



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 26 lutego 2021 r.

02.06.21
26.11.21

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1.0921.33.2021.16
2401-IWW1_0921.14.2020.16
2401-21-047481

2401-21-007750

Naczelnik Pierwszego Śląskiego
Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

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 Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w zakresie:

Weryfikacja ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych.

Kontrolą objęto czynności przeprowadzone przez urząd od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r., z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych, jeżeli miały wpływ na kontrolowane zagadnienie.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu, ul. Braci Mieroszewskich 97, 41-219 Sosnowiec

Kierownik kontrolowanej jednostki

- [redacted] - Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu od dnia 16.01.2020r. do nadal, wcześniej:
- [redacted] - Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu od dnia 28.09.2019r. do 15.01.2020r.
- [redacted] - Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu od dnia 18.04.2018r. do 27.09.2019r.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 5.11.2020r. do 31.12.2020r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- głównego eksperta skarbowego [redacted], oraz
- starszego eksperta skarbowego [redacted],

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.

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1_0921.14.2020.4 z dnia 3 listopada 2020r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.
Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 1/2020.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

- dokumenty źródłowe, tj.
 - raporty, analizy wykonane w oparciu o dane z systemów informatycznych dotyczące zakresu kontrolowanego,
 - analizy własne przeprowadzone przez komórki organizacyjne urzędu,
 - analizy, protokoły z kontroli podatkowej i z czynności sprawdzających w temacie podatku dochodowego od osób prawnych w toku których przeprowadzono weryfikację ww. ulg i odliczeń,
 - deklaracje/zeznanie podatkowe podatników podatku dochodowego od osób prawnych,
 - dane z systemów informatycznych m.in. POLTAX/POLTAXPLUS CSU, dane z podsystemu KONTROLA, e-ORUS,
- akty prawa wewnętrznego obowiązujące w badanym okresie w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu, tj.:
 - Zarządzenie nr 174/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 29 listopada 2017r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Zarządzenie obowiązywało od 29.11.2017r. do 30.04.2019r.
 - Zarządzenie nr 34/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 25 kwietnia 2019r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Zmienione zarządzeniem DIAS Nr 15/2020 z dnia 20.02.2020r. oraz Nr 181/2020 z dnia 22.10.2020r. Zarządzenie obowiązuje w okresie od 01.05.2019r. do nadal.
 - Komunikat Nr 12/2018 z dnia 4.06.2018r. Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w sprawie obsługi korekt deklaracji/zeznań podatkowych skutkujących powstaniem nadpłaty w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu (obowiązywało do dnia 12.03.2020r.- obecnie obowiązuje decyzja Nr 2/2020 z dnia 13.03.2020r.).
 - Komunikat Nr 7/2018 Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie obsługi deklaracji i korekt deklaracji PIT-4R, PIT-8AR, CIT-8 (wraz z załącznikami) CIT-ST, CIT-10Z, CIT-6R, WZS-1M, WZS-1K, WZS-1R, VAT-7, VAT-7K, VAT-9M.
- wyjaśnienia/oświadczenia składane przez pracowników/kierowników w związku z kontrolą.

Kontrole funkcjonalne w zakresie objętym kontrolą

W odniesieniu do kontroli funkcjonalnej w roku 2019 obowiązywała decyzja sprawowania kontroli funkcjonalnej określona na podstawie zarządzenia nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019r. i zatwierdzona dla komórki SOB, SAS i SKP przez NPSUS w Sosnowcu.

W zakresie liczby i efektywności przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w odniesieniu do kontrolowanego obszaru ustalono, że w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. zostały udokumentowane kontrole przeprowadzone przez kierowników komórek organizacyjnych SOB i SKP. W przypadku komórki SAS-2, kontrole zostały udokumentowane w jednym z trzech tematów,

do których zobligowany został kierownik przez zatwierdzoną procedurę na 2019r. Kontrole nie dotyczyły problematyki związanej z podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Tematyka była zgodna z tematyką określoną w procedurze. Kontrole wykazały, w zakresie objętym kontrolą, prawidłową i terminową pracę skontrolowanych pracowników, nie wykazano żadnych istotnych nieprawidłowości. W przypadku 6 kontroli dot. SOB brak było wskazania daty przeprowadzenia kontroli oraz jej sporządzenia dot. kontroli za I i II kwartał 2019r. W przypadku zaistnienia uchybień i wskazania zaleceń po kontroli brak było informacji o realizacji zaleceń po kontroli (dot. 3 kontroli funkcjonalnych).

(dowód akta kontroli str. 7/218)

Kontrole zewnętrzne

Na podstawie zapisów książki kontroli Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu ustalono, że w okresie ostatnich 3 lat została przeprowadzona kontrola w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych przez NIK w temacie agresywnej optymalizacji podatkowej w zakresie CIT. NIK przedstawiając ocenę wynikającą z ustaleń kontroli zwrócił uwagę na zasadność zwiększenia w obszarze działań kontrolnych, udziału kontroli w zakresie podatku CIT. W szczególności dotyczy to kontroli transakcji z podmiotami powiązanymi wpływających istotnie na zwiększenie efektywności tych działań.

Pismem z dnia 15.04.2019r. Naczelnik PŚUS przedłożył informację o sposobie wykorzystania uwag oraz podjętych działaniach po kontroli, w którym poinformowano o planie działalności IAS w Katowicach na rok 2019 oraz ujętych w nim celach dotyczących zwiększenia efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej oraz poprawy skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych.

(dowód akta kontroli str. 7/218, 221)

Jak wynika z raportu z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS wg stanu na 31.12.2019r. oraz 31.10.2020r. miernik poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych został zrealizowany w 2020r., natomiast pozostałe mierniki w ww. zakresie nie zostały zrealizowane.

