



Krajowa Administracja
Skarbowa

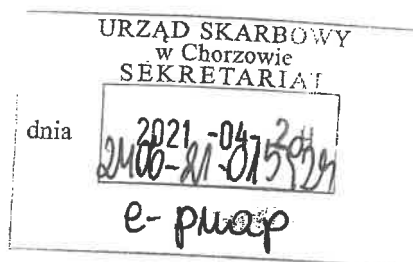
Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1.0921.37.2021.13
2401-21-096155

2021-04-29

29

Katowice, dnia 29 kwietnia 2021r.



SKH
m15 i20-1
SKH-1 odp.
29-04-2021
SPV/Sur
JW-

Pani
Ilona Woźna
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Chorzowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. 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 Chorzowie 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

Urząd Skarbowy w Chorzowie, ul. ul. Armii Krajowej 5, 41-506 Chorzów

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Pani Ilona Woźna – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chorzowie od dnia 18.05.2020r. do nadal,
- wcześniej:
- Pani Renata Miękina-Mika – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chorzowie do dnia 15.05.2020r.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od 24.02.2021r. do 31.03.2021r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- głównego eksperta skarbowego
 - starszego eksperta skarbowego
- oraz

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921.37.5 z dnia 22.02.2021r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod pozycją 1/2021.

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

ul. Damrota 25,
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00
fax: +48 32 207 60 10

NIP: 954-13-02-993
REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
kancelaria.ias.katowice@m.f.gov.pl

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne

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/zeznania 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 Urzędzie Skarbowym w Chorzowie, tj.:
 - Zarządzenie nr 21/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chorzowie. Zarządzenie obowiązywało od 01.03.2017r. do 31.10.2019r.
 - Zarządzenie nr 88/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 30 października 2019r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Chorzowie. Zmienione zarządzeniem DIAS Nr 34/2020 z dnia 24 lutego 2020r., Nr 82/2020 z dnia 3 lipca 2020r., Nr 135/2020 z dnia 19 sierpnia 2020r., Nr 23/2021 z dnia 3 lutego 2021r. Zarządzenie obowiązuje w okresie od 01.11.2019r. do nadal.
- 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. W określonej procedurze brak jest określenia daty zatwierdzenia procedury kontroli funkcjonalnej.

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 kierownika komórki kontrolowanej SKA-1. Kontrolę funkcjonalną przeprowadzono w następującym obszarze tematycznym:

1. Prawdliwość, w tym terminowość realizacji zadań w okresie kontrolowanym „terminowość i sprawność prowadzenia czynności sprawdzających.
2. Prawdliwość, w tym terminowość wprowadzania i zatwierdzania danych w aplikacjach komputerowych, zgodnie z nadanymi uprawnieniami.

Tematyka była zgodna z tematyką określoną w procedurze. Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

(dowód akta kontroli str.6/13-36)

Kontrole zewnętrzne

Na podstawie zapisów książki kontroli Urzędu Skarbowego w Chorzowie ustalono, że w okresie ostatnich 3 lat nie została przeprowadzona kontrola w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Prawo wewnętrzne i organizacja pracy w zakresie objętym tematem niniejszej kontroli.

W Urzędzie Skarbowym w Chorzowie zgodnie z zarządzeniem Nr 21/2017 z dnia 10.03.2017r. w okresie do dnia 31.10.2019r. funkcjonowały następujące stanowiska nadzorujące komórki organizacyjne:

- 1) Naczelnik Urzędu Skarbowego - NUS;
 - 2) Zastępca Naczelnika ds. kontroli i orzecznictwa – ZN1;
 - 3) Zastępca Naczelnika ds. poboru i egzekucji – ZN2.
- Strukturę Urzędu Skarbowego tworzyły następujące komórki organizacyjne:

- 1) Sekretariat – SWS;
- 2) Dział Obsługi Bezpośredniej – SOB;
- 3) Dział Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych – SPV;
- 4) Dział Spraw Wierzycielskich – SEW;
- 5) Dział Egzekucji Administracyjnej – SEE;
- 6) Dział Rachunkowości – SER;
- 7) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej – SKA-1;
- 8) Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej - SKA-2;
- 9) Dział Kontroli Podatkowej – SKP;
- 10) Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników – SKI;
- 11) Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych – SKK.

