



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie
Dział Kontroli Wewnętrznej



UNP: 1801-19-011563

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.35.2018

25.03.2019

J. Węgrzyn
KIEROWNIK REFERATU

URZĄD SKARBOWY W DĘBICY	
Otrzym.	
19.02.2019	
Zał. podpis	
Nadano pocztą	
Koperta:	Data sędziła pocztowego

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI

przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Dębicy; ul. Kolejowa 21, 39-200 Dębica, w dniach: od 05.12.2018 r. do 21.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

Roman Boduch – legitymacja służbowa nr 0008096, w dniach; 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21.XII.2018 r., działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie 1801-IWW.0921.35.2018 z dnia 03.12.2018 r.

Temat kontroli:

„Weryfikacja wykazanych strat przez podatników w podatku dochodowym od osób prawnych”.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2017 r. do dnia 05.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Programem kontroli”, zatwierdzonym przez kierownika Działu Kontroli Wewnętrznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 38/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy pełniła Pani Danuta Starzyńska.

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Dębicy w kontrolowanym okresie regulowały następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie z dnia 27.01.2017 r. Nr 5/2017 w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Dębicy Regulaminu Organizacyjnego.
- Zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 10 marca 2017 roku numer 7/2017 w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu w Dębicy Regulaminu Organizacyjnego.
- Wewnętrzna Procedura Nr 3/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 11 marca 2016 roku w sprawie: zasad ewidencjonowania i obsługi dokumentów podatkowych w systemach informatycznych.
- Wewnętrzna Procedura Nr 4/2016 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie: zasad obiegu dokumentów podatkowych.

- Decyzja Nr 2/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 03 kwietnia 2018 roku w sprawie: zasad ewidencjonowania i obsługi dokumentów podatkowych w systemie POLTAX w Urzędzie Skarbowym w Dębicy (Z-KAS/12).
- Decyzja Nr 4 /2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 19 czerwca 2017 roku w sprawie obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Dębicy (Z-KAS/03).
- Decyzja Nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 24 maja 2017 roku w sprawie postępowania w przypadkach ujawniania w Urzędzie Skarbowym w Dębicy czynów zabronionych naruszających przepisy prawa podatkowego.
- Decyzja Nr 14/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 5 września 2017 roku w sprawie przyjmowania deklaracji, wniosków i innych dokumentów wrzuconych do skrzynki oddawczej w Urzędzie Skarbowym w Dębicy.

Bezpośrednia realizacja zadań związanych z tematyką kontroli odbywała się od marca 2017 r. w następujących komórkach organizacyjnych:

- Referacie Obsługi Bezpośredniej (SOB).
- Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).
- Dziale Kontroli Podatkowej oraz wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP).
- Dziale Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV).

Do zadań Referatu Obsługi Bezpośredniej w zakresie przetwarzania danych należało m.in.:

- Wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów.
- Przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.
- Tworzenie rejestrów przypisów i odpisów.

Sposób obsługi zeznań CIT-8 regulują w urzędzie:

- Zasady obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Dębicy Z-KAS/03,
- Zasady ewidencjonowania i obsługi dokumentów w systemach informatycznych w Urzędzie Skarbowym w Dębicy Z-KAS/12.

Dokumenty CIT-8 wpływały do urzędu w następujący sposób :

- drogą pocztową lub przez doręczycieli - odbioru dokonuje osoba wyznaczona w sekretariacie urzędu,
- drogą elektroniczną - odbioru dokonuje osoba wyznaczona w odpowiedniej komórce organizacyjnej,
- bezpośrednio - są składane przez wystawiającego dokument lub przez doręczycieli, a odbioru dokonują:
 - osoby zajmujące stanowiska usytuowane w SOP lub pełniące dyżur w SOP,
 - osoby zajmujące stanowiska umiejscowione w sekretariacie lub na innych stanowiskach w komórkach organizacyjnych urzędu,
- poprzez wrzucenie do „Skrzynki oddawczej” znajdującej się przy wejściu do Urzędu (można tam składać dokumenty po godzinach pracy urzędu do godziny 18.00).

Dokumenty podlegały kontroli formalnej, a w szczególności pod względem:

- ✓ właściwości urzędu skarbowego,
- ✓ czytelności zapisów,
- ✓ kompletności wypełnionych pól dokumentów i podpisów,

- ✓ kompletności załączników,
- ✓ aktualności wersji formularzy zeznań, deklaracji i informacji.

Kontroli formalnej złożonego dokumentu dokonuje pracownik przyjmujący ten dokument.

Wszystkie przyjmowane dokumenty zostają oznaczone pieczęcią wpływu w sposób umożliwiający identyfikację osoby przyjmującej, tj. numer pieczęci wpływu na wyznaczonych stanowiskach „SOP” lub podpis osoby na pieczęci bez numeru.

Dokumenty wpływające do sekretariatu oznaczane są pieczęcią wpływu z odpowiednim dopiskiem:

- „SEKRETARIAT”, gdy dokument został przyjęty w sekretariacie urzędu.
- „WPLYNEŁO POCZTĄ”, gdy dokument został przesłany drogą pocztową.

Na żądanie podatnika pracownik przyjmujący korespondencję (dokument) zobowiązany jest potwierdzić wpływ dokumentu do urzędu. Pracownik dokonuje potwierdzenia, po uprzednim stwierdzeniu zgodności zapisów kopii z oryginałem, poprzez oznaczenie wpływu na kopii dokumentu w sposób umożliwiający identyfikację osoby przyjmującej.

Uwzględniając strukturę organizacyjną Urzędu Skarbowego w Dębicy deklaracje CIT-8 wraz z załącznikami, korekty tych zeznań bez nadpłaty przekazywane są do Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB).

Sprawozdania finansowe i korekty CIT-8 z nadpłatami przekazywane są do Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV).

Dokumenty, które wpłynęły do właściwych komórek organizacyjnych, przed wprowadzeniem do systemu POLTAX, są układane w paczki według ich rodzaju. Każda paczka otrzymuje kolejny numer z „Rejestru paczek” według formularza F/Z-KAS-12/02. Numer ten zostaje wpisany na „Etykiecie paczki” (formularz F/Z-KAS-12/01), która stanowi pierwszą stronę paczki dokumentów.

Jeśli dokument nie został zarejestrowany we właściwym systemie przed przekazaniem do właściwej komórki organizacyjnej, pracownik na odpowiednim stanowisku w komórce docelowej rejestruje go w odpowiednim systemie i wprowadza dane z dokumentu wymagane przez system, bez zbędnej zwłoki, nie później niż do 7 dni od dnia złożenia.

W przypadku braku możliwości zarejestrowania dokumentów we wskazanych w terminach, pracownik zawiadamia Naczelnika za pośrednictwem swojego bezpośredniego przełożonego, nie później niż na dwa dni przed upływem tych terminów.

Zarejestrowany dokument otrzymuje kolejny numer generowany przez program, a jego numerem pomocniczym jest numer paczki z „Rejestru paczek”.

W przypadku stwierdzenia, że podatnik nie figuruje w systemie POLTAX, bądź jego dane adresowe są inne, pracownik wykonuje kserokopię dokumentu będącego podstawą do dokonania aktualizacji, zawierającego dane adresowe i przekazuje na stanowisko rejestracyjne w celu odnotowania zmian w aplikacji SeRCe.

Następnie pracownik kolejno wprowadza dane szczegółowe z załączników do deklaracji i dane szczegółowe z deklaracji oraz waliduje (sprawdza) dane szczegółowe, sprawdza zgodność kwoty przypisu / odpisu w danych podstawowych i danych szczegółowych.

W wyniku walidacji dokument z danymi może otrzymać status poprawności:

- ❖ Z – błędny,
- ❖ W – poprawny,
- ❖ S – błędny uznany przez urząd, mieszczący się w granicach tolerancji (kwota tolerancji jest określana przez Naczelnika Urzędu w systemie POLTAX) – zmiany z „Z” na „S” może dokonać pracownik po analizie błędu.

W przypadku stwierdzenia własnych błędów pracownik koryguje błędy własne podczas wprowadzania danych i powtarza walidację.