Prawo wewnętrzne i organizacja pracy w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli

Zakres stałych uprawnień oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych określały regulaminy organizacyjne urzędu:

- w okresie do 30.04.2019r. określone zarządzeniem Nr 174/2017 strukturę Urzędu Skarbowego tworzyły następujące komórki organizacyjne funkcjonujące w ramach pionów m.in.:
 - 1) Pion Obsługi Podatnika (SZNO):
 - a) Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB), a w nim:
 - Referat Obsługi Bieżącej (SOB1),
 - Referat Przetwarzania Danych (SOB2);
 - 2) Pion Orzecznictwa (SZNP):
 - a) Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV), a w nim:
 - Pierwszy Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV1),
 - Drugi Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV2),
 - Trzeci Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV3);
 - 3) Pion Kontroli (SZNK):
 - a) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), a w nim:
 - Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA1),
 - Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA2),
 - b) Dział Kontroli Podatkowej (SKP), a w nim:
 - Pierwszy Referat Kontroli Podatkowej (SKP1),
 - Drugi Referat Kontroli Podatkowej (SKP2),
 - Trzeci Referat Kontroli Podatkowej (SKP3),

- c) Referat Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM),
 - d) Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI),
 - e) Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK).
- w okresie od 01.05.2019r. zgodnie z zarządzeniem 34/2019 DIAS w kontrolowanym Urzędzie Skarbowym strukturę organizacyjną Urzędu Skarbowego tworzą m.in.:
 - 1) Pion Obsługi Podatnika (SZNO) - Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB);
 - 2) Pion Orzecznictwa (SZNP):
 - a) Dział Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPP), w skład którego wchodzi:
 - Pierwszy Referat Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPP1),
 - Drugi Referat Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPP2);
 - 3) Pion Kontroli (SZNK):
 - a) Pierwszy Dział Kontroli Podatkowej (SKP-1),
 - b) Drugi Dział Kontroli Podatkowej (SKP-2),
 - c) Trzeci Dział Kontroli Podatkowej (SKP-3),
 - d) Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
 - e) Wieloosobowe Stanowisko do Spraw Karnych Skarbowych (SKK).
 - 4) Pion Analiz i Czynności Sprawdzających (SZNA):
 - a) Referat Analiz i Planowania (SAP):
 - Pierwszy Referat Czynności Sprawdzających (SAS1),
 - Drugi Referat Czynności Sprawdzających (SAS2),
 - b) Referat Wymiany Informacji Międzynarodowej (SAM).

Szczegółowy zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych został określony w rozdziale 6-11 RO. Zakres sprawowanego nadzoru przez Zastępców Naczelnika został określony w rozdziale 13 RO. Natomiast zakres stałych uprawnień Zastępców Naczelnika oraz Kierowników komórek organizacyjnych został określony w rozdziale 14 RO.

Liczba podatników wykazujących i odliczających straty z lat ubiegłych (art. 7 ust 5 ustawy o pdop), darowizny (art. 18 ust 1 ustawy o pdop), odliczenia od podatku lub zwolnienia (art. 20 ustawy o pdop) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za okres objęty kontrolą

Liczba podatników, którzy złożyli zeznania CIT-8 w 2019r.- 4974, w tym:

Okres którego dotyczyło rozliczenie CIT	Liczba złożonych CIT-8
2019	40
2018	4501
2017	285
2016	81
2015	32
2014	18
2013	20

Liczba podatników, którzy w zeznaniu CIT-8 złożonym w 2019r. wykazali stratę: **1229.**

Kwota wykazanych strat w ww. zeznaniach wyniosła **1 856 710 442,16 zł.**

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019r. odliczyli straty z lat ubiegłych: **609.**

Kwota strat odliczonych w ww. zeznaniach wyniosła **1 105 260 763,52 zł.**

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019r. odliczyli darowizny (art. 18 ust 1 ustawy pdop): **170**.

Kwota odliczonych darowizn w ww. zeznaniach wyniosła **13 806 595,68 zł**.

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019r. korzystali z odliczeń od podatku lub zwolnienia na podstawie art. 20 ustawy o pdop: **22**.

Kwota dokonanych odliczeń w ww. zeznaniach wyniosła **1 486 483,29 zł**.

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie podatkowe z odliczoną stratą z lat ubiegłych w liczbie wszystkich złożonych zeznań w 2019r. wynosi: **12%**.

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie podatkowe z odliczoną darowizną w liczbie wszystkich złożonych zeznań w 2019r. wynosi: **3,41%**.

Wskaźnik udziału podatników, którzy korzystali z odliczenia od podatku lub zwolnienia na podstawie art. 20 ustawy o pdop w liczbie wszystkich złożonych zeznań w 2019r. wynosi: **0,44 %**.

Wskaźnik udziału podatników, którzy dokonali odliczeń z zakresu kontrolowanego do wszystkich złożonych CIT-8 wynosi: **16%**.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Rozwiązania organizacyjne wprowadzone przez urząd dotyczące monitorowania podatników pdop w zakresie ulg i odliczeń

Na podstawie pozyskanych informacji w toku kontroli w dniu 9.11.2020r. od kierownika działu SAS-2 ustalono, iż:

- w Dziale SAP brak jest regulacji wewnętrznych dot. typowania podmiotów do kontroli/czynności sprawdzających. W tut. Urzędzie został powołany Zespół ds. typowania podmiotów do kontroli. W skład przedmiotowego Zespołu wchodzi Naczelnik oraz Zastępca Naczelnika tut. Urzędu, kierownicy komórek kontroli, czynności analitycznych i sprawdzających oraz analiz i planowania. Głównym zadaniem powołanego Zespołu jest podjęcie ostatecznej decyzji, które ze sporządzonych wniosków zostaną poddane realizacji. Członkowie Zespołu dokonują oceny możliwości przeprowadzenia danej kontroli biorąc pod uwagę aktualną sytuację kadrową, ekonomikę postępowania oraz inne czynniki mające wpływ na wysokość uszczuplenia. Ma to na celu usystematyzowanie oraz usprawnienie procesu przekazywania przedmiotowych wniosków do komórek kontroli,
- w Działach: SOB, SAS-2, SPP-3 obowiązuje Komunikat Nr 7/2018 Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie obsługi deklaracji i korekt deklaracji PIT-4R, PIT-8AR, CIT-8 (wraz z załącznikami) CIT-ST, CIT-10Z, CIT-6R, WZS-1M, WZS-1K, WZS-1R, VAT-7, VAT-7K, VAT-9M.

W złożonych do kontroli wyjaśnieniach w dniu 9.11.2020r. kierownik Działu SAS-2 poinformował, iż „treść komunikatu miała być uszczegółowiona/zmieniona, z uwagi na:

1. proponowaną zmianę kwoty odliczeń (powyżej 100.000,-PLN),
2. utworzeniem wzoru karty nadpłaty CIT (na której SAS-2 obecnie pracuje),
3. badaniem celowości, zasadności i potencjalnych uszczupień w efekcie prowadzonych w tym zakresie czynności.