W okresie od 01.11.2019r. zgodnie z zarządzeniem 88/2019 DIAS w kontrolowanym Urzędzie Skarbowym funkcjonują następujące stanowiska nadzorujące komórki organizacyjne:

- 1) Naczelnik Urzędu Skarbowego;
 - 2) Zastępca Naczelnika ds. Kontroli i Orzecznictwa;
 - 3) Zastępca Naczelnika ds. Poboru i Egzekucji.
- Strukturę organizacyjną Urzędu Skarbowego tworzą następujące komórki organizacyjne:
- 1) Pion Wsparcia i Kontroli (SNUW):
 - a) Dział Wsparcia (SWW),
 - b) Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK);
 - 2) Pion Obsługi Podatnika (SZNO) - Dział Obsługi Bezpośredniej (SOB);
 - 3) Pion Orzecznictwa (SZNP) - Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV);
 - 4) Pion Poboru i Egzekucji (SZNE):
 - a) Dział Spraw Wierzycielskich (SEW),
 - b) Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE),
 - c) Dział Rachunkowości (SER);
 - 5) Pion Kontroli (SZNK):
 - a) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1),
 - b) Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2),
 - c) Dział Kontroli Podatkowej (SKP),
 - d) Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI).

Szczegółowy zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych został określony w rozdziale 5-10 RO. Zakres sprawowanego nadzoru przez Zastępców naczelnika został określony w rozdziale 12 RO. Natomiast zakres stałych uprawnień Zastępców Naczelnika oraz Kierowników komórek organizacyjnych został określony w rozdziale 13 RO.

Jak wynikało z zapisów regulaminowych zadania związane z dokonywaniem czynności sprawdzających realizowane były w Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz

Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA-1, natomiast zadania związane z typowaniem podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej - SKA-2 do 31.10.2019r. Od 1.11.2019r. powyższe czynności zostały przypisane odpowiednio do realizacji Działowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1 i Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2. Wymienione komórki umiejscowione były w Pionie Kontroli, które podlegały Zastępcy Naczelnika ZN1.

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.

3. Dane statystyczne dotyczące obszaru kontrolowanego.

Liczba podatników, którzy złożyli zeznania CIT-8 w 2019 r. - **2024**.

Liczba podatników, którzy w zeznaniu CIT-8 złożonym w 2019 r. wykazali stratę: **36 podmiotów**.

Kwota wykazanych strat w ww. zeznaniach wyniosła **3 384 360,54 zł**.

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019 r. odliczyli straty z lat ubiegłych: **76 podmiotów**.

Kwota strat odliczonych w ww. zeznaniach wyniosła **6 421 845,99 zł**.

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019 r. odliczyli darowizny (art. 18 ust 1 ustawy pdop): **12 podmiotów**.

Kwota odliczonych darowizn w ww. zeznaniach wyniosła **47 256,97 zł**.

Liczba podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 złożonych w 2019 r. korzystali z odliczeń od podatku lub zwolnienia na podstawie art. 20 ustawy o podop: **0**.

(dowód akta kontroli str. 6/238-240, 516)

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie podatkowe z odliczoną stratą z lat ubiegłych w liczbie wszystkich złożonych zeznań w 2019r. wynosi: 3,75%.

Wskaźnik udziału podatników, którzy złożyli zeznanie podatkowe z odliczoną darowizną w liczbie wszystkich złożonych zeznań w 2019r. wynosi: 0,06%.

Wskaźnik udziału podatników, którzy dokonali odliczeń z zakresu kontrolowanego do wszystkich złożonych CIT-8 wynosi: 4,35%.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

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

Na podstawie pozyskanych informacji w toku kontroli ustalono, iż nie obowiązywały w okresie kontrolowanym regulacje wewnętrzne dotyczące obszaru kontrolowanego. Tryb podejmowania działań i obiegu dokumentów 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 szczegółowo przedstawiono w wyjaśnieniach z dnia 4.03.2021r. udzielonych przez

(dowód akta kontroli str. 6/73-75, 516)

Za realizację zadań z zakresu kontrolowanego bezpośrednio odpowiedzialni byli pracownicy komórek organizacyjnych SOB, SER, SKA-1, SKA-2, SPV.

Natomiast nadzór bezpośredni pełnili odpowiednio kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych:

SOB: w okresie od 2018r. do 24.07.2020r. Pani , od 27.07.2020r. do nadal Pani

SKA-1: w okresie od 2018r do nadal Pani

SKA-2: w okresie od 2018r. do nadal Pani

SER: w okresie od 2018r. do nadal Pani

SPV: w okresie od 2018r. do nadal – Pani

SKP - w okresie od 2018r. do 29.07.2019r. Pani , w okresie od 30.07.2019r. do 12.02.2021r. Pani od 01.03.2021r. do nadal Pani

Nadzór nad komórkami sprawował ZNI i ZNII:

- ZNI – w okresie od 2018r. do 14.02.2021r. – Pani
w okresie od 15.02.2021r. do nadal – Pani
- ZNII – w okresie od 2018r. do nadal Pani

W 2019 r. osobami wykonującymi oraz nadzorującymi zadania z zakresu weryfikacji zeznań pod względem formalnym i rachunkowym, w tym monitorowania i weryfikacji ulg i odliczeń w SKA-1 były: Pani – starszy ekspert skarbowy, Pani – kierownik działu, Pani – zastępca Naczelnika Pionu ds. Orzecznictwa i Kontroli oraz Pani – Naczelnik Urzędu.