Dla każdej deklaracji lub załącznika dokonuje „Kontroli między formularzowej” (tj. sprawdzenia zgodności danych zawartych w deklaracji lub załączniku z odpowiadającymi im danymi w innych deklaracjach, załącznikach).

Deklaracje ze statusem W lub S (z zatwierdzonymi poprawnymi załącznikami) niewykazujące niezgodności między formularzowej zostają przez pracownika wprowadzającego zatwierdzone i podpisane na pieczętce „Sprawdził – wprowadził, data..... podpis.....”.

Zatwierdzenie dokumentu następuje w tym samym dniu, kiedy wprowadzono dane szczegółowe i inne wymagane informacje chyba, że przed zatwierdzeniem niezbędne są informacje z innej komórki organizacyjnej urzędu to zatwierdzenie następuje do pięciu dni roboczych od daty uzyskania informacji.

Pracownik następnie dla deklaracji podlegających księgowaniu:

- ❖ tworzy rejestr przypisów /odpisów,
- ❖ przypisuje dokumenty do rejestru przypisów / odpisów,
- ❖ sprawdza, czy wszystkie dokumenty zostały prawidłowo przypisane do rejestru,
- ❖ oznacza każdą deklarację numerem paczki,
- ❖ wpina deklaracje do segregatora,
- ❖ opisuje segregator numerem paczki,
- ❖ podpisuje etykietę paczki / podpis i data wprowadzenia,
- ❖ przekazuje segregator (paczkę) kierującemu komórka organizacyjną.

Kierujący komórka organizacyjną lub upoważniony przez niego pracownik, niebędący stażystą i niewprowadzający dokumentów z danej paczki, zatwierdza rejestr przypisów/odpisów w systemie POLTAX po sprawdzeniu prawidłowości przypisania kwot z dokumentów oraz realizuje wydruk rejestru przypisów /odpisów i podpisuje rejestr na pieczętce „Rejestr przypisów-odpisów sprawdził i zatwierdził, data i podpis”, a pracownik na pieczętce „Rejestr przypisów i odpisów wykonał i sprawdził, data i podpis”. Następnie kierujący komórka organizacyjną lub wyznaczony pracownik przekazuje paczkę dokumentów i rejestr przypisów/odpisów do Działu SER dokonując wpisu do rejestru paczek.

Do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, należało w szczególności:

- Typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli.
- Dokonywanie czynności sprawdzających.
- Zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie.

Do zadań Działu Kontroli Podatkowej oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej należało w szczególności prowadzenie kontroli podatkowej.

Do zadań Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług należało m.in. wprowadzanie do systemu informatycznego sprawozdań finansowych.

Nadzór nad pracą Referatu Obsługi Bezpośredniej sprawował Pan Piotr Gołębiowski, nad pracą

Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających Pani Urszula Zajac, nad pracą Działu Kontroli Podatkowej oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej Pani Elżbieta Krupa, a nad pracą Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług Pani Elżbieta Mikoś.

Zgodnie z powierzonym zakresem czynności osobą odpowiedzialną w Referacie Obsługi Bezpośredniej za obsługę zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych, a także za monitoring i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych była Pani Agata Smagacz - Czuper.

Natomiast za obsługę sprawozdań finansowych, a także za monitoring i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania sprawozdań finansowych były Pani Alicja Piątek, Pani Agata Uroda-Darłak.

Zadania z zakresu czynności analitycznych i sprawdzających zgodnie z powierzonymi zakresami czynności wykonywała Pani Elżbieta Bystrek.

Dokonane ustalenia dla obszaru: „*Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne*” stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 5% – przyznana ocena wyniosła 20 punktów.

2. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych.

Monitorowanie wywiązywania się podatników podatku dochodowego od osób prawnych z obowiązku składania zeznań podatkowych polegało na sporządzaniu raportów nie złożonych zeznań rocznych z systemu e-Orus przez podmioty mające otwarty obowiązek CIT. Na podstawie ww. raportów ustalono liczbę 106 podmiotów, które nie złożyły zeznań w 2017 r. oraz 107 podmiotów w 2018 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że do wszystkich podmiotów zalegających ze złożeniem zeznań CIT-8 wystosowano wezwania lub wyjaśniono, że podatnicy mają inny rok podatkowy.

- W raporcie za 2016 rok - 26 podatników miało inny rok podatkowy.
- W raporcie za 2017 rok - 27 podatników miało inny rok podatkowy.

➤ [dowód: załącznik nr 1, 2,]

W związku z powyższym po wyjaśnieniu spraw dotyczących nieprawidłowo wykazanego roku podatkowego w zeznaniach, nie dopełniło obowiązku złożenia CIT-8 160 podatników w tym; za 2016 rok - 80 podmiotów i za 2017 r. – 80 podmiotów.

Według wyjaśnienia kierownika komórki (SOB) wśród podmiotów zalegających ze złożeniem zeznania CIT-8 przeważają podmioty nieprowadzące działalności gospodarczej, takie jak: straże pożarne, uczniowskie kluby sportowe, wspólnoty mieszkaniowe, związki zawodowe oraz spółki z o. o., które od lat nie wykazywały przychodów. Akcja wzywania do złożenia tych zeznań jest nadal kontynuowana.

Na dzień prowadzenia niniejszej kontroli nadal nie złożyło CIT-8;

- za 2016 r. - 52 podmioty,
- za 2017 r. – 55 podmiotów.

Kontrolą objęto również obowiązek terminowego wywiązywania się podatników ze składania zeznań CIT-8. W tym celu przeanalizowano raport z systemu e-Orus dotyczący nieterminowego składania zeznań za 2016 r., w którym stwierdzono 47 przypadków złożenia ich po terminie oraz raport za rok 2017 zawierający 49 takich przypadków.

[dowód: załącznik nr 3, 4]

Zawiadomienie do KKS za 2016 rok.
Wykaz złożonych dokumentów po terminie.

Lp.	Ilość dni po terminie	Ilość wniosków do KKS	Odstąpiono od ukarania ilość wniosków
1	2	3	4
1	1-30	19	19
2	31-60	3	3
3	61- 70	2	2
4	101-110	1	1
5	200-250	16	16
6	251 -300	2	2
7	301 - 350	3	3
8	351- 400	1	1
	Razem	47	47

Zawiadomienie do KKS za 2017 rok.
Wykaz złożonych dokumentów po terminie.

Lp.	Ilość dni po terminie	Ilość wniosków do KKS	Odstąpiono od ukarania ilość wniosków
1	2	3	4
1	1-30	31	31
2	31-60	1	1
3	111- 120	1	1
4	131-140	1	1
5	200-250	14	14
6	301 -350	1	1
	Razem	49	49

Jak ustalono w toku kontroli we wszystkich ww. przypadkach odstąpiono od ukarania podatników na podstawie punktu 7 Załącznika do Decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 24.05.2017 r. w sprawie postępowania w przypadkach ujawniania w Urzędzie Skarbowym w Dębicy czynów zabronionych naruszających przepisy prawa podatkowego (Z-KAS/01) sporządzając w tym celu zbiorcze adnotacje na wydrukach raportów z systemu POLTAX, raportach z systemu e-Deklaracje lub deklaracjach papierowych zatwierdzone przez kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej Piotra Gołębiowskiego lub przez oskarżyciela skarbowego.

Pracownicy Urzędu ujawniając czyn zabroniony mają obowiązek przeprowadzić pogłębioną analizę ujawnionych nieprawidłowości podatkowych i dokonać ich oceny pod kątem naruszonych w tym zakresie przepisów kks oraz istnienia przesłanek wyłączających wszczęcie postępowania karnego skarbowego. Ocena ta powinna uwzględniać, co najmniej – rodzaj i charakter czynu oraz zgodność czasu i miejsca jego popełnienia z czasem i miejscem

zachowania sprawcy, społeczną szkodliwość czynu, ustawową niekaralność czynu oraz przedawnienie karalności czynu.

Pracownik na stanowisku SKK (oskarżyciel skarbowy) lub upoważniony kierownik decyduje o odstąpieniu od ukarania, a tylko oskarżyciel skarbowy decyduje o wszyciu postępowania mandatowego.