Prowadzone rozmowy oraz projekty komunikatów/decyzji były przygotowywane, jednakże z uwagi na ciągłą fluktuację osób kierujących urzędem, zmiany organizacyjne, zmiany personalne wśród kadry kierowniczej, nowe zasady miały zostać wprowadzone po 1 listopada 2020r. (wtedy kiedy wszedł w życie nowy regulamin PŚUS w Sosnowcu)”.
(dowód akta kontroli str. 7/44-50, 224-225)

W toku kontroli ustalono, iż odpowiedzialnym za podejmowanie działań w obszarze weryfikacji ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych w roku 2019

pod względem rachunkowym, formalnym, typowania do CS i kontroli podatkowej były niżej wymienione działy:

- Dział SOB, który zajmuje się min. wprowadzaniem oraz zatwierdzaniem zeznań/korekt CIT-8. Podczas zatwierdzania pracownik Działu SOB analizuje pod względem rachunkowym i formalnym zeznania oraz korekty zeznań CIT-8. Następnie Dział SOB przekazuje do działu SAS-2 zeznania i korekty zeznań CIT-8 z zadeklarowaną jednocześnie kwotą nadpłaty do zwrotu oraz z odliczeniami od dochodu lub podatku w kwocie powyżej 50.000 PLN. Dział SOB prowadzi swoje czynności sprawdzające w oparciu o ww. komunikat nr 7/2018 i każdorazowo przed dokonaniem zwrotu z zeznań CIT-8, które nie są przekazane do SAS-2 dokonuje analizy odliczeń strat z lat ubiegłych, weryfikacji w bazie NGO organizacji na którą przekazano darowiznę.
- Dział SAS-2, do którego zgodnie z treścią komunikatu nr 7/2018 wpływają zeznania CIT-8, w których występują odliczenia powyżej 50.000 PLN, z wykazaną kwotą nadpłaty. Należy zaznaczyć, że do SAS-2 wpływały zeznania ze statusem „W-poprawne”, z utworzonym rejestrem przypisów odpisów i ze zweryfikowaną wysokością zaliczek.

(dowód akta kontroli str. 7/44-50, 87-90, 225-226)

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

Czynności analityczne w przedmiocie kontroli:

- odliczenie od dochodu strat z lat ubiegłych - art. 7 ust. 5 ustawy o pdop,
- odliczenia darowizn – art. 18 ust. 1 ustawy o pdop oraz na podstawie innych ustaw,
- odliczenia od podatku i zwolnienie przy dochodach uzyskanych za granicą - art. 20 ustawy o pdop.

W zakresie monitorowania podatników deklarujących ulgi/odliczenia w zakresie CIT, czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone w toku kontroli raporty wykonane z systemów informatycznych („Raport o podmiotach na podstawie pozycji z deklaracji”) oraz inne wykazy wynikające z przyjętych rozwiązań w tym zakresie, wykorzystane na potrzeby weryfikacji i analizy danych o podatnikach korzystających z ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawdzono terminowość podejmowanych czynności weryfikacyjnych (czas od daty sporządzenia raportu do przeprowadzenia czynności), zakres i metodę weryfikacji danych, a także rzetelność podejmowanych działań.

Zgodnie z komunikatem nr 7/2018 pracownik SKA po akcji CIT, tj. do 30 września, sporządza raport w aplikacji POLTAX celem przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie zasadności dokonanych odliczeń. Natomiast pracownik SOB2 po akcji CIT, tj. do 30 września, do deklaracji

CIT-8 („zerówek” i „przypisów”) sporządza raport w aplikacji POLTAX celem zweryfikowania wykazanych w deklaracjach strat.

Ustalono, że SAS-2 w roku 2019 sporządziła raport z aplikacji POLTAX „raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów”. Przedmiotowy raport stanowił pomoc przy nadzorze nad terminowością realizacji nadpłat (*z uwagi nie nietypowy jego format, brak możliwości zeskanowania pełnego dokumentu*).

Przedłożono następujące wydruki:

- raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 13.06.2019r. parametry: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, rok 2018 wariant 1: 26, pozycja A: 91 - razem dochody/przychody wolne i odliczenia
z zysków kapitałowych/, pozycja B: 214- nadpłata, kwota od pozycji A: 50 000, kwota od pozycji B: 1. Raport zawiera 2 strony 10 pozycji. Na raporcie widnieją adnotacje dotyczące terminu zwrotu podatku oraz m. in. adnotacje dot. wezwań, zaliczek. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji,
- raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 13.06.2019r. parametry: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, rok 2018, wariant 1: 26, pozycja A: 92 - razem dochody/przychody wolne – z innych źródeł/, pozycja B: 214- nadpłata, kwota od pozycji A: 50 000, kwota od pozycji B: 1. Raport zawiera 13 strony 190 pozycji. Na raporcie widnieją adnotacje dotyczące terminu zwrotu podatku oraz m. in. adnotacje dot. wezwań, zaliczek. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji,
- raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 11.06.2019r. parametry: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, wariant 1: 27, pozycja A: 92 - razem dochody/przychody wolne – z innych źródeł/, pozycja B: 214- nadpłata, kwota od pozycji A: 50 000, kwota od pozycji B: 1. Raport zawiera 2 strony 7 pozycji. Na raporcie widnieją adnotacje dotyczące terminu zwrotu podatku oraz m. in. adnotacje dot. wezwań, zaliczek. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji,
- raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 16.08.2019r. parametry: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, rok 2018, złożone od 01.01.2019r., wariant 1: 26, pozycja A: 92 - razem dochody/przychody wolne – z innych źródeł/, pozycja B: 94- strata, kwota od pozycji A: 1, kwota od pozycji B: 1. Raport zawiera 5 strony 49 pozycji. Na raporcie brak adnotacji dotyczące świadczących o prowadzonej weryfikacji.

(dowód akta kontroli str. 7/44-50, 218, 226-227)

Wszystkie raporty sporządzono w terminie określonym komunikatem nr 7/2018.

Ponadto kierownik komórki SOB przedłożył w toku kontroli wykaz „Podmiotów z przypisem i odliczeniami” oraz wykaz „Podmioty z przypisem zerowym i odliczeniami”, na podstawie których zweryfikowano straty z odliczeniami. Powyższe wykazy zostały sporządzone na podstawie skryptu dot. podmiotów z wykazaną stratą w 2018r. Z wyjaśnień kierownika komórki SOB z dnia 4.01.2021r. wynika, iż nie posiada dokumentu potwierdzającego datę sporządzenia skryptu, brak również wyznaczenia górnej granicy terminu dokonania weryfikacji skryptu.