(dowód akta kontroli str. 6/44,45,205, 516)

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

W zakresie monitorowania podatników deklarujących ulgi/odliczenia w podatku CIT, czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o przedłożone raporty wykonane z systemów informatycznych („Raport o podmiotach na podstawie pozycji z deklaracji”) oraz sporządzony wykaz nadpłat z zeznań CIT-8 za rok 2018.

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

Ustalono, że SKA-1 w roku 2019 sporządziła następujące raporty z aplikacji POLTAX, które stanowiły pomoc przy monitorowaniu podatników pdop:

- Raport z aplikacji POLTAX „Raport o podmiotach głównych na podstawie pozycji złożonych dokumentów” sporządzony 5.02.2019r. o parametrach: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, rok 2017 wariant 1: 12, pozycja A: 61 – kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu, Kwota „od” pozycji A: 1. Raport zawiera 11 strony 158 pozycji. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji.

(dowód akta kontroli str. 6/243-253, 516)

- Raport z aplikacji POLTAX „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” sporządzony 11.05.2019 r. o parametrach: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, Rodzaj okresu: R, rok: 2018, wersja 1, Wg daty: ZŁOŻ – złożenia, od: 02.04.2019 do 10.05.2019. Raport zawiera 4 strony i 57 pozycji. Wydruk zeznań CIT-8 złożonych po terminie. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji. Złożono wnioski o ukaranie lub odstąpiono od ukarania.

(dowód akta kontroli str. 6/289-292, 516)

- Raport z aplikacji POLTAX „Raport o złożonych dokumentach wymiaru” sporządzony 15.07.2019 r. o parametrach: kod formularza CIT-8, kod podatku CIT, Rodzaj okresu: R, rok: 2018, wersja 1, Wg daty: ZŁOŻ – złożenia, od: 11.05.2019 do 15.07.2019. Raport zawiera 3 strony i 18 pozycji. Wydruk zeznań CIT-8 złożonych po terminie. Naniesione adnotacje świadczą o prowadzonej weryfikacji. Złożono wnioski o ukaranie.

(dowód akta kontroli str. 6/293-295, 516)

- Wydruk z Ewidencji US „Wyciąg z ewidencji wezwań do stawienia się. Obejmuje wezwania

spełniające warunki:” Wprowadzona przez TRCI, Data wezwania: od 01.01.2019 do 31.12.2019 włącznie. Raport sporządzony 23.02.2021 r. zawiera 10 stron i 103 pozycje. Wykreślono 9 pozycji nie dotyczące CIT.

(dowód akta kontroli str. 6/321-330, 516)

- Wydruk z Biblioteki Akt „ Wydruk zarejestrowanych spraw” DRUK_SPR o parametrach: Sprawy rozpoczęte w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2019, załatwione w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019, prowadzone przez ROBT Raport sporządzony w dniu 23.02.2021 r. zawiera 20 stron.

(dowód akta kontroli str. 6/336-355, 516)

Na podstawie sporządzanych raportów analizowano (bez udziału strony) prawidłowość odliczania strat z lat ubiegłych. Ponadto prowadzono czynności w stosunku do podmiotów, które nie złożyły lub złożyły błędne zeznania roczne CIT-8, czynności mające na celu zbadanie przeznaczenia otrzymanych środków unijnych, weryfikacja wniosków o stwierdzenie nadpłaty.

(dowód akta kontroli str. 6/44, 516)

Ponadto komórka SKA-2 przedłożyła w toku kontroli wykaz podmiotów z wykazaną nadpłatą za rok 2018, na podstawie których zweryfikowano dokonywaną weryfikację zeznań zgodnie z ustaloną procedurą postępowania. Wykaz zawiera 44 pozycje z wykazaną nadpłatą powyżej 10 000 zł, z czego tylko 10 wykazanych podmiotów wykazało w zeznaniu CIT-8 odliczenia, z których w 8 podmiotach wystąpiły odliczenia dot. zakresu kontrolowanego.

(dowód akta kontroli str. 6/516)

W oparciu o przedłożone przez urząd wykazy zweryfikowanych na podstawie ww. raportów nadpłat oraz zweryfikowanych strat, wytypowano do kontroli niżej wymienione podmioty w tabeli nr 1 i tabeli nr 2.

