



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 17 lutego 2021 r.

**Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_0921.15.2020

2401-IWW1.0921.29.2021.13

2401-IWW1.0921

UNP: 2401-21-039244

**Pani
Beata Degórska
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Piekarach Śląskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. Nr 224), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich w zakresie:

Weryfikacja ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich
ul. Bytomska 92, 41-940 Piekary Śląskie

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Beata Degórska - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 04.11.2020r. do 30.12.2020r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego Małgorzatę Majewską, oraz
- starszego kontrolera skarbowego Małgorzatę Zarychtę

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1_0921.15.2020.5.207881 z dnia 4 listopada 2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 1/2020.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

Ustalenia stanu faktycznego

1 Informacje ogólne

W Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich w badanym okresie obowiązywały nw. akty prawa wewnętrznego:

- Zarządzenie nr 112/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21.07.2017r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich (ze zm. wprowadzoną zarządzeniem nr 174/2018r. z dnia 11.12.2018r.), oraz
- Zarządzenie nr 12/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 19.02.2019r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich (ze zm. wprowadzonymi zarządzeniami nr 51/2019 r. z dnia 08.07.2019r., nr 62/2019 z dnia 03.09.2019r. i nr 72/2019 z dnia 11.10.2019r.).

Jak wynikało z zapisów regulaminowych zadania związane z dokonywaniem czynności sprawdzających, typowaniem podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych realizowane były w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających do 18.02.2019r., natomiast od 19.02.2019r. powyższe czynności zostały przypisane do realizacji Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej. Wymienione Referaty umiejscowione były w Pionie Kontroli, które podlegały Zastępcy Naczelnika.

Ponadto w US w Piekarach Śląskich obowiązywały nw. akta prawa wewnętrznego:

- Decyzja nr 10/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich z dnia 14.11.2018r. w sprawie odstąpienia od przeprowadzania niektórych czynności sprawdzających (odstąpienie od czynności jeżeli kwota nadpłaty nie przekracza 300,00 zł).
- Decyzja nr 1/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich z dnia 03.10.2019r. w sprawie odstąpienia od przeprowadzania niektórych czynności sprawdzających (odstąpienie od czynności jeżeli kwota nadpłaty nie przekracza 500,00 zł).

W kontrolowanym Urzędzie nie opracowano wewnętrznej procedury regulującej zasady przeprowadzania czynności sprawdzających wobec składanych przez podatników dokumentów w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym wpływających zeznań z wykazaną ulgą, odliczeniem w zakresie CIT z uwzględnieniem ich rodzaju.

Stan osobowy komórki SKA wynosił ogółem pięciu pracowników, w tym dwie osoby, które w ramach swoich czynności poza innymi zadaniami zajmowały się zeznaniami CIT.

(dowód: akta kontroli str. 91)

Zakresy czynności kierownika Referatu SKA oraz pracownika zastępującego kierownika obowiązujące w 2019r. znajdują się w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 69-87)

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- dokumenty źródłowe:

- sporządzone w komórce organizacyjnej: protokoły z czynności sprawdzających, notatki służbowe, wezwania, adnotacje, wnioski o przeprowadzenie kontroli,
- raporty, analizy wykonane w oparciu o dane z systemów informatycznych,
- protokół z kontroli podatkowej w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 i 2016r. oraz danych aktualizacyjnych,

- deklaracje podatkowe podatników podatku dochodowego od osób prawnych wraz z załącznikami,
 - dane z systemów informatycznych m.in. POLTAX, oraz z systemu e-Orus,
 - inne tj. pisma, wyjaśnienia składane przez podatników.
- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich,
- wyjaśnienia / oświadczenia składane przez pracowników/kierowników w związku z kontrolą.

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

Kontrolą objęto czynności podejmowane przez Urząd w zakresie weryfikacji strat, ulg i odliczeń dokonanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności:

- rozwiązania organizacyjne i działania urzędu w zakresie monitorowania przez urząd skarbowy weryfikacji ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych,
- terminowości podejmowanych czynności weryfikacyjnych, zakresu i metody weryfikacji danych oraz rzetelności podejmowanych działań,
- prowadzenie analiz własnych wobec podatników korzystających z ulg i odliczeń w pdop, w szczególności wobec podmiotów nieobjętych kontrolą czy czynnościami sprawdzającymi,
- prowadzenie czynności sprawdzających zeznań złożonych przez podatników pdop oraz prawidłowość prowadzonych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych wobec podmiotów korzystających z ulg i odliczeń w pdop.

Metoda doboru próby do kontroli

Dobór próby do kontroli przeprowadzono na podstawie:

1. Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP e-Orus zawierającej 28 pozycji (kryteria wykazu: data przeprowadzenia czynności od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., kod podatku CIT).

Do kontroli wytypowano wszystkie podmioty ujęte w powyższej ewidencji. Przeprowadzone czynności sprawdzające dotyczyły:

- strat wykazanych w zeznaniach rocznych CIT-8 - 13 szt.
- prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłat zaliczek - 8 szt.
- weryfikacji CIT-8 (błędny formularz) - 1 szt.,
- weryfikacji nadpłat - 2 szt. (NIP:4980264163,
- analizy wywiązywania się podatnika z obowiązku składania brakujących dokumentów - 3 szt.
- kontrahenta kontrolowanej Spółki – 1 szt.

2. Raportu ZGL_1360142_ulgi_odliczenia_CIT_2423 sporządzonego przez komórkę informatyki IAS na potrzeby niniejszej kontroli, obejmującego wykaz złożonych do urzędu deklaracji CIT-8 za 2018 rok z podziałem na rodzaj dokonanego odliczenia.