(dowód akta kontroli str. 7/100, 227)

Wyniki weryfikacji ww. wykazów przedstawiono w tabeli:

	Podmioty zweryfikowane – straty zgodne - ilość	Podmioty zweryfikowane – błędne do wezwania (tabela nr 2 wykazu) - ilość	Podmioty do weryfikacji - ilość
Wykaz „Podmioty z przypisem i odliczeniami”	120	9	32
Wykaz „podmioty z przypisem „0” i odliczeniami”	130	25	58

(dowód akta kontroli str. 7/92, 218, 227-230)

Analizy komórki SOB

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami przez kierownika Działu SAS-2 w dniu 9.11.2020r., Dział SOB każdorazowo w przypadku zadeklarowania w zeznaniu CIT-8 jednocześnie nadpłaty do zwrotu oraz odliczeń z tytułu strat z lat ubiegłych dokonuje weryfikacji podczas zatwierdzania deklaracji

(w POLTAX opis strata zgodna lub na karcie weryfikacyjnej danego zeznania wydrukowanej z programu Ewidencje US).

Przedłożono wykaz wszystkich przeanalizowanych zwrotów zawierający 792 pozycje oraz zestawienie dotyczące przeanalizowanych strat przed dokonaniem zwrotu zawierające 206 pozycji.

(dowód akta kontroli str. 7/44-50, 218, 230)

Dział Obsługi Bezpośredniej zajmuje się weryfikacją złożonych zeznań, w szczególności pracownik Działu SOB podczas zatwierdzania deklaracji CIT-8 analizuje pod względem rachunkowym

i formalnym zeznania oraz korekty wraz z dołączonymi załącznikami. Powyższe czynności nie są wprowadzane do e-ORUS.

Z udzielonych wyjaśnień przez kierownika Działu SAS-2 w dniu 25.11.2020r. wynika, że weryfikacją deklaracji CIT-8, w tym analizą strat z lat ubiegłych i straty wykazanej w 2019r., zajmowały się

3 osoby. W szczególności w przypadku zeznań:

- z zadeklarowaną jednocześnie nadpłatą do zwrotu oraz odliczeń z tytułu strat z lat ubiegłych,
- błędnych niekompletnych z zadeklarowaną kwota do wpłaty,
- „zerowych” z jednocześnie wykazanymi odliczeniami z tytułu strat z lat ubiegłych, pracownik SOB dokonuje weryfikacji podczas zatwierdzania deklaracji. Informacje dotyczącą weryfikacji strat pracownicy wpisują w aplikacji POLTAX podczas obsługi deklaracji w polu uwagi „strata zgodna” lub na karcie weryfikacyjnej danego dokumentu. Ponadto SOB dokonuje weryfikacji wszystkich błędnych zeznań CIT-8 zawierających błędy formalne i rachunkowe oraz wystosowuje wezwania do brakujących zeznań CIT-8. Pracownicy SOB podczas wykonywania swoich czynności nie dokonywali weryfikacji poprawności złożonego zeznania CIT-8 na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Komórka SOB w 2019r. wystosowała 539 szt. wezwań. Wezwania, które zostały wystosowane przez SOB dotyczyły przede wszystkim zeznań za 2018r. i wykazanych przez Spółki błędów rachunkowych, błędnych odliczeń (strat, darowizn), wykazanej błędnej sumy wpłaconej zaliczki, błędnie wykazanych zaliczek należnych, błędnego okresu za które zeznanie jest złożone czy też brakujących zeznań. W większości przypadków po wystosowaniu wezwania podatnicy złożyli korektę zeznania, jednak nie było to również odnotowane w e-ORUS.

(dowód akta kontroli str. 7/71-72, 49, 218, 230-231)

Sporządzono w toku kontroli „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” z dnia 23.11.2020r.

o parametrach: Kod formularza: CIT-8, rodzaj okresu: R, za ro: 2018, poprawność dokumentu:

Z, status złożonego dokumentu: T, W, Z. Powyższy raport zawiera 11 deklaracji CIT-8 błędnych do wezwania.

(dowód akta kontroli str. 7/ 94, 218, 231-232)

Sposób monitorowania spraw przekazanych z SOB do SAS-2

Zgodnie z Komunikatem nr 7 z 2018r. pracownik Działu SOB bezzwłocznie winien analizować zasadność zwrotu nadpłaty poprawnych pierwszych wersji deklaracji CIT-8. Przekazanie zeznań następuje z komórki SOB do komórki SER, a następnie komórka SER przekazuje zeznania

do komórki SAS-2. W 2019r. przedmiotowe nadpłaty były przekazywane rejestrami. Rejestry ewidencjonowane są w zeszycie rejestrów prowadzonych przez Dział Rachunkowości. Odbiór

rejestrze potwierdza pracownik komórki SAS-2 własnym podpisem z datą. W danym rejestrze znajduje się od 1 do kilku zeznań, z których wynika nadpłata i odliczenia powyżej 50.000 PLN.

Na podstawie zeznań pracownik przeprowadza czynności sprawdzające w terminach wynikających ze zwrotu, następnie wynik czynności zapisuje na karcie nadpłaty, którą ewidencjonuje w Bibliotece Akt (typ: ANA). W przypadku wzywania podatnika, celem złożenia wyjaśnień lub dokumentów czynność ewidencjonowana jest w e-ORUS (CIT, weryfikacja odliczeń).

Dokumentowanie czynności sprawdzających następuje na przyjętym i ogólnie stosowanym wzorze karty nadpłaty CIT, która określa sposób postępowania.

W 2019r. SOB przekazał 134 sprawy do SAS-2. Do wszystkich 134 spraw przekazanych przez komórkę SOB w 2019r. zostały przeprowadzone czynności sprawdzające (tam gdzie wynika nadpłata i odliczenia powyżej 50.000 PLN).

(dowód akta kontroli str. 7/65-69, 218, 232)

Analizy komórki SAS-2

Do komórki SAS-2 wpływają zeznania CIT-8, w których występują odliczenia powyżej 50.000 PLN. W ramach czynności sprawdzających weryfikowana jest zasadność dokonanych odliczeń, które wprost wynikają z załącznika CIT8/O oraz CIT/BR danego podatnika, spełniającego kryteria, o których mowa powyżej.

Najczęściej występujące/weryfikowane odliczenia to:

- cele statutowe,
- dotacje,
- darowizny,
- a jeśli złożono CIT/BR, wówczas koszty kwalifikowane.

Ponadto w roku 2018/2019 dodatkowo SAS-2 przeprowadził:

- akcję weryfikacyjną strat za lata 2015-2017, na podstawie zaleceń zawartych w piśmie IAS w Katowicach z dnia 25.05.2018r., znak 2401-IZZ.0321.81.2018 dotyczącego obserwowanego w skali kraju wzrostu wykazywanych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Z listy 624 podatników (zestawienie zrobione przez pracowników SOB) wybrano losowo 21 podmiotów, celem przeanalizowania wykazanych strat,
- akcję weryfikacyjną ulgi badawczo-rozwojowej na podstawie pisma IAS w Katowicach z dnia 24.04.2019r., znak 2401-ICR.4022.109.2019.2 dotyczącego zidentyfikowanego ryzyka zaniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w latach 2017-2018 przez spółki odliczające wydatki na działalność badawczo-rozwojową, w celu podjęcia działań weryfikacyjnych w stosunku do podmiotów wskazanych w piśmie.