Tabela nr 1. Wykaz spraw objętych kontrolą w zakresie analiz własnych US wobec podatników

MONITOROWANIE PODATNIKÓW ODLICZAJĄCYCH STRATY Z LAT UBIEGŁYCH				
LP.	Nr systemowy dokumentu poddanego weryfikacji	NIP	Rodzaj odliczenia	Weryfikowany rok
1.	9114901		Straty z lat ubiegłych	2017
2.	9151296		Straty z lat ubiegłych	2017
3.	9165725		Straty z lat ubiegłych	2017
4.	9164925		Straty z lat ubiegłych	2017
5.	9149758		Straty z lat ubiegłych	2017
6.	9165690		Straty z lat ubiegłych	2017
7.	9150439		Straty z lat ubiegłych	2017
8.	9284056		Straty z lat ubiegłych	2017
9.	9165624		Straty z lat ubiegłych	2017
10.	9165411		Straty z lat ubiegłych	2017
11.	9165290		Straty z lat ubiegłych	2017
12.	9151243		Straty z lat ubiegłych	2017
13.	9165506		Straty z lat ubiegłych	2017
14.	9210045		Straty z lat ubiegłych	2017
15.	9150745		Straty z lat ubiegłych	2017

korzystających z ulg i odliczeń w pdop.

Tabela nr 2. Wykaz spraw objętych kontrolą w zakresie analiz własnych US wobec podatników

Monitorowanie podatników deklarujących ulgi/odliczenia w CIT na podstawie wykazanych nadpłat powyżej 10 000 zł				
Lp.	Nr systemowy dokumentu poddanego weryfikacji	NIP	Rodzaj odliczenia wykazana w zeznaniu CIT-8	ROK
1.	9671318		Strata	2015-2017
2.	9686787		Darowizna art. 18 ust. 1 pkt 1	2018
3.	96990258		Strata	2013
4.	9686926		Strata, Darowizna z art. 18 ust. 1 pkt 1	2017
5.	9690253		Strata	2015-2016
6.	9679814		Strata	2013-2017
7.	9701123		Dotacje z budżetu art. 17 ust. 1 pkt 47, Strata	2013-2014
8.	37104315		Strata	2014-2017

korzystających z ulg i odliczeń w pdop.

(dowód akta kontroli str. 7/524-525, 6/153-202, 237-238, 254-277, 356-374, 516)

Ponadto sporządzono w toku kontroli *Raport o złożonych dokumentach* wymiaru z dnia 24.02.2021r. o parametrach: Kod formularza: CIT-8, rodzaj okresu: R, za rok: 2018, poprawność dokumentu: Z, status złożonego dokumentu: T, W, Z. Powyższy raport zawiera 11 deklaracji CIT-8 błędnych do wezwania.

Tabela nr 3. Wykaz błędnych nie wyjaśnionych na dzień kontroli zeznań CIT-8 za rok 2018.

Lp.	NIP	Nr systemowy	Podjęte próby wezwania i wyjaśnienia błędów
1.		9679932	brak
2.		9689603	2406-SKA-1.4030.30.2019/W, nr kanc. 77410/2019 z dn. 12.06.2019r.; 2406-SKA-1.4030.34.2019/W, nr kanc. 93621/2019 z dn. 18.07.2019r.
3.		9700985	brak
4.		9629042	brak
5.		32289624	brak
6.		9689224	2406-SKA-1.4030.27.2019/W, nr kanc. 77384/2019 z dn. 12.06.2019r.; 2406-SKA-1.4030.32.2019/W, nr kanc. 93612/2019 z dn. 18.07.2019r.
7.		9705688	brak
8.		9682130	2406-SKA-1.4030.22.2019/W, nr kanc. 68457/2019 z dn. 28.05.2019r.; 2406-SKA-1.4030.36.2019/W, nr kanc. 93629/2019 z dn. 18.07.2019r.
9.		9667586	2406-SER.7010.125.2019.BA.IG, nr kanc. 28064/2019 z dn. 04.03.2019r.
10.		107173777	Adnotacja z wezwania telefonicznego, 2406-SKA-1.4030.3.2021/W, nr kanc. 15413/2021 z dn. 02.03.2021r.
11.		9663847	2406-SER.7010.157.2019.BA, nr kanc. 40970/2019 z dn. 28.03.2019 r.