Z powyższego raportu wybrano losowo 11 (ze 140 ujętych w raporcie z kwotą odliczenia > 0 zł) zeznań podmiotów korzystających z odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o pdop oraz 4 zeznania tj. wszystkie złożone w US w Piekarach Śląskich CIT-8, w których podatnicy skorzystali z odliczenia darowizn na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o pdop oraz na podstawie innych ustaw

W obszarze odliczenia od podatku lub zwolnienia przy dochodach uzyskanych za granicą, o których mowa w art. 20 ustawy o pdop, do kontroli nie wytypowano żadnego rozliczenia, z uwagi na ich brak.

3. Ponadto badaniem objęto jedno postępowanie kontrolne nr 5885, NIP przeprowadzone w temacie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2015 i 2016 oraz kontroli danych aktualizacyjnych.

Opis spraw

Na podstawie udostępnionych do kontroli akt poszczególnych spraw, zapisów zamieszczonych w systemach informatycznych oraz wyjaśnień pracowników Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich dokonano poniższych ustaleń.

Rozwiązania organizacyjne i działania urzędu w zakresie monitorowania przez urząd skarbowy podatników podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie weryfikacji ulg i odliczeń.

Wobec braku procedury regulującej zasady obsługi zeznań składanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, Naczelnik Urzędu poinformował, że działania poszczególnych komórek opierają się na realizacji zadań, które zostały określone w Regulaminie organizacyjnym urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 90-91)

W zakresie procesu obsługi zeznań w Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich zostały złożone poniższe wyjaśnienia.

Zeznania CIT w roku 2019 wpływały drogą elektroniczną do podsystemu SP*ED. Następnie Referat obsługi bezpośredniej SOB migrował je do systemu POLTAX, a w przypadku błędnych zaliczek wysyłał wezwania. Z kolei pracownicy Referatu rachunkowości SER wyjaśniali te błędy. Referat SOB zatwierdzał poprawne zeznania tworząc rejestry z przypisem lub odpisem, po czym przekazywał je do Referatu SER, który weryfikował kwoty wpłat i ich terminowość. Większość ulg i odliczeń weryfikowana była w terminie późniejszym, nie w momencie składania zeznań. Zeznania ze stratą były weryfikowane pod względem wysokości możliwej do odliczenia w danym roku.

(dowód: akta kontroli str. 95)

W uzupełnieniu powyższych wyjaśnień Naczelnik Urzędu poinformował, iż po wprowadzeniu zeznań z aplikacji SP*ED do systemu Poltax następowała wstępna weryfikacja polegająca na sprawdzeniu poprawności zaliczek, ustaleniu osoby właściwej do złożenia zeznania CIT (czy posiada umocowanie) oraz sprawdzenia poprawności złożonego formularza, wypełnienia wszystkich rubryk, prawa podatnika do odliczenia straty na podstawie deklaracji z lat ubiegłych.

(dowód: akta kontroli str. 99)

Na podstawie raportów sporządzonych w trakcie kontroli z systemów informatycznych oraz przekazanych informacji ustalono, że w 2019r.:

- liczba podatników, którzy złożyli zeznania CIT-8 za 2018r. wyniosła 568 szt.;
- 105 podatników w zeznaniu CIT-8 za 2018r. wykazało stratę w łącznej wysokości 13.130.759,90 zł;
- 124 podatników w zeznaniu CIT-8 za 2018r. odliczyło straty z lat ubiegłych w łącznej wysokości 1.889.104,00 zł;
- 4 podatników w zeznaniu CIT-8 za 2018r. odliczyło darowizny w łącznej wysokości 158.789,52 zł;
- nie było podatników, którzy w zeznaniu CIT-8 za 2018r. dokonali odliczenia od podatku lub zwolnienia przy dochodach uzyskanych za granicą.

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie z wykazaną stratą w liczbie wszystkich złożonych zeznań wyniósł: $105 \times 100 / 568 = 18,49 \%$

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie z odliczoną stratą z lat ubiegłych w liczbie wszystkich złożonych zeznań wyniósł: $124 \times 100 / 568 = 21,83 \%$

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie z odliczoną darowizną w liczbie wszystkich złożonych zeznań wyniósł: $4 \times 100 / 568 = 0,70 \%$

W toku kontroli nie przedłożono raportów sporządzonych w 2019r. na potrzeby weryfikacji i analizy danych o podatnikach korzystających z ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych według ich rodzaju.

W kontrolowanym urzędzie zostały natomiast sporządzone raporty z systemu Poltax na podstawie pozycji złożonych dokumentów dotyczące straty wynikającej z zeznania CIT-8 za rok 2017. Powołane raporty zostały sporządzone w dniu 10.09.2018r. (raport niekompletny – bez wszystkich stron i zadanych parametrów) oraz w dniu 19.01.2019r.

Na ww. raportach pracownicy Referatu SKA umieszczali zapisy np. nr telefonów, które służyły do kontaktu z podatnikiem lub biurem rachunkowym. Należy podkreślić, że większość czynności weryfikacyjnych inicjowana była poprzez kontakt telefoniczny.

(dowód: akta kontroli str. 180-192)

Analizując powyższe ustalenia oraz przedłożone raporty, stwierdzono, że weryfikacja CIT-8 za 2017r. w zakresie wykazanej straty była przeprowadzana przez Urząd zarówno w roku 2018 jak i 2019. Nadmieniamy, że nie przedłożono raportów sporządzanych na potrzeby weryfikacji i analizy danych o podatnikach korzystających z ulg i odliczeń w pdop według ich rodzaju. A zatem, nie było możliwości określenia terminowości podejmowanych czynności weryfikacyjnych.