(dowód akta kontroli str. 7/64-69, 232-233)

W toku kontroli ustalono, iż na potrzeby weryfikacji i analizy danych o podatnikach korzystających z ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych SAS-2 w roku 2019 sporządziła raport z aplikacji POLTAX „raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów”, który stanowił pomoc przy nadzorze nad terminowością realizacji nadpłat. Natomiast nie stanowił podstawy do przeprowadzenia weryfikacji pod kątem dokonywanych odliczeń, które są weryfikowane na podstawie przekazywanych rejestrów deklaracji z odliczeniami powyżej 50.000 zł z komórki SER. Każdorazowo dokonywana jest weryfikacja na „Karcie nadpłaty CIT” przed terminem zwrotu nadpłaty. Natomiast pozostałe odliczenia np. ulga B+R na „Analizie dotyczącej ulgi”.

(dowód akta kontroli str. 7/44-50, 218, 233)

Przeprowadzono czynności w stosunku do 31 podatników korzystających z ulgi badawczo-rozwojowej (na podstawie wezwań o charakterze behawioralnym). W oparciu o przedłożony przez urząd wykaz podmiotów, u których zweryfikowano ulgę badawczo-rozwojową sprawdzono

podjęte czynności w stosunku do 5 podmiotów o numerach NIP: [REDACTED]

(dowód akta kontroli str. 7/103-113, 233)

W oparciu o przedłożone przez urząd wykazy zweryfikowanych na podstawie ww. raportów nadpłat oraz zweryfikowanych strat, wytypowano do kontroli niżej wymienione podmioty:

- z wydruku zweryfikowanych strat przed dokonaniem zwrotu zawierającego 206 pozycji, dokumenty dotyczące NIP: [REDACTED],
[REDACTED],
[REDACTED],
[REDACTED],
[REDACTED],
- wyniki zamawianego na potrzeby SOB skryptu zawierającego 372 pozycje, z wykazu „Podmiotów z przypisem i odliczeniami” i „Podmiotów z przypisem zerowym i odliczeniami”, na podstawie których zweryfikowano straty z odliczeniami, NIP: [REDACTED],
[REDACTED]
- raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 16.08.2019r. parametry: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, rok 2018, złożone od 01.01.2019r., wariant 1: 26, pozycja A: 92 - razem dochody/przychody wolne – z innych źródeł/, pozycja B: 94- strata, kwota od pozycji A: 1, kwota od pozycji B: 1. Raport zawiera 5 strony 49 pozycji. Na raporcie brak adnotacji świadczących o prowadzonej weryfikacji, NIP: [REDACTED],
[REDACTED].

(dowód akta kontroli str. 7/114-140, 218, 234)

3. Prowadzenie czynności sprawdzających zeznań złożonych przez ww. podatników, a w uzasadnionych przypadkach typowanie do kontroli podatkowej

W zakresie prawidłowości weryfikacji ulg i odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych w toku czynności sprawdzających, próbę do kontroli określono na podstawie rejestru czynności sprawdzających urzędu przeprowadzonych w 2019 roku: wykaz **Ewidencja Czynności Sprawdzających MF AP e-ORUS** (kryteria wykazu: data przeprowadzenia czynności od 01.01.2019r. do 31.12.2019r., kod podatku CIT). Wykaz przedłożony przez kierownika komórki SAS-2 zawierał 169 pozycji, jak ustalono w toku kontroli z powyższego raportu 30 pozycji dotyczyło zakresu kontrolowanego. Kontrolą objęto 36% deklaracji objętych ww. czynnościami sprawdzającymi w zakresie weryfikacji odliczeń od dochodu strat z lat ubiegłych (8 pozycji), odliczenia darowizn (22 pozycje) oraz odliczenia od podatku i zwolnienia przy dochodach uzyskanych za granicą (4 pozycje).

Na podstawie przedłożonych dokumentów w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających przez urząd odpowiednio dotyczących:

- odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych - art. 7 ust. 5 ustawy o pdop, zbadano sprawy dot. NIP: [REDACTED];
- odliczenia darowizn – art. 18 ust. 1 ustawy o pdop oraz na podstawie innych ustaw, zbadano sprawy dot. NIP: [REDACTED],
[REDACTED];
- odliczenia od podatku i zwolnienie przy dochodach uzyskanych za granicą - art. 20 ustawy o pdop, zbadano sprawy dot. NIP: [REDACTED].

(dowód akta kontroli str. 7/51, 218, 235)

Badanie przeprowadzono w oparciu o materiał zgromadzony w toku prowadzenia tych czynności, sprawdzając i oceniając:

- dokonywanie weryfikacji zeznań przez pracowników urzędu pod względem formalnym i rachunkowym,
- prawidłowość prowadzonych przez pracowników Urzędu czynności sprawdzających,
- dokonywanie weryfikacji zasadności i prawidłowości korzystania przez podatnika z zadeklarowanej ulgi i odliczenia.

Ustalono procentowy udział przeprowadzonych czynności sprawdzających w kontrolowanym temacie w stosunku do wszystkich czynności sprawdzających przeprowadzonych w danym roku wobec podatników pdop i wynosi 18%.

(dowód akta kontroli str. 7/141-181, 218, 235-326)

4. Prawidłowość prowadzonych kontroli podatkowych wobec podmiotów korzystających z ulg i odliczeń w pdop

Dział SAP typuje do kontroli w zakresie podatku CIT (ceny transferowe) przy pomocy instrukcji Departamentu Kluczowych Podmiotów Ministerstwa Finansów „Przykładowe modele generujące ryzyko erozji podstawy opodatkowania z wykorzystaniem cen transferowych”.

W innych przypadkach m. in. przy pomocy Polityki Zarządzania Procesem Analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej oraz przy uwzględnieniu informacji sygnałnych.

Kryteria typowania do kontroli w zakresie podatku CIT:

- osiąganie straty podatkowej,
- niska dochodowość,
- ceny transferowe.

Od 2020 r. jednym z kryteriów typowania do kontroli w zakresie podatku CIT są *listy typowań brutto* opracowane przez centra analityczne w Ministerstwie Finansów.