(dowód akta kontroli str. 6/67-68)

W związku z pozostającymi błędnymi zeznaniami w bazie Poltax wyjaśnień z dnia 4.03.2021r. udzieliła p. . Na 11 pozostających niewyjaśnionych zeznań rocznych CIT-8:

- w 5 przypadkach wzywano do złożenia korekty, gdyż błąd nie wpływał na uszczuplenie, dotyczył jedynie błędnie zapisanych zaliczek,

- w 1 przypadku () podjęto próbę kontaktu telefonicznego dopiero w dniu 02.03.2021r. (w trakcie czynności kontrolnych),
- w 5 przypadkach pomimo wystosowanych wezwań w 2019r. (w 3 przypadkach dwukrotnych wezwań ostatnie wezwania z dnia 18.07.2019r.) nie złożono korekt deklaracji.
(dowód akta kontroli str. 7/526-527, 6/67-72, 151, 516)

4.2. 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)-z dokonanych ustaleń z 18 pozycji 3 pozycje dotyczą zakresu kontrolowanego,
- wykazu CS przedłożonego przez kierownika komórki SPV, z którego wynika, że przeprowadzono 6 CS dot. stwierdzenia nadpłaty w podatku CIT,
- czynności przeprowadzonych w zakresie CIT przez komórkę SKA-1.

Z uwagi na fakt, że urząd przeprowadził nieznaczną ilość czynności sprawdzających z zakresu kontroli, próbą objęto wszystkie przeprowadzone czynności CS w roku 2019 przez urząd w zakresie podatku CIT.

Lp.	Nr systemowy dokumentu poddanego weryfikacji	NIP	Rodzaj odliczenia	Weryfikowany rok
1.	32749407		NAD-ZN, ulga badawczo-rozwojowa	2018
2.	32998722		NAD-ZN	2018
3.	34699825		NAD-ZN	2017
4.	37205621		NAD-ZN, strata z lat ubiegłych	2016
5.	37205627		NAD-ZN	2018
6.	37205617		NAD-ZN, strata z lat ubiegłych	2015
7.	9167356 /2017 r./ 9701004 /2018 r./		ulga badawczo-rozwojowa	2017-2018
8.	32403462		strata z lat ubiegłych	2018
9.	9730181		strata z lat ubiegłych	2018
10.	9696915		strata z lat ubiegłych	2018
11.	9689396 /2018 r./ 9165514 /2017 r./		Weryfikacja kosztów amortyzacyjnych zaliczonych przez podmiot do kosztów uzyskania przychodów od aktywów objętych dofinansowaniem UE.	2017-2018
12.	9167870 /2017 r./ 9754730 /2018 r./		Weryfikacja kosztów amortyzacyjnych zaliczonych przez podmiot do kosztów uzyskania przychodów od aktywów objętych dofinansowaniem UE.	2017-2018

Tabela nr 4. Wykaz spraw objętych kontrolą w zakresie przeprowadzonych czynności sprawdzających w pdop w roku 2019.

(dowód akta kontroli str. 7/527-528, 6/375-503, 516)

Ponadto kontrolą objęto 15 spraw z przeprowadzonych czynności w zakresie pdop dotyczących ogólnej weryfikacji zeznań rocznych CIT, do których wystosowano wezwania telefoniczne zgodnie z prowadzoną Ewidencją US. Czynności powyższe nie zostały zaewidencjonowane w aplikacji e-Orus.

Tabela nr 5. Wykaz spraw objętych kontrolą z przeprowadzonych czynności sprawdzających

Lp	Nr sprawy	Pozycja w Ewidencjach US	Nr systemowy dokumentu poddanego weryfikacji	NIP	Data wezwania	Weryfikowany rok
1.	2406.SKA-1.4030.2.2019	5396	9586211		25.02.2019 r.	2018
2.	2406.SKA-1.4030.6.2019	5610	9658543		26.03.2019 r.	2018
3.	2406.SKA-1.4030.10.2019	5619	9666682		26.03.2019 r.	2018
4.	2406.SKA-1.4030.14.2019	5634	9674301		28.03.2019 r.	2018
5.	2406.SKA-1.4030.17.2019	5662	9679826		3.04.2019 r.	2018
6.	2406.SKA-1.4030.22.2019	5667	9679369		3.04.2019 r.	2018
7.	2406.SKA-1.4030.28.2019	5774	9685859		17.04.2019 r.	2018
8.	2406.SKA-1.4030.32.2019	5788	9686756		19.04.2019 r.	2018
9.	2406.SKA-1.4030.40.2019	5797	9686792		19.04.2019 r.	2018
10.	2406.SKA-1.4030.50.2019	5807	9682607		23.04.2019 r.	2018
11.	2406.SKA-1.4030.56.2019	5813	9682427		23.04.2019 r.	2018
12.	2406.SKA-1.4030.60.2019	5840	9674341		25.04.2019 r.	2018
13.	2406.SKA-1.4030.71.2019	5862	9689449		26.04.2019 r.	2018
14.	2406.SKA-1.4030.75.2019	5866	9689178		26.04.2019 r.	2018
15.	2406.SKA-1.4030.81.2019	5888	9726565		8.05.2019 r.	2018

wytypowanych na podstawie zaewidencjonowanych wezwań telefonicznych w Ewidencjach US.