Na podstawie ustaleń dokonanych w toku kontroli oraz dodatkowej ewidencji czynności sprawdzających ustalono, że w 2019r. w zakresie weryfikacji straty z lat ubiegłych zostały przeprowadzone czynności sprawdzające wobec jednego podmiotu (NIP:).

Natomiast, w przypadku podatników dokonujących odliczeń darowizn nie przeprowadzono czynności sprawdzających w 2019r., co wskazano w złożonych wyjaśnieniach.

(dowód: akta kontroli str.

105)

Czynności sprawdzające wszczynane były na podstawie: wezwania telefonicznego, pisemnego, lub drogę elektroniczną e-mail, a ich przeprowadzenie w ilości 28 szt. zostało odnotowane w aplikacji e-Orus.

Czynności sprawdzające dotyczyły:

- strat wykazanych w zeznaniach rocznych - 13 szt.
- prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłat zaliczek - 8 szt.
- weryfikacji CIT-8 (błędny formularz) - 1 szt.
- weryfikacji nadpłat - 2 szt.
- analizy wywiązywania się podatnika z obowiązku składania brakujących dokumentów - 3 szt.
- kontrahenta kontrolowanej Spółki – 1 szt.

(dowód: akta kontroli str. 119-

120)

Jak wskazano w złożonych wyjaśnieniach, typowanie podatników do czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej odbywało się m.in. na podstawie dokumentów składanych przez podatników, dostępnych systemów informatycznych oraz rekomendacji DIAS.

Wg wyjaśnień z dnia 20.11.2020r.: „w 2019r. przeprowadzono 28 czynności sprawdzających (rozpoczęto i zakończono w 2019r.), które zostały zarejestrowane w systemie e-Orus. Ponadto prowadzono dodatkową ewidencję czynności sprawdzających na podstawie dodatkowych wydruków (rekomendacje, sprawozdania, raporty z dostępnych systemów e-Orus, Poltax). Nadzór nad prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi odbywa się poprzez aprobatę czynności (protokoły, notatki, wnioski do kontroli, kks, sprawozdania, mierniki — analiza, wydruki)”.

(dowód: akta kontroli str. 96)

Uzasadniając zakres przeprowadzonych w 2019r. czynności weryfikacyjnych dotyczących pdop, kierownik Referatu SKA powołał się na rekomendacje DIAS, tj.:

- 1) pismo z dnia 25.05.2018r., nr 2401-IZZ.0321.81.2018 w sprawie sprawozdawczości z przeprowadzonych czynności w zakresie weryfikacji wykazanych strat przez podatników pdop,
- 2) pismo z dnia 29.08.2019r., nr 2401-ICR.4022.155.2019.2 wraz z wykazem 6 podmiotów, które wpłaciły znacznie mniejsze zaliczki niż w roku 2018r., celem wykorzystania służbowego,
- 3) pismo z dnia 03.09.2019r., nr 2401-ICR.4022.156.2019.3, w którym zalecono zintensyfikowanie działań w zakresie wypełniania przez podatników i płatników obowiązku obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy za okres od stycznia do czerwca 2019r.

(dowód: akta kontroli str. 161-

166)

W zakresie ustalenia ogólnej liczby czynności sprawdzających przeprowadzonych wobec podatników pdop w 2019r. dokonano poniższych ustaleń.

Na podstawie załączników przedłożonych do wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej wobec trzech podatników (NIP:) ustalono, że czynności weryfikacyjne przeprowadzone wobec dwóch podmiotów (NIP:) nie zostały wprowadzone do systemu e-Orus. Przeprowadzone czynności sprawdzające dotyczyły wyjaśnienia przyczyn straty poniesionej przez podatników w 2017r.

Według wyjaśnień kierownika Referatu SKA z dnia 18.12.2020r. czynności nie zostały ujęte w systemie e-Orus (ewidencji cs) z uwagi, na skierowanie wniosków do kontroli podatkowej.

(dowód: akta kontroli str.

130)

Ponadto w wyjaśnieniach z dnia 20.11.2020r. kierownik Referatu SKA poinformował, że prowadzono dodatkową ewidencję czynności sprawdzających („Arkusz1 – zestawienie dot. weryfikacji odliczonych strat z lat ubiegłych” zawierający jedną pozycję dotyczącą Spółki o. Podmiot ujęty we wskazanej ewidencji również nie został uwzględniony w systemie e-Orus.

(dowód: akta kontroli str. 96,123)

W powyższej kwestii zostały złożone wyjaśnienia w dniu 08.12.2020r., w których wskazano, że podmiot nie został ujęty w ww. ewidencji, gdyż była to kontynuacja analizy sporządzonej w roku 2017 wobec tego podmiotu – podatnik odliczał stratę w kolejnych latach.

(dowód: akta kontroli str. 107,205-226)

Powyższe wyjaśnienia w zakresie nieujęcia ww. czynności przeprowadzonych wobec 3 podmiotów nie zasługują na uwzględnienie, gdyż zgodnie ze „Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań” z 2017r. (cz. IV Ewidencjonowanie) pracownicy zobowiązani są ewidencjonować adnotacje lub pisma w systemie e-Orus celem monitorowania indywidualnej sytuacji podatnika oraz na potrzeby zarządzania ryzykiem zewnętrznym.