Listy typowań brutto zawierają podmioty, które:

- w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata wykazały wartości znacznie odbiegające od średnich dla danej branży w poz. rzeczowe aktywa trwałe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, aktywa obrotowe, należności krótkoterminowe, rezerwy na zobowiązania,
- w zeznaniach rocznych CIT-8 za poszczególne lata wykazywały permanentne straty podatkowe, naprzemiennie stratę i dochód lub odnotowały znaczny spadek dochodowości.

Ponadto od listopada 2020r. Referat Analiz i Planowania rozpoczął prace analityczne dotyczące podatników, którzy dokonali odliczeń od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

(dowód akta kontroli str. 7/46-47, 237)

Z udzielonych wyjaśnień przez kierownika Referatu SAP w dniu 16.12.2020r. wynika, że Komórka SAP powstała z dniem 01.05.2019r., do tego czasu pracownicy analiz i planowania stanowili część komórki czynności sprawdzających SAS-2. Natomiast „spotkania Zespołu ds. typowania odbywały się kwartalnie (w miesiącu poprzedzającym nowy kwartał), w celu ustalenia harmonogramu kontroli na kolejny kwartał. Po objęciu kierownictwa referatu przez Panią Joannę Kuchta w maju 2019r., nie zostało zwołane spotkanie w czerwcu 2019r. z uwagi na fakt, iż ówczesna p. Naczelnik zaaprobowała wniosek kierowników działów kontroli o przesunięciu niezrealizowanych przez kontrolę wniosków

z poprzednich kwartałów do III kwartału 2019r. i na ich bazie utworzenie planu kontroli na ten okres. W tym kwartale nowe wnioski były przekazywane do kontroli po zaakceptowaniu przez p. Naczelnika w trybie pilnym, lub w przypadku braku pilności oczekiwały na spotkanie Zespołu. Pierwsze prowadzone przez SAP spotkanie Zespołu ds. typowania odbyło się przed IV kwartałem 2019r., tj. we wrześniu 2019r.”

Proces typowania podmiotów do kontroli określony został w komunikacie nr 18/2018 z dnia 20.07.2018r. w sprawie Zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli w PŚUS w Sosnowcu oraz decyzji NUS nr 6/2019 z dnia 19 czerwca 2019r. w sprawie powołania *Zespołu do spraw typowania podmiotów do kontroli* w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu. W urzędzie powstał Zespół, na posiedzeniu którego podejmowano decyzję o przyjęciu do kontroli wniosków lub odstąpieniu od kontroli na podstawie zebranych informacji oraz wpływających wniosków ze wszystkich komórek organizacyjnych US oraz źródeł zewnętrznych. Członkowie Zespołu dokonywali oceny możliwości przeprowadzenia danej kontroli biorąc pod uwagę aktualną sytuację kadrową, ekonomikę postępowania oraz inne czynniki mające wpływ na wysokość uszczuplenia. Ma to na celu usystematyzowanie oraz usprawnienie procesu przekazywania przedmiotowych wniosków do komórek kontroli. Gromadzeniem materiałów do kontroli do 30.04.2019r. zajmował się Dział SKA-2, a od 1.05.2019r. komórka SAP.

W trakcie kontroli w dniu 25.11.2020r. kierownik Działu SAS-2 przesłał wyjaśnienia, z których wynika, iż w 2019r. w dziale SAP sporządzono /wytypowano/ 14 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych CIT za następujące okresy:

- 2019 - 1 wniosek,
- 2018 – 7 wniosków,
- 2017 – 4 wnioski,
- 2016 – 1 wniosek,
- 2013-2015 – 1 wniosek.

Żaden z powyższych wniosków nie dotyczył weryfikacji ulg i odliczeń lub odliczenia straty, w stosunku do 5 wniosków odstąpiono od przeprowadzenia kontroli, pozostałe zostały przyjęte do realizacji (decyzja Zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli).

(dowód akta kontroli str. 7/70, 102, 237-239)

Jak wynika z informacji otrzymanej z komórki SKP, w 2019 roku na 11 zakończonych kontroli 2 kontrole zakończyły się wynikiem negatywnym, natomiast 9 kontroli zakończyło się wynikiem pozytywnym, w tym:

- do 7 postępowań kontrolnych po zakończonej kontroli złożono korekty zeznań CIT-8 uwzględniające wszystkie ustalenia kontroli,
- 2 sprawy zostały przekazane celem wszczęcia postępowania podatkowego.

Z wyżej wymienionych 11 kontroli, 5 kontroli zostało rozpoczętych w latach ubiegłych, a 6 kontroli zostało rozpoczętych w 2019r. W zeznaniach CIT-8 objętych kontrolą podatkową:

- 2 podmioty wykazały odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych – art. 7 ust 5 ustawy o pdop (PK 9247, PK 8997),
- 2 podmioty wykazały odliczenia darowizn – art. 18 ust 1 pkt 1 ustawy o pdop (PK 8743, PK 9233),
- 7 podmiotów nie wykazało odliczeń od dochodu.

(dowód akta kontroli str. 7/48-49, 70, 239-240)

W toku kontroli objęto badaniem próbę 3 postępowań kontrolnych wytypowanych na podstawie raportu: Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach dla wybranych podmiotów kod raportu: R_KON_WYK_KONTR oraz Ewidencja postępowań kontrolnych za 2019r. kod raportu R_KON_EWD_PK. Sporządzone raporty obejmowały postępowania kontrolne przeprowadzone

w zakresie podatku CIT w 2019r., na ich podstawie wytypowano nw. postępowania kontrolne, gdzie w zeznaniach CIT-8 spółki wykazały straty z lat ubiegłych:

Lp.	Nr postępowania kontrolnego	Nr kontroli	Wynik kontroli / odliczenie

1	9198	4/2019	Kontrola podatku CIT za 2017/ kontrola pozytywna/ Odliczenia od dochodu
2	9247	30/2019	Kontrola podatku CIT za 2016/ kontrola pozytywna/ Odliczenia od dochodu
3	9135	61/2018 Data zakończenia 30.04.2019r.	Kontrola podatku CIT za 2015/ kontrola pozytywna/ Odliczenia od dochodu.

Badanie przeprowadzono w oparciu o materiał zgromadzony w toku prowadzenia tych czynności, sprawdzając i oceniając:

- dokonywanie weryfikacji zeznań przez pracowników urzędu pod względem formalnym i rachunkowym,
- prawidłowość prowadzonych przez pracowników Urzędu czynności kontrolnych,
- dokonywanie weryfikacji zasadności i prawidłowości korzystania przez podatnika z zadeklarowanej ulgi i odliczenia.

