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto pismem nr 3022-SKA-1.4020.321.2020 z dnia 28 lipca 2020 r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Pan Krzysztof Suchorski, pełniący funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto do dnia 30 listopada 2018 r., pismem z dnia 27 lipca 2020 r. wniósł uwagi do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Prowadzić dalsze czynności sprawdzające wobec podmiotów, które nie udzielają odpowiedzi na wezwania wysłane przez Organ w zakresie weryfikacji strat w podatku dochodowym od osób prawnych. Dalsze czynności podejmować bez zbędnej zwłoki.
2. 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.
3. Dokonywać bez zbędnej zwłoki i wnikliwie analizy udzielanych odpowiedzi w zakresie strat wykazywanych w podatku dochodowym od osób prawnych. Sprawnie i bez zbędnej zwłoki podejmować dalsze działania wyjaśniające w powyższym zakresie.
4. Podejmować bezzwłocznie działania celem załatwienia sprawy; w prowadzonych postępowaniach podatkowych działać wnikliwie i szybko w myśl art. 125 ustawy Ordynacji podatkowej, posługując się możliwie najprostszymi środkami

prowadzącymi do ich załatwienia. W przypadku spraw nieskomplikowanych lub niewymagających już gromadzenia dowodów, podejmować rozstrzygnięcia niezwłocznie. Stosować się w tym zakresie do zaleceń Zastępcy Szefa KAS przekazanych w piśmie z dnia 5 lipca 2018 r. nr DKA8.8622.6.2018 przekazanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem z dnia 16 lipca 2018 r. Znak sprawy: 3001-ICK.4022.124.2018.2.

5. Wyjaśniać precyzyjnie powody zwłoki w przypadku niezakończenia postępowań podatkowych w ustawowym terminie, bądź w terminie wyznaczonym przez Urząd. Wskazywać rzeczywiste, konkretne okoliczności wymagające wyjaśnienia oraz konkretne dowody, które organ zamierza przeprowadzić – zgodnie z zasadą zaufania do organów podatkowych, wyrażoną w art. 121 § 1 Ordynacji podatkowej oraz zasadą przekonywania, o której mowa w art. 124 tej ustawy. Respektować w tym zakresie zalecenia Ministerstwa Finansów, wyrażone w piśmie z dnia 9 marca 2018 r., Nr DOW6.0723.1.2018.
6. Sporządzać wezwania zgodnie z przepisami art. 159 Ordynacji podatkowej. Zawierać w wezwaniach do złożenia brakujących dokumentów pouczenie o konsekwencjach niewypełnienia żądania Organu.
7. Dokonywać wnikliwej analizy udzielanych odpowiedzi w zakresie strat wykazywanych w podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Sporządzać prawidłowo i kompletnie protokoły z pobrania danych w formie elektronicznej. Stosować w tym zakresie zalecenia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, wyrażone w piśmie z dnia 5 lutego 2020 r. nr 3001-ICK1.4022.30.2020.1.
9. Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów w trakcie kontroli podatkowych.
10. Sporządzać opis stanu faktycznego z przebiegu kontroli podatkowych rzetelnie z zachowaniem należytej staranności.
11. Korzystać z dostępnych dla organów podatkowych baz danych, w celu ustalenia stanu faktycznego sprawy. W przypadku ustalania wartości nieruchomości korzystać z systemu CzM, który przy założeniu prawidłowego i terminowego wprowadzania danych, stanowi bazę cen rynkowych. Przystępując do weryfikacji przyjęcia przez podmioty wartości cen rynkowych przy sprzedaży nieruchomości,

materiał dowodowy w powyższym zakresie poszerzać o analizę dotyczącą cen porównawczych, uwzględniającą miejsce położenia, stan i stopień zużycia rzeczy.

12. Nie gromadzić w aktach głównych sprawy wewnętrznych analiz Urzędu. Materiał wewnątrz Organu umieszczać w aktach pomocniczych sprawy, które nie są udostępniane stronie postępowania.
13. Wskazywać termin do którego powinno być spełnione żądanie, zawarte w wysyłanych wezwaniach. Sporządzać wezwania zgodnie z przepisami art. 159 Ordynacji podatkowej.
14. Sporządzać „Informacje o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” dochowując należytej staranności ze strony osób przeprowadzających kontrole funkcjonalne w celu wyeliminowania błędów.
15. Sporządzać wezwania dochowując należytej staranności z przywołaniem prawidłowych podstaw prawnych.
16. Sporządzać wezwania bez zbędnej zwłoki. Przeprowadzać kontrole funkcjonalne dochowując należytej staranności w celu ustalenia zaistniałego stanu faktycznego i wyeliminowania błędów.
17. 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 (t.j. 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, 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

wz. DYREKTORA
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
ZASTĘPCA DYREKTORA
Dariusz Zujko
/podpis na oryginale/

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Karol Różycki,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Wydział Podatków Dochodowych IOD,
6. Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem ICK,
7. Dział Wsparcia Zarządzania IZZ.