Ponadto w toku niniejszej kontroli dokonano zatwierdzenia 5 pozycji z Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP e-Orus, które posiadały status W (wprowadzony).

(dowód: akta kontroli str. 131)

Z dokonanych ustaleń wynika, że wobec podatników pdop w 2019r. przeprowadzono ogółem 31 czynności sprawdzających (28 szt. z ewidencji e-Orus i 3 szt., które nie zostały w niej ujęte).

Ustalono, że udział wszystkich przeprowadzonych w 2019r. czynności sprawdzających wobec podatników pdop w stosunku do ogólnej liczby złożonych zeznań CIT-8 wyniósł 5,46% ($31 \times 100 / 568$).

Procentowe udziały przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2019r. w poszczególnych obszarach pdop przedstawiają się następująco:

- procentowy udział przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji prawidłowości wyliczenia i terminowości wpłat zaliczek w stosunku do wszystkich czynności sprawdzających przeprowadzonych w danym roku wobec podatników pdop wyniósł 25,81% ($8 \times 100 / 31$),

- procentowy udział przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat wykazanych w zeznaniach rocznych w stosunku do wszystkich czynności sprawdzających przeprowadzonych w danym roku wobec podatników pdop wyniósł 48% ($15 \times 100 / 31$) (15 szt. w tym 13 ujętych w ewidencji e-Orus i 2 spoza ewidencji),

- procentowy udział przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych w stosunku do wszystkich czynności sprawdzających przeprowadzonych w danym roku wobec podatników pdop wyniósł 3% ($1 \times 100 / 31$).

W Urzędzie czynnościami sprawdzającymi objęto tylko 0,81% ($1 \times 100 / 124$) wszystkich zeznań

z ww. przedmiotem odliczenia. Biorąc powyższe pod uwagę działania Urzędu w 2019r.

w zakresie monitorowania podatników podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie weryfikacji odliczeń zeznań z odliczoną stratą z lat ubiegłych, które zostały udokumentowane przeprowadzeniem czynności sprawdzających były niewielkie.

Powołane rekomendacje DIAS wskazujące na podjęcie czynności w określonych obszarach pdop nie uzasadniają znikomej ilości czynności sprawdzających podejmowanych we wskazanym wyżej zakresie.

Jednocześnie wskazać należy, że w toku niniejszej kontroli zostały przekazane analizy sporządzone w 2020r., w ilości 15 szt. które dotyczyły weryfikacji strat z lat ubiegłych wykazanych w zeznaniach CIT-8 za 2018r., które nie zmieniają ustaleń dokonanych w sprawie.

(dowód: akta kontroli str. 121,125, 227-

241)

Ponadto Naczelnik Urzędu w piśmie z dnia 17.11.2020r. poinformował, że w zakresie podatku CIT Referat SKP przeprowadził trzy kontrole podatkowe (zakończone i/ lub rozpoczęte w 2019r.). W trakcie tych kontroli nie weryfikowano odliczeń od dochodu strat z lat ubiegłych, odliczeń darowizn oraz odliczeń od podatku i zwolnień przy dochodach uzyskanych za granicą, z powodu braku tego rodzaju odliczeń w rozliczeniach.

(dowód: akta kontroli str.

92)

W 2019r. nie przeprowadzono czynności sprawdzających wobec podatników składających zeznania CIT w obszarze odliczenia darowizn na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o pdop. W kontrolowanym Urzędzie udział podatników deklarujących ww. odliczenie stanowił tylko 0,70% ($4 \times 100 / 568$) wszystkich zeznań CIT-8 złożonych w 2019r.

(dowód: akta kontroli str.

105)

Prowadzenie analiz własnych wobec podatników korzystających z ulg i odliczeń w pdop, w szczególności wobec podmiotów nieobjętych kontrolą czy czynnościami sprawdzającymi.

W zakresie prowadzenia przez kontrolowaną jednostkę działań dotyczących analiz własnych ustalenia oparto na złożonych wyjaśnieniach.

Z ustnych i pisemnych informacji wynikało, że przed dokonaniem zatwierdzenia CIT-8 przeprowadzano weryfikację poprawności formalnej i rachunkowej zeznań oraz ich załączników. Analizy kwot zaliczek oraz ustaleń w zakresie odliczonej straty dokonywano na podstawie generowanych raportów z systemów informatycznych, z których sporządzane były ręczne analizy lub karty analiz w e-Orus.

Zeznania złożone w formie elektronicznej nie były drukowane, ewentualne informacje dotyczące błędów wpisywane były w systemie Poltax w polu „uwagi”.

(dowód: akta kontroli str. 98,

130)

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, że nie dokumentowano pisemnie analiz własnych przeprowadzonych w 2019r. wobec podatników pdop w zakresie weryfikacji ulg czy odliczeń.

Ponadto w toku kontroli kierownik Referatu SKA wskazał, że pracownicy urzędu dokonywali analiz w zakresie wywiązywania się podatników pdop z obowiązku składania zeznań oraz skorygowania złożonych do urzędu błędnych dokumentów (CIT-8 i / lub załączników). Monitorowanie wywiązywania się podatników pdop z obowiązku składania zeznań podatkowych

za 2018r. polegało na sporządzeniu w dniu 01.08.2019r. raportu z systemu e-Orus niezłożonych zeznań rocznych przez podmioty mające otwarty obowiązek CIT w łącznej ilości 127 szt.

W przypadku podatników, którzy pomimo wezwania nie złożyli brakującego zeznania, Referat SKA przekazał informację w powyższym zakresie celem wykorzystania służbowego do komórki SKP.