Odstąpienie od sporządzenia zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego stosownie do punktu 7.3 ww. decyzji odnotowywana jest w aktach sprawy w formie adnotacji na deklaracji, rejestrze lub raporcie dot. dokumentów składanych elektronicznie.

Kierownik komórki (SOB) posiada upoważnienie z dnia 01 marca 2017 r. do odstępowania od sporządzania zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych w przypadkach:

- przedawnienia karalności czynu,
- złożenia wniosku o zastosowanie instytucji czynnego żalu,
- znikomej społecznej szkodliwości czynu.

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego w Dębicy od kilku lat przekazuje sukcesywnie do Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego informacje dotyczące spółek kapitałowych świadczące o zaprzestaniu prowadzenia przez nie działalności gospodarczej celem ewentualnego wykorzystania służbowego.

W 2018 r. wystosowano 11 informacji do Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W Urzędzie Skarbowym w Dębicy złożono w 2017 roku 791 zeznań podatkowych CIT-8 (wg raportu z POLTAX sporządzonego 05.12.2018 r., według kryteriów; data wpływu od 01.01.2017 do 31.12.2017 r., status dokumentu „Z” – zatwierdzone). Kontroli poddano prawidłowość rejestrowania zeznań podatkowych CIT-8 w systemie POLTAX. Z raportu zawierającego 791 zeznań podatkowych złożonych w 2017 roku wybrano próbę 50 zeznań (sprawdzeniu poddano, co 16 zeznanie z ogólnej liczby 791 dokumentów). Dane w zakresie przeprowadzonej analizy dokumentów zawarto w poniższej w tabeli nr 1.

Weryfikacja deklaracji CIT-8 za rok 2016

Tabela nr 1

Lp.	NIP podatnika	CIT	Termin złożenia zeznania	Data wpływu zeznania	Data weryfikacji pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym	Nr systemowy dokumentu
1		CIT-8	28.03.2017	29.03.2017	03.04.2017	
2		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	31.03.2017	
3		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
4		CIT-8	30.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
5		CIT-8	23.02.2017	23.02.2017	09.03.2017	
6		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
7		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	05.04.2017	
8		CIT-8	23.03.2017	24.03.2017	30.03.2017	
9		CIT-8	02.03.2017	02.03.2017	09.03.2017	
10		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
11		CIT-8	15.03.2017	15.03.2017	21.03.2017	
12		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	31.03.2017	
13		CIT-8	24.04.2017	24.04.2017	25.04.2017	
14		CIT-8	24.03.2017	27.03.2017	30.03.2017	
15		CIT-8	09.11.2017	09.11.2017	09.11.2017	
16		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	03.04.2017	
17		CIT-8	16.05.2017	17.05.2017	17.05.2017	
18		CIT-8	13.03.2017	13.03.2017	24.03.2017	

19		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	03.04.2017	
20		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	03.04.2017	
21		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
22		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	05.04.2017	
23		CIT-8	27.03.2017	27.03.2017	30.03.2017	
24		CIT-8	27.03.2017	27.03.2017	30.03.2017	
25		CIT-8	30.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
26		CIT-8	17.03.2017	17.03.2017	21.03.2017	
27		CIT-8	15.03.2017	15.03.2017	21.03.2017	
28		CIT-8	21.02.2017	21.02.2017	09.03.2017	
29		CIT-8	30.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
30		CIT-8	30.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
31		CIT-8	31.01.2017	31.01.2017	23.02.2017	
32		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
33		CIT-8	10.03.2017	10.03.2017	24.03.2017	
34		CIT-8	27.03.2017	27.03.2017	30.03.2017	
35		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	04.04.2017	
36		CIT-8	25.01.2017	25.01.2017	20.02.2017	
37		CIT-8	31.03.2017	03.04.2017	05.04.2017	
38		CIT-8	29.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
39		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	03.04.2017	
40		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	05.04.2017	
41		CIT-8	27.03.2017	28.03.2017	03.04.2017	
42		CIT-8	30.03.2017	30.03.2017	03.04.2017	
43		CIT-8	31.03.2017	15.01.2018	15.01.2018	
44		CIT-8	27.03.2017	27.03.2017	30.03.2017	
45		CIT-8	14.07.2017	14.07.2017	25.07.2017	
46		CIT-8	29.03.2017	29.03.2017	31.03.2017	
47		CIT-8	31.03.2017	03.04.2017	05.04.2017	
48		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	03.04.2017	
49		CIT-8	31.03.2017	31.03.2017	03.04.2017	
50		CIT-8	29.03.2018	29.03.2017	09.04.2017	

W Urzędzie Skarbowym w Dębicy złożono w 2018 roku 816 zeznań podatkowych CIT-8 (wg raportu z POLTAX sporządzonego 05.12.2018 r., według kryteriów; data wpływu od 01.01.2018 r. do 05.12.2018 r., status dokumentu „Z” – zatwierdzone). Kontrolni poddano prawidłowość rejestrowania zeznań podatkowych CIT-8 w systemie POLTAX. Z raportu zawierającego 816 zeznań podatkowych złożonych w 2018 roku w okresie objętym kontrolą wybrano próbę 50 zeznań (sprawdzeniu poddano, co 16 zeznanie z ogólnej liczby 816 dokumentów).

Dane w zakresie przeprowadzonej analizy dokumentów zawarto w poniższej w tabeli nr 2.

Weryfikacja deklaracji CIT za rok 2017

Tabela nr 2

Lp.	NIP podatnika	CIT	Termin złożenia zeznania	Data wpływu zeznania	Data weryfikacji pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym	Nr systemowy dokumentu
1		CIT-8	26.03.2018	28.03.2018	04.04.2018	
2		CIT-8	05.04.2018	05.04.2018	13.04.2018	
3		CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	05.04.2018	
4		CIT-8	26.03.2018	26.03.2018	29.03.2018	
5		CIT-8	29.03.2018	30.03.2018	09.04.2018	
6		CIT-8	27.03.2018	27.03.2018	29.03.2018	
7		CIT-8	29.03.2018	29.03.2018	04.04.2018	

8	CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	04.04.2018
9	CIT-8	23.03.2018	23.03.2018	29.03.2018
10	CIT-8	09.01.2018	09.01.2018	13.02.2018
11	CIT-8	30.03.2018	30.03.2018	05.04.2018
12	CIT-8	27.03.2018	27.03.2018	29.03.2018
13	CIT-8	29.03.2018	29.03.2018	04.04.2018
14	CIT-8	23.03.2018	26.03.2018	29.03.2018
15	CIT-8	15.11.2018	15.11.2018	23.11.2018
16	CIT-8	23.02.2018	23.02.2018	05.03.2018
17	CIT-8	27.03.2018	27.03.2018	29.03.2018
18	CIT-8	03.04.2018	04.04.2018	13.04.2018
19	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
20	CIT-8	05.03.2018	05.03.2018	22.03.2018
21	CIT-8	05.04.2018	05.04.2018	13.04.2018
22	CIT-8	26.03.2018	26.03.2018	29.03.2018
23	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
24	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
25	CIT-8	27.03.2018	27.03.2018	29.03.2018
26	CIT-8	01.03.2018	10.04.2018	10.04.2018
27	CIT-8	04.04.2018	04.04.2018	15.05.2018
28	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
29	CIT-8	29.03.2018	29.03.2018	09.04.2018
30	CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	04.04.2018
31	CIT-8	27.03.2018	27.03.2018	29.03.2018
32	CIT-8	29.03.2018	29.03.2018	05.04.2018
33	CIT-8	06.04.2018	06.04.2018	11.04.2018
34	CIT-8	12.07.2018	12.07.2018	16.07.2018
35	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
36	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	09.04.2018
37	CIT-8	30.03.2018	30.03.2018	09.04.2018
38	CIT-8	28.06.2018	28.06.2018	03.07.2018
39	CIT-8	22.03.2018	22.03.2018	29.03.2018
40	CIT-8	24.03.2018	24.03.2018	29.03.2018
41	CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	05.04.2018
42	CIT-8	05.09.2018	05.09.2018	11.09.2018
43	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018
44	CIT-8	29.01.2018	29.01.2018	08.02.2018
45	CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	04.04.2018
46	CIT-8	29.06.2018	29.06.2018	02.07.2018
47	CIT-8	29.03.2018	29.03.2018	05.04.2018
48	CIT-8	03.04.2018	05.04.2018	13.04.2018
49	CIT-8	28.03.2018	28.03.2018	05.04.2018
50	CIT-8	03.04.2018	03.04.2018	09.04.2018

Analiza złożonych deklaracji CIT-8 wykazała w jednym przypadku dot. podatnika o nr NIP [] że dane z deklaracji wprowadzono do systemu w dniu 04.04.2018 r., natomiast dokument nie został zatwierdzony i nie zaksięgowany.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Pan Piotr Gołębiowski – cyt. „Podatnik [] złożył zeznanie CIT-8 za 2017 rok i zostało ono zarejestrowane w dniu 04-04-2018 r.,- po weryfikacji sumy wpłaconych zaliczek okazało się, że podatnik wykazał w tym zeznaniu błędną sumę wpłaconych zaliczek i zostało to zeznanie przeznaczone do wyjaśnień z udziałem podatnika.