(dowód akta kontroli str. 7/ 529, 6/321-335, 516)

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.

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

Weryfikacją wniosków o kontrolę oraz typowaniem do kontroli zajmował się Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej SKA-2. W zakresie osób prawnych w 2019r. Referat prowadził czynności analityczne w roku 2019 na podstawie otrzymanych wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej z Działu SKA-1 (nadpłaty powyżej 50 000 zł), Działu SPV oraz analiz własnych w związku z typowaniem podmiotów do kontroli podatkowej celem ujęcia w półrocznym planie kontroli.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami przez p.

z dnia 4.03.2021r., w okresie

kontrolowanym Referat SKA-2 otrzymał:

- 4 wnioski z Działu SKA-1 o przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatników (osób prawnych) w zakresie podatku CIT zawierających przesłanki uzasadniające przeprowadzenie kontroli podatkowej - wykazywanie przez podatników w zeznaniu rocznym CIT 8 za 2018r. nadpłaty powyżej 50 000 zł),
- 1 wniosek z Działu SPV o przeprowadzenie kontroli podatkowej u osoby prawnej w zakresie podatku CIT zawierający przesłanki uzasadniające przeprowadzenie kontroli podatkowej - wniosek o stwierdzenie nadpłaty w zeznaniach rocznych CIT 8 za lata 2013-2017).

(dowód akta kontroli str. 6/136-139, 516)

W celu określenia próby do zbadania prawidłowości weryfikacji ulg i odliczeń w toku kontroli podatkowych, na podstawie ewidencji postępowań za 2019 r. Urzędu Skarbowego w Chorzowie ustalono, że w 2019r. urząd prowadził 6 kontroli w zakresie CIT (5 właściwych i 1 doraźna), z których 4 pozostają w toku. Dokonano również weryfikacji wykazu kontroli przeprowadzonych w CIT i zakończonych w 2019r., który obejmował 3 kontrole rozpoczęte w 2017 i 2018 roku, ale prowadzone w podmiotach nie korzystających za kontrolowany okres z odliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (kod raportu: R_KON_RAP_12; odstąpiono od załączenia raportu do Projektu Programu do kontroli z uwagi na nieprzyjęcie danych z raportu do próby).

W oparciu o powyższe do kontroli wytypowano 1 postępowanie kontrolne: numer postępowania **17286** numer kontroli 17/2019, podmiot objęty kontrolą podatkową to _____ z o.o. NIP _____ okres kontroli 01.01.2017r. - 31.12.2017r., kontrolowany podatek – CIT, kontrola pozytywna WUSZ 4 350 zł. Postępowanie ujęte w raporcie Ewidencja postępowań kontrolnych za 2019 r. kod raportu R_KON_EWD_PK.

Badanie przeprowadzono w oparciu o materiał zgromadzony w toku 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.

(dowód akta kontroli str.6/144-145, 504-514, 516)

Kontrola dotyczyła weryfikacji kosztów uzyskania przychodów i kwot zaliczanych do przychodów podatkowych. Stwierdzono, że w zakresie 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.

W zbadanych i opisanych powyżej sprawach w zależności od rodzaju ulg i odliczeń, urząd podejmował działania w celu dokonania weryfikacji zasadności i prawidłowości ich wykorzystania. W trakcie prowadzonych przez urząd czynności, przy weryfikacji rozliczeń podatnika korzystającego z odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o pdop – każdorazowo sprawdzano 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. W trzech przypadkach dokonanej weryfikacji odliczenia straty z lat ubiegłych stwierdzono, że była wykonana nierzetelnie tj. wykazana została jako zgodna pomimo niezgodności odliczenia wynikającej z zeznań z lat ubiegłych.

Urząd skoncentrował swoje działania na weryfikacji straty z lat ubiegłych, natomiast w pozostałym obszarze w zakresie odliczeń w CIT w roku 2019 nie przeprowadzono w urzędzie analiz własnych oraz czynności sprawdzających i innych czynności weryfikacyjnych.

W dniu 26.02.2021r. p. _____ wyjaśniła, iż w 2019r. przeprowadzono 158 CS i 1 kontrolę w zakresie odliczenia strat z lat ubiegłych. Nie przeprowadzono czynności sprawdzających w zakresie odliczenia darowizn, odliczeń od podatku lub zwolnienia na podstawie art. 20 ustawy pdop. W związku z powyższym w trakcie kontroli przedłożono raporty sporządzone w dniu 1.03.2021r. w aplikacji e-Orus:

- „Wykaz organizacji korzystających z odliczeń darowizn wg załącznika CIT8/O” parametry wydruku: rok: 2018, wariant 13, pole 144 . Powyższy raport zawiera 12 pozycji. Na wydruku dokonano przydzielenia spraw pracownikom (10 spraw przydzielono) oraz w przypadku 2 spraw napisano adnotację odstąpiono (dotyczy podatników, u których kwota odliczenia darowizny była mniejsza od 1000,00 zł),
- „Wykaz organizacji korzystających z odliczeń darowizn wg załącznika CIT8/O” parametry wydruku: rok: 2019, wariant 15, pole 148. Powyższy raport zawiera 11 pozycji. Na wydruku

dokonano przydzielenia spraw pracownikom (9 spraw przydzielono) oraz w przypadku 2 spraw napisano adnotację odstąpiono (dotyczy podatników, u których kwota odliczenia darowizny była mniejsza od 1000,00 zł).