Ponadto w urzędzie sporządzane były raporty w zakresie błędnych deklaracji CIT-8 i CIT-8/O za 2018r. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie błędne zeznania zostały wyjaśnione wobec czego w Urzędzie nie występują zeznania w stosunku do których wymagane jest złożenie korekty. Wobec 3 zeznań oraz 6 załączników dokonano ich zatwierdzenia jako „błędne – uznane przez US”.

Na potwierdzenie przeprowadzania analiz własnych przedłożono „zestawienie pism urzędowych”

z którego wynika, że komórka SOB w 2019r. wygenerowała 43 wezwania w zakresie pdop, z czego 20 wezwań dotyczyło błędnych zaliczek, natomiast w przypadku Referatu SKA zostały sporządzone 74 wezwania.

(dowód: akta kontroli str. 348-

355)

Ustalenia w zakresie prowadzonych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych wobec podatników pdop

Sprawdzenia i oceny prawidłowości czynności sprawdzających dokonano na podstawie próby 15 deklaracji wytypowanych na podstawie raportu ZGL_1360142_ulgi_odliczenia_CIT_2423.

W wyniku weryfikacji wytypowanych zeznań i ich załączników dokonano poniższych ustaleń.

1. Podatnik o nr NIP: w CIT-8/O za 2018r. zadeklarował stratę z lat ubiegłych w nieprawidłowej wysokości.

Do powyższego zeznania została przedłożona „weryfikacja prawidłowo odliczonej straty w zeznaniu CIT-8 za 2018r.”, którą przeprowadził pracownik Referatu SKA. Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika Referatu SKA oraz przedłożonym zestawieniem odliczonych strat w CIT-8/2018 przedmiotowa weryfikacja została przeprowadzona w 2020r.

(dowód: akta kontroli str. 121,125,236)

Analizując przeprowadzone czynności sprawdzające kontrolujące ustaliły, że w toku weryfikacji CIT nie dokonano sprawdzenia czy kwota straty zadeklarowana w zeznaniu za 2017r. jest zgodna z kwotą wykazaną w 2018r. (w 2017r. strata wyniosła 19.006,62 zł, natomiast w 2018r. podatnik wpisał stratę za 2017r. w wysokości 16.438,73zł). Powyższy błąd nie miał wpływu na wysokość odliczonej przez Spółkę straty.

Pomimo przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec ww. podmiotu błędne zapisy nie zostały ujawnione przez pracownika Referatu SKA. W powyższym przypadku należy stwierdzić brak rzetelności i pogłębionej analizy przy prowadzonych czynnościach sprawdzających.

2. Brak zatwierdzenia dokumentu (nr syst. 3199145) w przypadku NIP:

W dniu 10.04.2019r. podatnik złożył błędną korektę zeznania CIT-8, która nie została zatwierdzona w systemie Poltax. Następnie dokument został anulowany w dniu 12.08.2019r. z datą wprowadzenia kolejnej korekty tj. po 4 miesiącach.

3. W przypadku NIP:4980262520 w CIT-8/O za 2018r. podatnik zadeklarował odliczenie straty za rok, w stosunku do którego strata została już rozliczona. Z analizy złożonych zeznań wynika, że podatnik w CIT-8/O za lata 2014 i 2015 dokonał rozliczenia straty za 2013r. W kolejnych zeznaniach tj. za 2017 i 2018r. nieprawidłowo deklarował stratę z lat ubiegłych wpisując rok 2013 zamiast 2016.

- wg CIT-O za 2017r. – rok poniesienia straty 2013 kwota 4.899,15 zł – winno być 2016 kwota 9.770,69 zł

- wg CIT-O za 2018r. – rok poniesienia straty 2013 kwota 4.899,15 zł – winno być 2016 kwota 9.770,69 zł

Powyższe błędy nie wpłynęły na wysokość odliczenia.

W korespondencji e-mail z dnia 30.12.2020r. kierownik SKA poinformował, że podmiot złożył korekty deklaracji CIT za lata 2017 – 2019 w dniu 29.12.2020r., w których skorygował rok i kwotę poniesionej straty, kwoty odliczanej straty pozostały bez zmian.

(dowód: akta kontroli str.

133)

Badaniu poddano prawidłowość wszystkich czynności sprawdzających przeprowadzonych w kontrolowanej jednostce, które zostały ujęte w Ewidencji Czynności Sprawdzających MF AP e-Orus za 2019r. oraz przedłożonych w toku niniejszej kontroli. Na podstawie okazanej dokumentacji, oraz danych z systemów informatycznych dokonano poniższych ustaleń:

1. W wezwaniach telefonicznych nie wskazano: osoby, z którą została przeprowadzona rozmowa, terminu do którego żądanie powinno być spełnione oraz skutków prawnych niezastosowania się do wezwania w przypadkach: NIP:

Zgodnie ze Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań z 2017r. w każdym przypadku nawiązania kontaktu telefonicznego (e-mailowego) z osobą reprezentującą interesy podatnika (np. pracownikiem biura rachunkowego obsługującego podatnika) należy uprzednio sprawdzić, czy osoba

legitymuje się stosownym pełnomocnictwem do działania w imieniu podatnika – pełnomocnictwem ogólnym złożonym w CRPO bądź pełnomocnictwem szczególnym złożonym do akt sprawy.