Ustalono procentowy udział zrealizowanych kontroli w zakresie pdop, w których podmioty wykazywały odliczenia, w stosunku do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli w pdop za dany rok, wynoszący 36%.

Kontrole dotyczyły głównie weryfikacji kosztów uzyskania przychodów, kwot zaliczanych do przychodów podatkowych oraz transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stwierdzono, że w przypadku wystąpienia odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych przez podmiot kontrolowany zweryfikowano prawidłowo wartość odliczenia. Wysokość obniżenia dochodu wykazanego w deklaracji CIT-8 nie przekroczyła 50 % kwoty strat z lat ubiegłych.

(dowód akta kontroli str. 7/182-217, 218, 240-243)

Reasumując, we wszystkich zbadanych i opisanych powyżej sprawach w zależności od rodzaju ulg i odliczeń, w celu dokonania zweryfikowania zasadności i prawidłowości ich wykorzystania, w trakcie prowadzonych przez urząd czynności, każdorazowo zweryfikowano:

- a. Przy weryfikacji rozliczeń podatnika korzystającego z odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o pdop:
 - prawidłową wysokość straty z lat ubiegłych oraz wysokość przysługującego odliczenia w danym roku, tj. nie więcej niż 50% - w żadnej ze spraw wysokość odliczonych strat nie przekroczyła 50 % poniesionych strat z lat ubiegłych.
- b. Przy weryfikacji rozliczeń podatnika korzystającego z odliczenia darowizn na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy o pdop:
 - sprawdzano czy obdarowany realizuje jeden z celów określonych w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub dotyczy kultu religijnego (obdarowanym nie może być osoba fizyczna) –nieprawidłowości nie stwierdzono,
 - sprawdzano właściwe udokumentowanie przekazanej darowizny. W przypadku darowizny pieniężnej – dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż płatniczy, w przypadku darowizny innej niż pieniężna – dowodem, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem o jej przyjęciu – stwierdzono w jednym przypadku nieprawidłowości,
 - sprawdzano wysokość odliczenia w przypadku gdy przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług. W takim przypadku, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny – nieprawidłowości nie stwierdzono.

c. Przy weryfikacji rozliczeń podatnika korzystającego z odliczeń od podatku lub zwolnienia na podstawie art. 20 ustawy o pdop, urząd powinien:

- sprawdzano wykonanie warunków uprawniających do odliczenia lub zwolnienia z podatku – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- sprawdzano wysokość odliczenia, której kwota nie może przekroczyć części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie (art. 20 ust. 1),
- sprawdzano czy podmiot nie korzystał ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów (art. 20 ust. 3).

Nie wystąpiły w weryfikowanych sprawach przypadki odliczenia darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą oraz darowizny przekazane na rzecz europejskich organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego. Ponadto stwierdzono, iż wysokość strat wykazywana w zeznaniach rocznych w badanych sprawach nie była zmieniana przez organ podatkowy poprzez wydanie decyzji określającej wysokość straty za dany rok podatkowy. W zakresie źródła powstania straty w związku z rozdzieleniem od 1 stycznia 2018 r. w regulacjach ustawy o pdop źródeł przychodów, tj. z wyodrębnieniem przychodów z zysków kapitałowych oraz pozostałych przychodów, w badanych sprawach nie wystąpiły takie przypadki mogą one wystąpić w latach następnych.

W okresie objętym kontrolą czynności weryfikacyjne prowadzone przez urząd w zakresie ulg i odliczeń ukierunkowane były na likwidację błędów rachunkowych i merytorycznych znajdujących się w zeznaniach CIT-8, w tym nieprawidłowo podanych zaliczek miesięcznych wpłaconych i należnych. Weryfikacji w badanym zakresie podlegały głównie zeznania z wykazaną nadpłatą i odliczeniami powyżej 50.000 PLN. W przypadku odliczenia straty z lat ubiegłych weryfikowano wszystkie złożone zeznania.

Czynności sprawdzające wszczynane były na podstawie wezwania pisemnego, telefonicznego lub mailowego, a ich przeprowadzenie odnotowywano w aplikacji e-ORUS. Po przeprowadzeniu czynności sporządzano odrębną adnotację. Przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie odliczenia straty z lat ubiegłych było potwierdzone stosowną informacją (adnotacją) zamieszczoną w aplikacji POLTAX na danej deklaracji w polu uwagi, lub umieszczane na karcie weryfikacji zeznania rocznego.

W związku z brakiem dokumentowania wezwań telefonicznych z uwzględnieniem „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” oraz zapisów art. 160 i art. 177 Ordynacji podatkowej, Kierownik Działu SKA-2 przedłożyła w toku kontroli w dniu 16.12.2020r. nowy wzór adnotacji zawierający elementy wezwania określone w art. 159 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

(dowód akta kontroli str. 7/96)

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

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

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

Nieprawidłowości:

- akceptacja karty nadpłaty pomimo braku właściwego udokumentowania odbioru darowizny przez podatnika (dot. NIP [REDACTED]),

Uchybienia:

- brak lub opóźnienie w podjęciu pierwszej czynności trwające powyżej 6 miesięcy od złożenia zeznania tj. wzywania podmiotów, u których stwierdzono błędy w zeznaniach CIT-8

dot. wykazanych stratach z lat ubiegłych (dot. NIP: [REDACTED])

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

- brak przesłanie zgodnie z właściwością miejscową zeznania złożonego w dniu 29.03.2019r. (NIP: [REDACTED] - zmiana właściwości US nastąpiła z dniem 21.08.2019r., tj. 460 dni do dnia raportu),
- brak kolejności chronologicznej przy ściąganiu/migracji deklaracji CIT-8 z aplikacji SPE*D do aplikacji POLTAX (NIP: [REDACTED]),
- zbyt długi okres ściągania/migracji deklaracji z aplikacji SPE*D do aplikacji POLTAX (od daty wpływu deklaracji do momentu pojawienia się w aplikacji POLTAX upłynęło 74 dni - NIP: [REDACTED] nr systemowy POLTAX 2018873),
- brak ewidencjonowania spraw w BA lub przypisania dokumentów do spraw oraz brak wskazania osób odpowiedzialnych za sprawę (dot. NIP: [REDACTED])

[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

- brak dokumentowania wezwań telefonicznych z uwzględnieniem „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” oraz zapisów art. 160 i art. 177 Ordynacji podatkowej tj.: na adnotacji z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej brak podstawy prawnej, nieczytelny podpis pracownika sporządzającego adnotację, brak pieczętki pracownika, rozmowę telefoniczną przeprowadzono z podatnikiem, brak informacji czy jest to osoba wyznaczona do reprezentacji spółki lub czy jest pełnomocnikiem co stanowi naruszenie art. 160 § 2 O.P., brak pouczenia o niezastosowaniu się do wezwania, brak wyznaczonego terminu przedłożenia dokumentów (dot. NIP: [REDACTED])

[REDACTED]

Brak ustalenia przez pracownika dokonującego wezwania telefonicznego czy rozmawiał z osobą uprawnioną do reprezentowania spółki (adresatem) stanowi naruszenie art. 160 § 2 Ordynacji podatkowej, który mówi: 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.