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. Weryfikacji w badanym zakresie podlegały głównie zeznania z wykazaną nadpłatą powyżej 10.000 PLN. W przypadku odliczenia straty z lat ubiegłych w roku 2019 weryfikowano wszystkie złożone zeznania za rok 2017.

Czynności sprawdzające wszczynane były na podstawie wezwania telefonicznego, pisemnego lub mailowego, a ich przeprowadzenie nie było każdorazowo odnotowywane w aplikacji e-ORUS. Po przeprowadzeniu czynności sporządzano adnotację na wydruku zeznania lub odrębną analizą.

(dowód akta kontroli str. 6/66, 516)

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:

- niezawiadomienie strony o niedotrzymaniu terminu, w terminie przewidzianym art. 139 OP (postanowienie wydane w oparciu o przepis art. 140 § 1 OP wysłano po terminie wyznaczonym przez organ do załatwienia sprawy) (dot. NIP
- załatwienie sprawy po terminie co stanowi naruszenie art. 139 OP, która wymaga przeprowadzenia postępowania dowodowego, powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednakże nie później niż w ciągu miesiąca (dot. NIP
- brak dostatecznej rzetelności w przeprowadzeniu weryfikacji CIT-8/O w zakresie strat z lat ubiegłych w 3 przypadkach (dot. NIP: , z czego w 2 przypadkach błędnie wykazana kwota straty w załączniku CIT-8/O ma wpływ na wysokość WUSZ w latach późniejszych,
- brak zeznania rocznego CIT-8 oraz zwłoka w podjęciu czynności zmierzających do wyjaśnienia braku zeznania CIT-8 za 2016 (dot. NIP
- brak wniosku o stwierdzenie nadpłaty (dot. NIP

Uchybienia:

- ilość przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie pdop nieadekwatna do złożonych zeznań,
- 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, brak informacji z kim przeprowadzano rozmowę telefoniczną 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 (dot. NIP:

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.

- lakoniczne uzasadnienie wniosku o kontrolę (dot. NIP:
- brak podjęcia czynności zmierzających do złożenia korekty w przypadku błędnie zapisanych zaliczek (dot. NIP:
- zwłoka w podjęciu czynności zmierzających do wyjaśnienia błędnego zeznania CIT-8 za 2018r. (dot. NIP
- brak podjęcia ponownych czynności zmierzających do skorygowania deklaracji (dot. NIP:
- brak zaewidencjonowania czynności sprawdzających w aplikacji e-Orus (dot. NIP: /2015 r. i 2016 r./,
- nieprecyzyjne, o dużym stopniu uogólnienia wskazanie przyczyn niezłatwienia sprawy w terminie prawem przewidzianym w postanowieniu wydawanym w oparciu o przepis art. 140 § 1 OP (dot. NIP
- brak anulowania załącznika CIT8/O złożonego z pierwotnym zeznaniem CIT-8, pomimo wprowadzenia do systemu POLTAX korekty zeznania wraz z nowym załącznikiem (dot. NIP: CIT-8/O za 2016r., -8/O za 2018),
- brak założenia sprawy w BA (dot. NIP:
- brak wprowadzenia daty odbioru zwrotnego potwierdzenia odbioru przesyłki w BA (dot. NIP:
- brak przypisania dokumentów do sprawy w BA oraz brak wskazania osoby prowadzącej sprawę (dot. NIP:
- lakoniczne analizy z czynności sprawdzających zawierają jedynie opis faktów wynikających z dokumentów (dot. NIP:
- brak w aktach sprawy potwierdzenia odbioru wezwania (dot. NIP:
- brak kopii wezwania w aktach sprawy (dot. NIP
- brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem faktur przekazanych przez osobę nieuprawnioną do reprezentacji podatnika drogą elektroniczną (dot. NIP:
- brak udokumentowania oświadczenia podatnika o złożeniu korekty po kontroli podatkowej, na które powołuje się pracownik prowadzący sprawę we wniosku o zabezpieczenie zobowiązań (dot. NIP
- zwłoka w podjęciu czynności w celu wezwania podatnika oraz brak udokumentowania kontaktu z podatnikiem, celem złożenia korekty po kontroli podatkowej (dot. NIP
- Zbyt długie oczekiwanie na złożenie korekty, po kontroli może przyczynić się do wszczęcia postępowania podatkowego po upływie 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli.*
- powoływanie się na nieaktualną podstawę prawną w wezwaniu (dot. NIP
- brak uzupełnienia na upoważnieniu do kontroli w pozycji 29 tj. daty rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 §1 (dot. NIP
- brak podpisu podatnika lub osoby upoważnionej do reprezentacji podmiotu na składanych wyjaśnieniach w toku kontroli (dot. NIP
- brak zastosowania obowiązującego wzoru wizualizacji KAS, na dokumentach kierowanych do podmiotu (dot. NIP