Tym samym brak ustalenia przez pracownika dokonującego wezwania telefonicznego czy rozmawiał z osobą uprawnioną do reprezentowania spółki (adresatem) stanowi naruszenie art. 160 § 2 Ordynacji podatkowej, który stanowi: wezwanie przekazane telefonicznie albo przy użyciu innych środków łączności powoduje skutki prawne tylko wtedy, gdy nie ma wątpliwości, że dotarło do adresata we właściwej treści i w odpowiednim terminie.

2. W przypadku NIP: w aktach sprawy nie udokumentowano kontaktu z podatnikiem w okresie od sporządzenia protokołu z czynności sprawdzających w dniu 10.09.2018r. do dnia jego podpisania, które nastąpiło w dniu 20.03.2019r. (tj. po 6 miesiącach i 10 dniach). W wyjaśnieniach z dnia 03.12.2020r. wskazano, iż nie przeprowadzono innych czynności z uwagi na oczekiwanie na podatnika. Podatnik uprawniony zgłosił się do podpisania protokołu w terminie późniejszym.

(dowód: akta kontroli str.

102)

3. W przypadku NIP: stwierdzono brak podjęcia czynności przez okres 3 miesięcy i 14 dni w zakresie egzekwowania złożenia poprawnego rozliczenia od podatnika. W wyjaśnieniach, które nie zmieniły ustaleń kontroli wskazano, że podatnik w wezwaniach telefonicznych zobowiązywał się do złożenia wymaganej dokumentacji, pracownik pomiędzy kolejnymi wezwaniem wykonywał inne czynności.

(dowód: akta kontroli str.

103)

4. Brak oryginału I wersji dokumentu tj. zeznania CIT-8 za 2017r. zarejestrowanego w systemie Poltax pod nr systemowym 3021129 dotyczy NIP:.
W powyższej kwestii zostały złożone wyjaśnienia w dniu 09.12.2020r., w których wskazano, że: „pracownik na sali obsługi wprowadzając zeznanie do systemu stwierdził, że jest ono błędne i zwrócił je podatnikowi do poprawy, anulując w systemie. Nie odebrał zeznania zatem nie jesteśmy w jego posiadaniu. Podatnik złożył ponownie poprawne zeznanie”.

(dowód: akta kontroli str.

139)

5. W przypadku NIP: stwierdzono:

- błędne określenie terminu ustawowego do złożenia sprawozdania finansowego SPR-SF za 2017r. tj. na dzień 10.07.2019r. zamiast 10.07.2018r. (nr syst. 3165938),

- zwłokę we wprowadzeniu i zatwierdzeniu dokumentu SPR-SF (nr syst. 3165938) sprawozdanie finansowe wpłynęło do urzędu w dniu 03.12.2018r. z kolei zostało wprowadzone i zatwierdzone w dniu 27.02.2019r. tj. po 2 miesiącach i 24 dniach.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że dokumenty wpłynęły pod koniec 2018 roku i zostały zatwierdzone po przeanalizowaniu, pracownik wykonywał również inne czynności referatu.

- brak bieżącego rejestrowania czynności sprawdzających w systemie e-Orus.

Czynności przeprowadzone wobec podatnika, który nie złożył sprawozdania finansowego zostały udokumentowane sporządzeniem notatek służbowych / wezwań w dniach 27.09.2018r. oraz 20.11.2018r. Podmiot złożył sprawozdanie finansowe w dniu 30.11.2018r. (wpływ 03.12.2018), natomiast rejestracji czynności w e-Orus dokonano w dniu 28.02.2019r. W wyjaśnieniach poinformowano, że czynność została zaewidencjonowana w 2019r. po przeanalizowaniu tj. po sporządzeniu wniosku o odstąpienie od ukarania, który został sporządzony w 2019r.

140)

Przeprowadzone czynności dotyczące wyegzekwowania brakującego dokumentu zostały zrealizowane w 2018r., zatem zaewidencjonowanie ich w 2019r. nastąpiło z opóźnieniem.

- brak wprowadzenia do systemu Poltax dwóch wniosków o stwierdzenie nadpłaty podatku NAD-ZN z dnia 25.10.2018r. i 17.12.2018r. złożonych do korekt zeznań CIT-8 za 2017r. (nr syst. 3071255 i 3079913). W korektach zeznań CIT-8 Spółka wykazała kwoty nadpłat do zwrotu odpowiednio w wysokości 17.967 zł i 27.596 zł.

Kierownik Referatu SKA wskazał, że wnioski zostały pozytywnie rozpatrzone w 2018r. Informację o złożeniu wniosków odnotowano w polu „uwagi” w Poltax, kserokopie przedmiotowych wniosków otrzymał również Referat rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 127)

W przedmiotowej sprawie należy wskazać, że powołane wnioski złożone przez podatnika winny zostać wprowadzone do systemu Poltax na wskazanym w „uwagach” formularzu NAD-ZN.

6. Zwłoka we wprowadzeniu oraz brak zatwierdzenia w systemie Poltax sprawozdania finansowego SPR-SF za 2018r. (nr syst. 33234463) w przypadku NIP:.

W dniu 25.03.2019r. Spółka złożyła sprawozdanie finansowe, które zostało wprowadzone do systemu Poltax dnia 27.05.2019r. tj. po upływie 2 miesięcy. Na dzień zakończenia niniejszej kontroli ww. dokument nadal pozostawał niezatwierdzony w systemie posiadając status „W” wprowadzony. Od dnia złożenia SPR-SF do dnia zakończenia czynności kontrolnych w US upłynął 1 rok 9 miesięcy i 5 dni.

7. Przyjmowanie pism dotyczących wyjaśnienia przyczyn powstania straty w zeznaniu CIT-8 od osób, które nie zostały zgłoszone przez Spółkę jako pełnomocnicy wyznaczeni do jej reprezentowania.