- nieczytelne podpisy na adnotacjach służbowych, kartach nadpłaty CIT bądź na kartach, weryfikacji zeznania rocznego, niepozwalające na identyfikację pracownika sporządzającego adnotację bądź akceptującego (dot. NIP: [REDACTED])

[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]),

- brak adnotacji o dokonanej weryfikacji straty na karcie weryfikacji zeznania rocznego oraz w polu uwagi w aplikacji POLTAX (dot. NIP: [REDACTED]),
- brak zatwierdzenia czynności sprawdzających w systemie e-ORUS wprowadzonych w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. (numery czynności CS: 27184, 27185, 27187, 29046, 27110, 28913, 29544, 29546, 29551, 29552, 29553, 29554, 29560, 29302, 29545),
- brak dokładności i rzetelności przy sporządzaniu karty nadpłaty CIT (w treści karty zawarto błędne dane dot. kwoty w zakresie zaliczek i nadpłaty NIP: [REDACTED]),
- brak zaewidencjonowania czynności w aplikacji e-ORUS (dot. NIP: [REDACTED]),
- brak powiązania w podsystemie KONTROLA w dokumentach oczekiwanych korekty zeznania złożonej po zakończeniu kontroli podatkowej (PK 9198),
- opóźnienie w realizacji wniosku o przeprowadzenie kontroli powyżej 1 roku (PK: 9247, 9135),
- brak podpisu i pieczętki NUS na wniosku o przedłużenie terminu ważności upoważnienia z dnia 10.03.2020r., nr 2471-SKP.500.14.2019.BA.19887.RW (PK 9198),
- brak numeru sprawy na wezwaniu z dnia 23.10.2018r., z dnia 27.11.2018r. (PK 9135).

Ponadto w toku kontroli zauważono brak odnotowania wszystkich czynności prowadzonych przez komórkę SOB w aplikacji e-ORUS w przypadku złożenia korekty zeznania CIT-8 po wezwaniu urzędu. Należy zauważyć, iż zgodnie ze „Standardami dotyczącymi wyjaśnień i wezwań” – maj 2017, pracownicy zobowiązani są ewidencjonować adnotacje lub pisma w systemie e-ORUS.

W zakresie kontroli funkcjonalnej stwierdzono, iż w przypadku zaistnienia uchybień i wskazania zaleceń po kontroli brak było udokumentowania, w *informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej*, realizacji zaleceń po przeprowadzonej kontroli. Ponadto w komórce SAS-2 nie udokumentowano przeprowadzenia kontroli w 2 zakresach tematycznych określonych procedurą, w tym dotyczących obszaru kontrolowanego.

Odpowiedzialność za stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości należy przypisać pracownikom bezpośrednio zaangażowanym w realizację zadań oraz osobom nadzorującym.

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych uchybienia i nieprawidłowości były omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą komórki.

Niewątpliwie za pozytywne zjawisko należy uznać fakt, że niezwłocznie po powzięciu informacji o ujawnieniu błędów w trakcie kontroli podejmowano tzw. działania naprawcze.

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 15.02.2021r., do którego Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu nie wniósł zastrzeżeń.

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

- prawidłowego i rzetelnego gromadzenia dowodów w prowadzonych czynnościach sprawdzających zmierzających do ustalenia stanu faktycznego,
- podejmowania bez zbędnej zwłoki działań zmierzających do wyjaśnienia błędów w zeznaniach CIT-8 oraz przesyłania zeznań zgodnie z właściwością miejscową,

- egzekwowania od podatników złożenia korekt zeznań lub dokonywania korekt zeznań z urzędu w związku ze stwierdzonymi w ich treści nieprawidłowościami (w uzasadnionych przypadkach należy rozważyć możliwość sporządzenia w trybie art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowej korekty deklaracji złożonej przez podatnika),
- dbania o aktualność danych w aplikacji POLTAX poprzez bieżące i rzetelne ściąganie (migrowanie) wpływających do urzędu skarbowego dokumentów (deklaracji) w kolejności chronologicznej,
- rzetelnego ewidencjonowania spraw w BA i nanoszenia na pismach numerów spraw i nazw komórek organizacyjnych zgodnych z Instrukcją Kancelaryjną,
- dokumentowania wezwań telefonicznych z uwzględnieniem „Standardów dotyczących wyjaśnień i wezwań” oraz zapisów art. 160 i art. 177 Ordynacji podatkowej,
- należytej staranności i rzetelności w sporządzaniu dokumentów, w szczególności w sposób niebudzący wątpliwości co do osoby sporządzającej lub akceptującej,
- bieżącego wprowadzania i zatwierdzania czynności sprawdzających w e-ORUS,
- każdorazowego sprawdzania umocowania osób uprawnionych do działania w imieniu spółki (stosownych pełnomocnictw, bądź osób reprezentujących spółkę), szczególnie w przypadku nawiązywania kontaktu telefonicznego czy e-mailowego z osobą reprezentującą podatnika (np. pracownikiem biura rachunkowego obsługującego podatnika, księgową firmy, pracownikiem firmy),
- wiązania dokumentów oczekiwanych po kontroli w podsystemie KONTROLA,
- podejmowanie bez zbędnej zwłoki działań w celu realizacji przyjętych i zaakceptowanych wniosków o przeprowadzenie kontroli.

Ponadto polecam podjęcie skutecznych i adekwatnych działań w ramach kontroli funkcjonalnej w obszarze kontrolowanym oraz stosowanie procedur wynikających z zarządzenia nr 3/2019 DIAS, jak również określonych przez NUS dotyczących przeprowadzania kontroli funkcjonalnej.

Polecam również zintensyfikowanie działań zmierzających do poprawy efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej oraz poprawy skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych.

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień i nieprawidłowości.

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 nieprawidłowości.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

/korespondencja wewnętrzna – akceptacja w systemie SZD

Otrzymują:

1. [REDACTED]
Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu – elektronicznie
2. IAS w Katowicach – IWW1 a/a.

Sporządzili:

[REDACTED]
główny ekspert skarbowy

[REDACTED]
starszy ekspert skarbowy