Kilkakrotnie kontaktowano się telefonicznie z podatnikiem [] jak też z []

Do podatnika skierowano też 4 wezwania papierowe:

Z dnia 09-05-2018 r.

Z dnia 18-07-2018 r.

Z dnia 13-08-2018 r.

Z dnia 28-09-2018 r.

Wszystkie w/w wezwania zostały doręczone.

Po kolejnym wezwaniu telefonicznym podatnik złożył korektę w dniu 06-12-2018 r., którą zarejestrowano w dniu 06-12-2018 r., zatwierdzono i zaksięgowano w dniu 06-12-2018 r.

[dowód: załącznik nr 11]

Wyjaśnienia w powyższym zakresie zostały uznane przez kontrolującego.

Kontroli poddano również monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania sprawozdań finansowych. W tym celu sporządzono raporty z systemu e-Orus „Wykaz niezłożonych SPR-SF sprawozdania finansowe” z wykazem podatników, którzy złożyli zeznania CIT-8 za kontrolowane lata, a nie złożyli sprawozdań finansowych. Na podstawie danych z raportu ustalono, że na dzień kontroli nie złożyło sprawozdań finansowych:

- 61 podmiotów za 2016 r. (w tym 22 spółki z o.o.)
- 57 podmiotów za 2017 r. (w tym 26 spółek z o.o.).

[dowód: załącznik nr 5, 6]

Wśród podmiotów zalegających ze złożeniem sprawozdania finansowego przeważały podmioty nieprowadzące działalności gospodarczej, takie jak: straż pożarna, uczniowskie kluby sportowe, wspólnoty mieszkaniowe, związki zawodowe oraz spółki z o.o., które od lat nie wykazywały przychodów w składach zeznania CIT-8. Kontrola wykazała, iż do wszystkich podmiotów, które nie złożyły sprawozdań finansowych za 2016 r. i 2017 r. skierowano wezwania. W stosunku do 53 podmiotów sporządzono zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego za niezłożenie sprawozdania finansowego. Jak ustalono w toku kontroli we wszystkich ww. przypadkach odstąpiono od ukarania podatników na podstawie punktu 7 Załącznika do Decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy z dnia 24.05.2017 r. w sprawie postępowania w przypadkach ujawniania w Urzędzie Skarbowym w Dębicy czynów zabronionych naruszających przepisy prawa podatkowego (Z-KAS/01)

Kontroli poddano również prawidłowość rejestrowania sprawozdań finansowych w systemie POLTAX na formularzu SPR-SF w 2017 i 2018 roku. Z raportu zawierającego wszystkie sprawozdania finansowe złożone w kontrolowanym okresie wybrano próbę 62 sprawozdań (sprawdzeniu poddano, co 10 sztukę z ogólnej liczby 621 sprawozdań). Dane w zakresie przeprowadzonej analizy dokumentów zawarto w poniższej w tabeli nr 3.

Rok 2017

Tabela Nr 3.

Lp.	NIP podatnika	Rok 2017	Termin złożenia Sprawozdania SPR-SF.	Data wpływu Sprawozdania SPR-SF.	Data wprowadzenia sprawozdania do aplikacji POLTAX.	Nieterminowe wprowadzenie Sprawozdań Ilości dni
1.		2016 r.	14.06.2017 r.	19.06.2017 r.	26.06.2017 r.	
2.		2016 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	17.07.2017 r.	
3.		2016 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	
4.		2016 r.	10.07.2017 r.	08.08.2017 r.	09.08.2017 r.	
5.		2016 r.	16.06.2017 r.	14.06.2017 r.	26.06.2017 r.	12
6.		2016 r.	10.07.2017 r.	20.03.2017 r.	28.03.2017 r.	

7.	2016 r.	09.06.2017 r.	01.06.2017 r.	12.06.2017 r.	11
8.	2016 r.	10.07.2017 r.	29.06.2017 r.	06.07.2017 r.	
9.	2016 r.	10.07.2017 r.	14.07.2017 r.	18.07.2017 r.	
10.	2016 r.	31.03.2017 r.	31.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
11.	2016 r.	31.03.2017 r.	04.04.2018 r.	06.04.2018 r.	
12.	2016 r.	31.03.2017 r.	31.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
13.	2016 r.	10.07.2017 r.	14.03.2017 r.	28.03.2017 r.	14
14.	2016 r.	31.03.2017 r.	21.02.2017 r.	08.03.2017 r.	15
15.	2016 r.	30.06.2017 r.	19.06.2017 r.	26.06.2017 r.	
16.	2016 r.	31.03.2017 r.	31.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
17.	2016 r.	31.03.2017 r.	31.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
18.	2016 r.	10.07.2017 r.	04.07.2017 r.	06.07.2017 r.	
19.	2016 r.	10.07.2017 r.	15.03.2017 r.	28.03.2017 r.	13
20.	2016 r.	31.03.2017 r.	27.03.2017 r.	04.04.2017 r.	
21.	2016 r.	31.03.2017 r.	27.03.2017 r.	04.04.2017 r.	
22.	2016 r.	10.07.2017 r.	22.06.2017 r.	06.07.2017 r.	14
23.	2016 r.	30.05.2017 r.	30.05.2017 r.	12.06.2017 r.	12
24.	2016 r.	10.07.2017 r.	07.10.2017 r.	27.10.2017 r.	10
25.	2016 r.	31.03.2017 r.	30.03.2017 r.	05.04.2017 r.	
26.	2016 r.	10.07.2017 r.	04.04.2017 r.	06.07.2017 r.	93
27.	2016 r.	31.03.2017 r.	23.03.2017 r.	27.03.2017 r.	
28.	2016 r.	10.04.2017 r.	25.01.2018 r.	01.02.2018 r.	
29.	2016 r.	10.07.2017 r.	07.07.2017 r.	11.07.2017 r.	
30.	2016 r.	31.03.2017 r.	29.03.2017 r.	05.04.2017 r.	
31.	2016 r.	31.03.2017 r.	31.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
32.	2016 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	17.07.2017 r.	
33.	2016 r.	10.07.2017 r.	24.03.2017 r.	28.03.2017 r.	
34.	2016 r.	10.07.2017 r.	04.07.2017 r.	05.07.2017 r.	
35.	2016 r.	31.03.2017 r.	27.03.2017 r.	04.04.2017 r.	
36.	2016 r.	31.03.2017 r.	30.03.2017 r.	06.04.2017 r.	
37.	2016 r.	10.07.2017 r.	27.03.2017 r.	28.03.2017 r.	
38.	2016 r.	10.07.2017 r.	05.07.2017 r.	06.07.2017 r.	
39.	2016 r.	10.07.2017 r.	04.07.2017 r.	05.07.2017 r.	
40.	2016 r.	10.07.2017 r.	27.06.2017 r.	06.07.2017 r.	
41.	2016 r.	28.04.2017 r.	28.04.2017 r.	09.05.2017 r.	11
42.	2016 r.	10.07.2017 r.	24.03.2017 r.	28.03.2017 r.	
43.	2016 r.	31.03.2017 r.	25.01.2017 r.	10.03.2017 r.	44
44.	2016 r.	06.07.2017 r.	10.07.2017 r.	17.07.2017 r.	
45.	2016 r.	10.07.2017 r.	30.06.2017 r.	05.07.2017 r.	
46.	2016 r.	10.07.2017 r.	07.07.2017 r.	11.07.2017 r.	
47.	2016 r.	10.07.2017 r.	05.07.2017 r.	06.07.2017 r.	
48.	2016 r.	06.03.2017 r.	19.06.2017 r.	26.06.2017 r.	
49.	2016 r.	26.06.2017 r.	22.06.2017 r.	26.06.2017 r.	
50.	2016 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	17.07.2017 r.	
51.	2016 r.	10.07.2017 r.	04.07.2017 r.	05.07.2017 r.	
52.	2016 r.	10.07.2017 r.	19.07.2017 r.	20.07.2017 r.	
53.	2016 r.	08.08.2017 r.	08.08.2017 r.	09.08.2017 r.	
54.	2016 r.	10.07.2017 r.	25.07.2017 r.	25.08.2017 r.	30
55.	2016 r.	06.06.2017 r.	05.02.2018 r.	12.02.2018 r.	
56.	2016 r.	10.07.2017 r.	26.07.2017 r.	27.07.2017 r.	
57.	2016 r.	29.06.2017 r.	21.06.2017 r.	26.06.2017 r.	
58.	2016 r.	10.07.2017 r.	14.07.2017 r.	18.07.2017 r.	