W nw. sprawach wyjaśnienia zostały złożone drogą e-mailową przez pracowników biura rachunkowego.

- w przypadku NIP: w piśmie z dnia 11.12.2020r. wskazano, że wyjaśnienie przesłała osoba prowadząca sprawy księgowe (biuro rachunkowe), którą upoważnił podatnik.

Jako dowód w sprawie w toku niniejszej kontroli przesłano pismo z dnia 10.12.2020r. (brak pieczętki wpływu do US), w którym podatnik poinformował, że w dniu 17.01.2019r. udzielił ustnego pełnomocnictwa do przesłania informacji drogą elektroniczną e-mail do US w sprawie przyczyny powstania straty z działalności za 2017r.

(dowód: akta kontroli str. 127, 129)

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia stwierdzić należy, że na dzień złożenia informacji tj. 17.01.2019r. osoba prowadząca sprawy księgowe (biuro rachunkowe), którą upoważnił podatnik nie legitymowała się stosownym pełnomocnictwem do działania w jego imieniu. Umocowanie do działania w imieniu podatnika winno być udokumentowane pełnomocnictwem ogólnym złożonym w CRPO bądź pełnomocnictwem szczególnym złożonym do akt sprawy.

Jednocześnie należy wskazać, że podatnik w piśmie z dnia 10.12.2020r. nie określił danych osoby umocowanej.

- w przypadku NIP: wskazano, że pracownik biura rachunkowego prowadzi sprawy księgowe spółki sporządza i przesyła deklaracje podatkowe na podstawie posiadanego pełnomocnictwa UPL-1 ważnego od 25.04.2016r.

(dowód: akta kontroli str. 130-131, 356)

Jak wyjaśniono powyżej, pełnomocnictwo UPL-1 uprawniało do przesyłania deklaracji drogą elektroniczną, zatem osoba wskazana w ww. pełnomocnictwie nie posiadała umocowania do składania wyjaśnień w imieniu Spółki.

W zakresie podmiotów wytypowanych do kontroli podatkowej dokonano poniższych ustaleń:

Przeprowadzone czynności sprawdzające wobec podatników NIP:, NIP: skutkowały sporządzeniem wniosków o przeprowadzenie kontroli, a w przypadku braku kontaktu z podatnikiem NIP: przekazaniem informacji do Referatu SKP.

W wyniku sprawdzenia przedłożonej dokumentacji ustalono, co następuje:

1. Brak nadania numeru sprawy przez komórkę SKA na wnioskach (informacji) przekazanych do Referatu SKP.

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 11.12.2020r. wskazano, że w zakresie wniosków do kontroli nie zakładano sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 127, 128)

Zgodnie z Instrukcją kancelaryjną izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych, stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017r., każde pismo znajdujące się w aktach sprawy winno zawierać znak sprawy naniesiony w górnej części pisma na jego pierwszej stronie.

2. Zwłoka w podjęciu decyzji w sprawie rozpatrzenia wniosków o kontrolę wynosząca 4 miesiące i 25 dni. W przypadku NIP: oraz NIP: wnioski w sprawie przeprowadzenia kontroli zostały przekazane do komórki SKP w dniu 16.01.2019r., natomiast decyzja w sprawie ich realizacji (tj. przyjęcia do planu kontroli / odmowy przeprowadzenia kontroli) została zaaprobowana przez kierownika SKP oraz NUS w dniu 10.06.2019r.

Odnosnie powyższej kwestii złożono wyjaśnienia, w których wskazano, że sporządzenie decyzji w sprawie realizacji wniosków w dniu 10.06.2019r. wynikało z obowiązku wykonania bieżących czynności służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 127-128)

Przedstawione wyjaśnienia pozostają bez wpływu na dokonane ustalenia.

3. Brak zaewidencjonowania w systemie e-Orus czynności sprawdzających przeprowadzonych wobec podmiotów NIP:4980265487 oraz NIP:6530011411.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w części dotyczącej ilości czynności sprawdzających.

Ustalenia do postępowania kontrolnego nr 5885, NIP przeprowadzonego zgodnie z upoważnieniem do kontroli z dnia 14.02.2019r. w temacie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2015 i 2016 oraz kontroli danych aktualizacyjnych.

Podatnik został wytypowany do kontroli podatkowej w oparciu o raport z dnia 29.12.2016r. ujmujący straty wg CIT-8 oraz pismo (donos) z dnia 23.11.2018r. w zakresie nieprawidłowości świadczenia usług transportowych.

W wyniku weryfikacji danych zawartych w bazie Poltax ustalono, że ww. podmiot nie korzystał w kontrolowanym okresie z odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych.

Postępowanie kontrolne zostało przeprowadzone w okresie od 20.02.2019r. do 30.07.2020r. W toku ww. postępowania ustalono uszczuplenie za rok 2015 w kwocie 480.254,00 zł oraz zmniejszenie straty za 2016r. o kwotę 385.969,84 zł. Referat SKP w toku kontroli podatkowej sporządził wniosek o zabezpieczenie na majątku podatnika, który skierował do Referatu SEW. Protokół kontroli został przekazany w dniu 08.09.2020r. do Referatu SPV celem wszczęcia postępowania podatkowego wobec Spółki.

Na dzień sporządzenia informacji z dnia 02.12.2020r. nie wydano decyzji zabezpieczającej jak również nie wszczęto postępowania podatkowego wobec Spółki.

(dowód: akta kontroli str.