- brak potwierdzenia przekazania zapytania podatnikowi, brak podstawy prawnej /niezachowanie standardów wezwań/ (dot. NIP
- brak w protokole informacji dot. przedłużenia terminu do zakończenia kontroli (dot. NIP

Ponadto w toku kontroli zauważono brak odnotowania wszystkich czynności prowadzonych 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 procedurze brak jest wskazania daty zatwierdzenia procedury kontroli funkcjonalnej.

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 15.04.2021r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chorzowie 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:

- dokładnego i rzetelnego przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji kwoty straty z lat ubiegłych,
- terminowego załatwiania oraz zawiadamiania stron o niedotrzymaniu terminu załatwienia sprawy zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej, a także wskazywania faktycznych przyczyn niezakończono sprawy w terminie zgodnie z art. 140 Ordynacji podatkowej,
- wysyłania sporządzanych w trakcie prowadzenia postępowań pism bez zbędnej zwłoki, zgodnie z zasadą wyrażoną art. 125 Ordynacji podatkowej,
- egzekwowania od podatników składania wniosków o stwierdzenie nadpłaty, gdy ze złożonej korekty CIT-8 wynika nadpłata w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej,
- niezwłocznego podejmowania czynności zmierzających do wyjaśnienia braku zeznań CIT-8, szczególnie w przypadku zmiany właściwości urzędu,
- zwiększenia ilości czynności sprawdzających wobec zeznań CIT-8, w których podatnicy wykazali odliczenia lub ulgi,
- ewidencjonowania spraw w BA i nanoszenia na pismach numerów spraw i nazw komórek organizacyjnych zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną,
- bieżącego ewidencjonowania i zatwierdzania w programie e-Orus przeprowadzonych czynności sprawdzających,
- dokumentowania kontaktu z podatnikiem zgodnie z art. 177 Ordynacji podatkowej, zamieszczania w notatkach (adnotacjach) z rozmów telefonicznych wszystkich elementów wymienionych w art. 159 i 160 § 2 Ordynacji podatkowej oraz ujętych w „Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań z maja 2017r.”,

- szczegółowego uzasadniania wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej oraz analiz z czynności sprawdzających,
- 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), jak i w przypadku składania wyjaśnień w toku czynności sprawdzających,
- 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,
- prawidłowego i rzetelnego gromadzenia dowodów w prowadzonych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych zmierzających do ustalenia stanu faktycznego, w tym sporządzaniu dokumentów w sposób, w którym mogą być uznane za dowód w sprawie tj. podpisane przez podatnika lub osoby upoważnione do jego reprezentowania,
- podejmowania bez zbędnej zwłoki działań zmierzających do wyjaśnienia błędów w zeznaniach CIT-8 i CIT-8/O,
- egzekwowania od podatników złożenia korekt zeznań w związku ze stwierdzonymi w ich treści nieprawidłowościami, a w uzasadnionych przypadkach rozważenie możliwości sporządzenia korekt deklaracji w trybie art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowej),
- bieżącego anulowania załączników CIT-8/O do zeznań w przypadku złożenia korekty zeznania,
- stosowania obowiązującego wzoru wizualizacji KAS, na pismach kierowanych do podatnika oraz podawania aktualnej podstawy prawnej na pismach kierowanych do podatników,
- uzupełnienia na upoważnieniu do kontroli pozycji 29 dotyczącej daty rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 §1,
- wyeliminowania zagrożenia nie wszczęcia postępowania podatkowego po upływie 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej (dotrzymania terminu wynikającego z art. 165b § 1 ustawy Ordynacji podatkowej).

Niezależnie od powyższego polecam Pani Naczelnik podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości.

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/

Otrzymują:

1. Pani Ilona Woźna
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chorzowie – elektronicznie
2. IAS w Katowicach – IWW1 a/a.

Sporządzili:

główny ekspert skarbowy

starszy ekspert skarbowy