59.		2016 r.	10.07.2017 r.	14.07.2017 r.	18.07.2017 r.	
60.		2016 r.	17.07.2017 r.	26.01.2018 r.	15.02.2018 r.	20
61.		2016 r.	10.07.2018 r.	16.08.2018 r.	23.08.2018 r.	
62.		2016 r.	10.07.2017 r.	10.07.2017 r.	12.07.2017 r.	

Z raportu zawierającego wszystkie sprawozdania finansowe złożone w 2018 r. kontrolowanym wybrano próbę 57 sprawozdań (sprawdzeniu poddano, co 10 sztukę z ogólnej liczby 579 sprawozdań). Dane w zakresie przeprowadzonej analizy dokumentów zawarto w poniższej w tabeli nr 4.

Rok 2018

Tabela Nr 4.

Lp.	NIP podatnika	Rok 2018	Termin złożenia Sprawozdania SPR-SF.	Data wpływu Sprawozdania SPR-SF.	Data wprowadzenia sprawozdania do aplikacji POLTAX.	Nieterminowe wprowadzenie Sprawozdań Ilości dni
1.		2017 r.	25.06.2018 r.	25.06.2018 r.	06.08.2018 r.	42
2.		2017 r.	09.07.2018 r.	13.09.2018 r.	05.12.2018 r.	83
3.		2017 r.	21.06.2018 r.	14.06.2018 r.	25.06.2018 r.	11
4.		2017 r.	10.07.2018 r.	16.08.2018 r.	23.08.2018 r.	
5.		2017 r.	10.07.2018 r.	09.07.2018 r.	31.07.2018 r.	22
6.		2017 r.	18.06.2018 r.	19.06.2018 r.	29.06.2018 r.	10
7.		2017 r.	10.07.2018 r.	22.08.2018 r.	03.10.2018 r.	42
8.		2017 r.	02.07.2018 r.	22.06.2018 r.	29.06.2018 r.	
9.		2017 r.	06.07.2018 r.	02.07.2018 r.	30.07.2018 r.	28
10.		2017 r.	27.03.2018 r.	19.03.2018 r.	23.03.2018 r.	
11.		2017 r.	28.06.2018 r.	25.06.2018 r.	29.06.2018 r.	
12.		2017 r.	06.04.2018 r.	28.03.2018 r.	29.03.2018 r.	
13.		2017 r.	23.04.2018 r.	16.04.2018 r.	17.04.2018 r.	
14.		2017 r.	26.02.2018 r.	09.03.2018 r.	16.03.2018 r.	
15.		2017 r.	10.07.2018 r.	09.07.2018 r.	31.07.2018 r.	22
16.		2017 r.	06.04.2018 r.	28.03.2018 r.	09.04.2018 r.	12
17.		2017 r.	09.07.2018 r.	09.07.2018 r.	31.07.2018 r.	22
18.		2017 r.	29.06.2018 r.	29.06.2018 r.	05.07.2018 r.	
19.		2017 r.	03.04.2018 r.	26.03.2018 r.	09.04.2018 r.	14
20.		2017 r.	03.04.2018 r.	27.03.2018 r.	10.04.2018 r.	14
21.		2017 r.	03.04.2018 r.	30.03.2018 r.	09.04.2018 r.	10
22.		2017 r.	09.07.2018 r.	02.07.2018 r.	05.07.2018 r.	
23.		2017 r.	29.06.2018 r.	29.06.2018 r.	05.07.2018 r.	
24.		2017 r.	03.04.2018 r.	08.02.2018 r.	12.02.2018 r.	
25.		2017 r.	09.07.2018 r.	03.07.2018 r.	30.07.2018 r.	27
26.		2017 r.	03.04.2018 r.	29.03.2018 r.	06.04.2018 r.	
27.		2017 r.	03.04.2018 r.	23.03.2018 r.	09.04.2018 r.	17
28.		2017 r.	03.04.2018 r.	30.03.2018 r.	11.04.2018 r.	12
29.		2017 r.	03.04.2018 r.	20.03.2018 r.	27.03.2018 r.	
30.		2017 r.	20.03.2018 r.	14.03.2018 r.	16.03.2018 r.	
31.		2017 r.	18.06.2018 r.	14.06.2018 r.	29.06.2018 r.	15
32.		2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	01.08.2018 r.	22
33.		2017 r.	03.04.2018 r.	29.03.2018 r.	29.03.2018 r.	
34.		2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	31.07.2018 r.	21

35.	2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	31.07.2018 r.	21
36.	2017 r.	02.05.2018 r.	02.07.2018 r.	05.07.2018 r.	
37.	2017 r.	30.08.2018 r.	30.08.2018 r.	31.08.2018 r.	
38.	2017 r.	21.05.2018 r.	16.08.2018 r.	23.08.2018 r.	
39.	2017 r.	03.04.2018 r.	20.03.2018 r.	27.03.2018 r.	
40.	2017 r.	03.04.2018 r.	28.03.2018 r.	29.03.2018 r.	
41.	2017 r.	25.04.2018 r.	25.04.2018 r.	03.10.2018 r.	161
42.	2017 r.	03.04.2018 r.	28.03.2018 r.	29.03.2018 r.	
43.	2017 r.	21.05.2018 r.	16.05.2018 r.	18.05.2018 r.	
44.	2017 r.	04.04.2018 r.	28.03.2018 r.	29.03.2018 r.	
45.	2017 r.	29.06.2018 r.	02.07.2018 r.	02.07.2018 r.	
46.	2017 r.	02.07.2018 r.	27.06.2018 r.	05.07.2018 r.	
47.	2017 r.	10.04.2018 r.	03.09.2018 r.	23.10.2018 r.	50
48.	2017 r.	08.10.2018 r.	04.10.2018 r.	04.10.2018 r.	
49.	2017 r.	23.03.2018 r.	23.03.2018 r.	23.03.2018 r.	
50.	2017 r.	29.06.2018 r.	22.06.2018 r.	29.06.2018 r.	
51.	2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	02.08.2018 r.	23
52.	2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	31.07.2018 r.	21
53.	2017 r.	10.07.2018 r.	20.07.2018 r.	02.08.2018 r.	13
54.	2017 r.	18.06.2018 r.	09.07.2018 r.	31.07.2018 r.	22
55.	2017 r.	03.04.2018 r.	28.03.2018 r.	16.05.2018 r.	49
56.	2017 r.	03.04.2018 r.	19.03.2018 r.	23.03.2018 r.	
57.	2017 r.	10.07.2018 r.	10.07.2018 r.	31.07.2018 r.	21

We wszystkich ww. sprawach stwierdzono prawidłowe wprowadzanie sprawozdań finansowych do aplikacji POLTAX. W każdym kontrolowanym przypadku używano do tego celu formularza SPR-SF i wiązano go z dokumentem głównym.