98)

W analizie sporządzonej w dniu 04.09.2020r. przez Referat SKP do protokołu kontroli przy wyliczeniu kwoty podatku należnego za 2015r. uwzględniono stratę z lat ubiegłych do odliczenia w kwocie 299.085,99 zł. W przedmiocie weryfikacji straty z lat ubiegłych Referat SKP nie dokonał innych ustaleń.

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

Na podstawie przedstawionych powyżej ustaleń ocenia się **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

- znikoma ilość czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2019r. z zakresu odliczanych strat z lat ubiegłych (1 udokumentowana czynność sprawdzająca na 124 podatników, którzy zadeklarowali ww. odliczenie w zeznaniu CIT-8 za 2018r.),
- brak zaewidencjonowania 3 czynności w ewidencji e-Orus, lub zaewidencjonowanie ich z opóźnieniem w jednym przypadku,
- brak zatwierdzenia czynności sprawdzających w systemie e-Orus w ilości 5szt.,
- nierzetelne przeprowadzenie weryfikacji formularza CIT-8/O w zakresie braku sprawdzenia poprawności zadeklarowanej kwoty straty z lat ubiegłych w jednym przypadku,
- nieprzestrzeganie zasad dotyczących obsługi dokumentów w systemie Poltax poprzez: brak wprowadzenia wniosków o stwierdzenie nadpłaty NAD-ZN, brak zatwierdzenia dokumentów lub wprowadzenie i zatwierdzenie ich z opóźnieniem,
- brak sprawdzenia prawidłowości odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych wykazanych w formularzu CIT-8/O, skutkująca zatwierdzeniem błędnych danych, dotyczących roku i kwoty poniesionej straty w jednym przypadku,
- niezamieszczanie w notatkach z wezwań telefonicznych wymaganych informacji tj. osoby, z którą została przeprowadzona rozmowa, terminu do którego żądanie powinno być spełnione oraz skutków prawnych niezastosowania się do wezwania,
- brak udokumentowania kontaktu z podatnikiem w okresie od sporządzenia protokołu z czynności sprawdzających do dnia jego podpisania, tj. po okresie 6 miesięcy i 10 dni,
- brak oryginału pierwszej wersji zeznania CIT-8 za 2017r. zarejestrowanego w systemie Poltax,

- błędne określenie terminu ustawowego do złożenia sprawozdania finansowego SPR-SF wprowadzonego do systemu Poltax,
- w toku czynności sprawdzających przyjmowanie wyjaśnień od osób, które nie zostały do tego umocowane w dwóch przypadkach,
- brak nadania nr sprawy na pismach kierowanych do Referatu SKP w trzech przypadkach,
- zwłoka w podjęciu decyzji w sprawie rozpatrzenia wniosków o kontrolę wynosząca 4 miesiące i 25 dni.

Ujawnione uchybienia, jakkolwiek będące odstępstwem od stanu pożądanego nie miały wpływu na wydane rozstrzygnięcia oraz nie spowodowały negatywnych skutków finansowych. Ponadto część z przedstawionych zjawisk miało charakter jednostkowy.

Wszystkie ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 04.02.2021 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań zmierzających do:

- zwiększenia ilości czynności sprawdzających wobec zeznań CIT-8, w których podatnicy wykazali odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych,
- bieżącego oraz rzetelnego ewidencjonowania i zatwierdzania w programie e-Orus wszystkich przeprowadzonych czynności sprawdzających,
- rzetelnego przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji kwoty straty z lat ubiegłych zadeklarowanej w CIT-8/O,
- bieżącego oraz rzetelnego wprowadzania i zatwierdzania w systemie Poltax dokumentów wpływających do urzędu,
- bieżącej i rzetelnej weryfikacji prawidłowości zadeklarowanych w CIT-8/O informacji dotyczących roku i kwoty poniesionej straty w latach ubiegłych celem uniknięcia zatwierdzenia w systemie Poltax błędnych danych,
- zamieszczania w notatkach (adnotacjach) z rozmów telefonicznych wszystkich elementów ujętych w „Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań z maja 2017r.” oraz w art. 160 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- pisemnego dokumentowania kontaktu z podatnikiem w formie notatki lub adnotacji,
- bezwzględnego przestrzegania zasad prawidłowości, staranności i kompletności gromadzenia oraz przechowywania dokumentów zgodnie z Zarządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017r. ze zm. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej izb administracji skarbowej, urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego izb administracji skarbowej,
- każdorazowego sprawdzania umocowania osoby działającej w imieniu podatnika (czy jest uprawniona do reprezentowania Spółki lub posiada stosowne pełnomocnictwo) zarówno przy nawiązaniu kontaktu telefonicznego / e-mailowego, jak i w przypadku składania wyjaśnień w toku czynności sprawdzających,
- każdorazowego nanoszenia na pismach wewnętrznych nr sprawy i nazwy komórki organizacyjnej zgodnie z ww. Instrukcją kancelaryjną,

- bieżącego weryfikowania i rozpatrywania wniosków w sprawie przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Ponadto proszę o rozważenie opracowania zasad wewnętrznych dotyczących weryfikacji prawidłowości deklarowanych odliczeń przez podatników pdop oraz wdrożenia metod analitycznych w zakresie typowania podmiotów do czynności sprawdzających.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Mariusz Cupiał
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1 Pani Beata Degórska
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich – elektronicznie,
- 2 IAS w Katowicach IWW1 aa.

Sporządzili:

Małgorzata Majewska – starszy ekspert skarbowy
Małgorzata Zarychta – starszy kontroler skarbowy