Ustalono ponadto, iż wprowadzono do systemu POLTAX przy użyciu formularza SPR-SF za:

- 2016 r. - 621 dokumentów,
- 2017 r. - 579 dokumentów.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami w Urzędzie, jeżeli dany dokument nie został zarejestrowany we właściwym systemie przed przekazaniem do właściwej komórki organizacyjnej, pracownik na odpowiednim stanowisku w komórce docelowej rejestruje go w odpowiednim systemie i wprowadza dane z dokumentu wymagane przez system, bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie do 7 dni od dnia złożenia dokumentu.

W toku kontroli stwierdzono nieterminowe wprowadzenie danych do systemu Poltax sprawozdań finansowych na formularzu SPR-SF. Dotyczy to 12 przypadków wykazanych w tabeli Nr 3 pod poz.; 5, 7, 13, 14, 19, 22, 23, 24, 41, 43, 54, 60, oraz 27 przypadków wykazanych w tabeli Nr 4 pod poz.; 1, 2, 3, 5, 6, 7, 9, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 25, 27, 31, 32, 34, 35, 41, 47, 51, 52, 53, 54, 55, 57,

W zakresie wystąpienia przypadków nieterminowego wprowadzania do systemu danych ze sprawozdań finansowych na formularzu SPR-S złożyła Pani Elżbieta Mikoś – cyt. „Ilość niewprowadzonych w regulaminowym terminie sprawozdań finansowych stanowi znikomy procent wszystkich wprowadzonych sprawozdań za lata 2016 i 2017 (stanowi to 3,3%).

Sytuacja ta spowodowana była nieprzewidywanymi zdarzeniami losowymi – choroba pracownika, zmniejszenie obsady kadrowej działu. Niektóre przypadki wynikają z konieczności uzupełnienia

złożonych dokumentów np. o uchwały organów podatnika o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Ponadto realizowanie przez komórkę zleconych dodatkowych zadań.

[dowód: załącznik nr 12]

W zakresie prawidłowości egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań rocznych CIT-8 oraz sprawozdań finansowych stwierdzono, że Organ podatkowy prowadził monitoring podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy w toku wypełniania obowiązków nałożonych przepisami ustaw, zobligowani zostali do składania wymaganych zeznań podatkowych, informacji oraz sprawozdań finansowych. Należy przy tym wskazać, że na etapie prowadzonych czynności sprawdzających na dzień prowadzenia niniejszej kontroli - 225 podmiotów zostało zidentyfikowanych, jako podatnicy niewypełniający obowiązków nałożonych obowiązującymi przepisami ustaw podatkowych oraz ustawy o rachunkowości, które nie złożyły CIT-8 oraz sprawozdań finansowych. Jak wynika z powyższych ustaleń, efektywność prowadzonych działań w tym zakresie przez Organ podatkowy jest niezadawalająca.

Dokonane ustalenia dla obszaru: *„Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych”*, stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 35 % – przyznana ocena wyniosła 70 punktów.

3. Analiza zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych.

W toku kontroli sprawdzono objęcie wstępną analizą zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkie przypadki zawarte w raportach z systemu e-ORUS dotyczące podatników podatku dochodowego od osób prawnych odliczających straty z lat ubiegłych. W tym celu sporządzono cztery raporty:

1. „Analiza odliczeń strat CIT-8/O organizacje-wykaz” od daty 01.01.2016 do daty 31.12.2016- obejmujący 44 podmioty.
2. „Analiza odliczeń strat CIT-8/O organizacje-wykaz” od daty 01.01.2017 do daty 31.12.2017 r. obejmujący 47 podmiotów.
3. Wykaz organizacji korzystających z odliczeń darowizn wg załącznika CIT8/0 - od daty 01.01.2016 do daty 31.12.2016- obejmujący 8 podmiotów.
4. Wykaz organizacji korzystających z odliczeń darowizn wg załącznika CIT8/0 - od daty 01.01.2017 do daty 31.12.2017- obejmujący 1 podmiot.

[dowód: załącznik nr 7, 8, 9, 10]

W wyniku kontroli stwierdzono, że w kontrolowanym okresie urząd dokonał analizy odliczeń strat u 15 podmiotów wyselekcjonowanych na podstawie wyżej opisanych raportów. W 2017 roku analizę objęto 9 podmiotów odliczających straty z lat ubiegłych za rok 2016 r., a w 2018 r. poddano takiej analizie 6 podmiotów odliczających straty z lat ubiegłych za rok 2017 r. Weryfikacja podatników podatku dochodowego od osób prawnych odliczających straty z lat ubiegłych za rok 2016 wykazała.

Tabela Nr 5.

Lp. Poz. Raportu	NIP podatnika	Rok straty	Kwota strat podlegająca odliczeniu	Data weryfikacji	Ustalone różnice pomiędzy danymi z deklaracji a dokonanymi wpłatami	Uwagi
		Data wpływu deklaracji				
				20.06.2017	0	Strata do wysokości dochodu, różnica w błędnym odliczeniu straty za 2012 r. pokrywa strata z 2015r.
				7.12.2017	0	Różnica w groszach
				4.12.2017	0	Podatnik rozlicza jeszcze stratę za 2012 r.
				4.12.2017	0	Do wezwania do czynności sprawdzających Brak wezwania i przeprowadzenia czynności sprawdzających
				5.12.2017	0	Nie wykazano w CIT-8 strat odliczonych z lat ubiegłych
				5.12.2017	0	Odliczono stratę do wysokości dochodu
				4.12.2017	0	Odliczono stratę do wysokości dochodu
				5.12.2017	0	Odliczona mniejsza kwota niż przysługujący limit odliczeń
				4.12.2017	0	Stratę odliczono tylko do wysokości chodu

Weryfikacja podatników podatku dochodowego od osób prawnych odliczających straty z lat ubiegłych za rok 2017

Tabela Nr 6.

Lp. Poz. Raport u	NIP podatnika	Rok straty	Kwota strat podlegająca odliczeniu	Data weryfikacji	Ustalone różnice pomiędzy danymi z deklaracji a dokonanymi wpłatami	Uwagi
		Data wpływu deklaracji				
				25.10.2018	0	Wytypowany do wezwania do czynności sprawdzających
				25.10.2018	0	Odliczano stratę z 2012 r.
				25.10.2018	0	Wytypowany do wezwania do czynności sprawdzających
				25.10.2018	0	Odliczona mniejsza kwota niż przysługujący limit odliczeń
				25.10.2018	0	Wytypowany do wezwania do czynności sprawdzających
				25.10.2018	0	Do dalszej weryfikacji po złożeniu CIT-8 za 2018r.

Jak wynika z powyższych danych w okresie objętym kontrolą wstępną analizą objęto 15 % podmiotów wykazanych w ww. raportach, natomiast w zakresie przeanalizowanych spraw budzących wątpliwości w zakresie prawidłowości dokonanych odliczeń strat z lat ubiegłych, nie przeprowadzono czynności sprawdzających z udziałem podatników. Przeprowadzona wstępna weryfikacja wykazanych przez podatników strat wykazała m.in. niezgodności pomiędzy danymi wykazywanymi w deklaracji i dokonywanymi wpłatami oraz w zakresie wykazanych i odliczanych strat z lat ubiegłych.

Przeprowadzona w 2017 r. weryfikacja podatników podatku dochodowego od osób prawnych odliczających w 2016 r. straty z lat ubiegłych wykazała, iż w stosunku do podatników wyszczególnionych w tabeli Nr 5 pod poz. 4/12, 5/16 należy przeprowadzić czynności sprawdzające. Do dnia kontroli nie wezwano ich i nie przeprowadzono takich czynności sprawdzających.

Przeprowadzona w 2018 roku weryfikacja podatników podatku dochodowego od osób prawnych odliczających w 2017 roku straty z lat ubiegłych wykazała, iż w stosunku do podatników wyszczególnionych w tabeli Nr 6 pod pozycją; 1/2, 3/41, 5/16, 6/46 należy przeprowadzić czynności sprawdzające. Do dnia kontroli nie wezwano ich i nie przeprowadzono takich czynności sprawdzających.

W kontrolowanym okresie nie prowadzono analizy podmiotów korzystających z odliczeń darowizn od dochodu wykazanych w zeznaniu CIT-8.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożyła Pani Urszula Zajac – cyt. „ w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA w 2017 i 2018 roku prowadzono analizy podmiotów w CIT, pod kątem kierowania do kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających.”

Podmioty wyselekcjonowane zostały na podstawie poniższych raportów:

„Analiza odliczeń strat CIT-8/O organizacje-wykaz” zeznań złożonych za 2016r.

„Analiza odliczeń strat CIT-8/O organizacje-wykaz” zeznań złożonych za 2017 r.

„Wykaz podmiotów strata, VAT przeniesienie” za 2016 i 2017 rok.

„Wykaz podmiotów deklarujących straty” w 2016 i 2017 roku.

W wyniku podjętych działań zidentyfikowano grupę podmiotów w stosunku, do której prowadzono analizy pogłębione. Celem podjętych czynności było kierowanie do kontroli bądź czynności sprawdzających. Podmioty, które wskazywały na potencjalne uszczuplenie w znacznej kwocie

W 2017 r i 2018 r. wytypowano do czynności sprawdzających podmioty z uwagi na nieprawidłowości w odliczeniu wysokości strat za lata ubiegłe, jednak nie u wszystkich przeprowadzono czynności sprawdzające, dotyczy to 2 podmiotów z 2017 r. i są to:

Natomiast w stosunku do pomiotów za 2017 r., które zostały zweryfikowane w październiku 2018 r., nie podjęto jeszcze czynności z uwagi na fakt prowadzenia innych dodatkowych akcji w tym „ STOP szarej strefie”. Czynności sprawdzające w tym zakresie zaplanowane

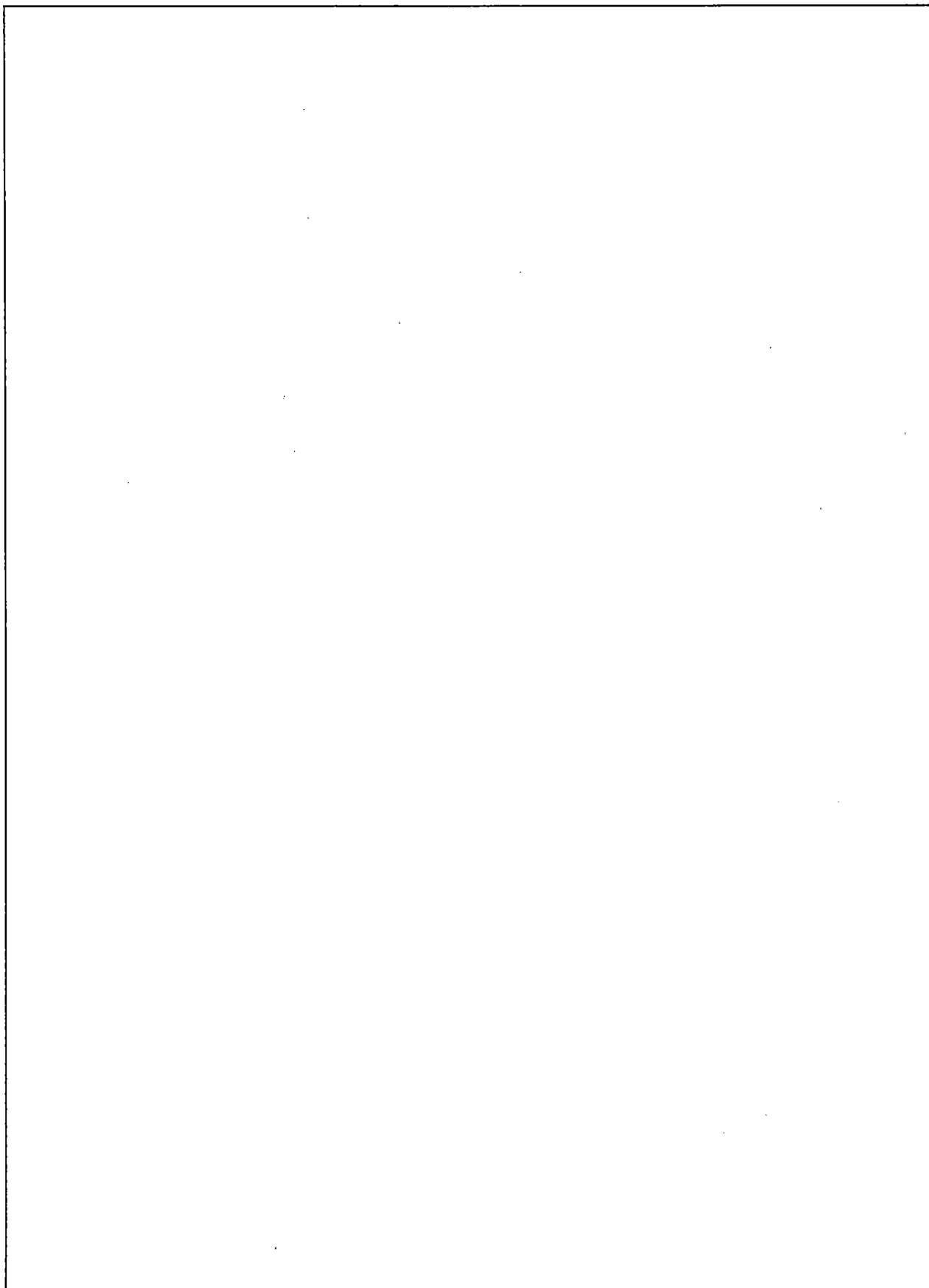
[dowód: załącznik nr 13]

Dokonane ustalenia dla obszaru: „Analiza zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych”, stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 20 % – przyznana ocena wyniosła 40 punktów.

4. Realizacja czynności sprawdzających i kontroli podatkowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty.

Czynności związane z weryfikacją wykazywanych strat w podatku CIT (analiza pod kątem możliwości wystąpienia nadużyć) prowadzone były przez pracowników komórki SKA po zakończeniu roku, w którym składano deklaracje.

W wyniku wstępnej analizy podmiotów wykazujących straty w CIT (2015-2017) przeprowadzonej przez urząd w 2017 i 2018 r., wyselekcjonowano 20 podmiotów, u których przeprowadzono czynności analityczne pod kątem skierowania do kontroli podatkowej tj.:



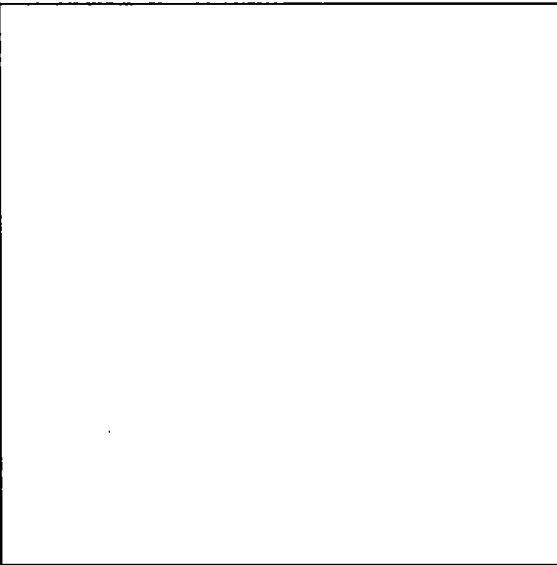
Ponadto w dniu 26.02.2018 r. przeprowadzone zostały czynności sprawdzające dotyczące korekty zeznania w podatku dochodowym od osób prawnych CIT-8 za 2016 r. złożonego przez

--	--	--





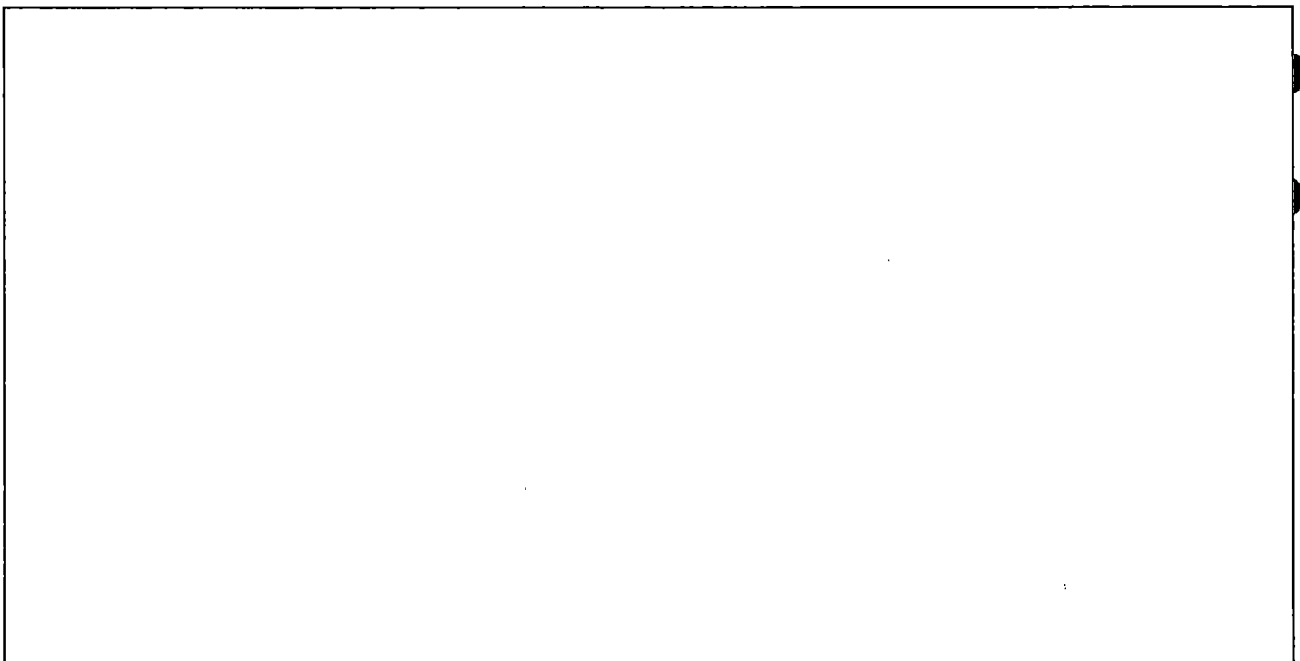
W 2018 r. dokonano analizy podmiotów wyselekcjonowanych na podstawie skryptu własnego sporządzonego według następujących kryteriów:

- 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
 - 5.
 - 6.
 - 7.
 - 8.
 - 9.
 - 10.
 - 11.
 - 12.
 - 13.
 - 14.
 - 15.
 - 16.
- 

Według wyjaśnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego sporządzony raport zawierający 1028 podmiotów zostanie wykorzystany przede wszystkim do analizy pod kątem obowiązku wpłaty zaliczek w CIT. W tym celu opracowano wzór wezwania do podmiotów o przesłanie stosownych informacji w przedmiotowym zakresie, dopiero w 2019 roku.

W okresie objętym kontrolą, przeprowadzone zostały kontrole w zakresie rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych:

Kontrole zakończone



--	--	--

Kontrole w toku:

--	--	--

[]

W kontrolowanym Urzędzie sprawy dotyczące zakresu i częstotliwości wykonywania kontroli funkcjonalnych zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 10/2014 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 23 czerwca 2014 r., a następnie zmienione Zarządzeniem Nr 4/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze oraz Zarządzeniem Nr 34/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w badanym obszarze.

Wyjaśnienie w zakresie nie przeprowadzania kontroli funkcjonalnych złożyła Pani Magdalena Nanuś-Łęcka z-ca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dębicy – cyt. „*W podległej mi komórce – Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) analizowane były podmioty, które w złożonych zeznaniach podatkowych CIT-8 wykazały stratę z działalności. Analiza podmiotów przeprowadzana w komórce SKA była nakierowana na typowanie podmiotów do kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających. W badanym okresie z racji nadzoru nad prawidłowością wykonania zadań w referacie SKA nie prowadziłam udokumentowanych kontroli funkcjonalnych, co do zakresu niniejszej kontroli, gdyż z uwagi na prowadzone w referacie liczne analizy, ryzyko nieprawidłowości w tym zakresie było niewysokie. Podmioty, których zeznanie podatkowe mogło budzić wątpliwości, a wartość uszczuplenia przekraczała istotną kwotę, były omawiane przez analityka lub kierownika SKA w trakcie spotkań Zespołu ds. planowania kontroli. Wtedy to na bieżąco były omawiane szczegóły dotyczące rozliczenia i zachowania konkretnego wytypowanego podmiotu, co przekładało się na bieżącą kontrolę funkcjonalną w tym temacie z mojej strony. Po akceptacji danego typowania przez członków Zespołu, podmiot był ujmowany w planie kontroli do przyszłego okresu.*

W związku z pismem Departamentu Poboru Podatków znak: []

[] Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie zalecił Naczelnikom (pismo znak: [] weryfikację strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych za [] Termin realizacji tego zadania przypada na [] jako że jest to termin do przekazania informacji o działaniach organu podatkowego w przedmiotowym zakresie. W związku z dużym obciążeniem referatu SKA spowodowanym wieloma zadaniami, w tym m.in. analizą plików JPK, akcją „STOP szarej strefie”, analizą oświadczeń majątkowych oraz licznymi zapytaniami od komorników, zadanie weryfikacji strat w podatku CIT zleciłam w dniu 7.11.2018 r. Działowi Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV). Jednak, z uwagi na []

[] zadanie to może być wykonane dopiero w styczniu 2019 r.

Po wykonaniu zadania przez komórkę SPV planuję przeprowadzić kontrolę funkcjonalną jego wykonania.

[dowód: załącznik nr 14]

W celu zobrazowania osiągniętych wyników w obszarze czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowych, realizowanych przez Naczelnika Urzędu sporządzono za kontrolowany okres

sprawozdanie MF – 9PS oraz aplikacja e-ORUS – Moduł: Ewidencja czynności sprawdzających MF AP (CZSP) 29, którego dane zawarte są w poniższej tabeli:

Lp.	Łączna liczba podatników, którzy złożyli zeznanie CIT za rok 2016 i 2017		Łączna liczba podatników, którzy w zeznaniu CIT wykazali stratę za rok 2016 i 2017		Łączna liczba podatników, którzy byli zobowiązani do złożenia zeznania CIT (otwarte obowiązki podatkowe) za rok 2016 i 2017		Ilość wszystkich przeprowadzonych czynności sprawdzających u podatników, którzy złożyli zeznanie CIT za rok 2016 i 2017		Ilość przeprowadzonych czynności sprawdzających u podatników, którzy złożyli zeznanie CIT i wykazali stratę za rok 2016 i 2017		Ilość wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej spośród podatników, którzy wykazali stratę w zeznaniu CIT za rok 2016 i 2017	
	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	792	821	146	153	888	949	50	57	1	0	0	1

Analiza danych wykazała:

1. Wzrost w 2017 r. w stosunku do analogicznego okresu w 2016 r., liczby podatników:

- którzy złożyli zeznanie CIT o 29, tj. o 4%
- którzy w złożonym zeznaniu wykazali straty o 7, tj. o 5%
- zobowiązanych do złożenia zeznania CIT o 61, tj. o 7%

2. Wzrost w 2017 r. w stosunku do analogicznego okresu w 2016 r., ilości:

- przeprowadzonych czynności sprawdzających u podatników, którzy złożyli zeznania CIT o 7, tj. o 14%
- wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej spośród podatników, którzy złożyli zeznanie i wykazali stratę o 1.

3. Spadek w 2017 r. ilości:

- przeprowadzonych czynności sprawdzających u podatników, którzy wykazali stratę o 1

Referat Obsługi Bezpośredniej w 2018 roku przeprowadził w stosunku do podatników składających CIT -8 za 2017 rok 57 czynności sprawdzających.

Czynności te dotyczyły głównie wzywania podatników podatku dochodowego od osób prawnych składających CIT-8 do złożenia wyjaśnień w stosunku do błędnie wypełnionych zeznań lub zawierających braki formalne lub braki tych zeznań jak:

- * brak podpisu - 12 przypadków,
- * błędna suma wpłaconych zaliczek - 12 przypadków,
- * błędy rachunkowe/ błędne pozycje - 14 przypadków,
- * inne (stara wersja formularza, brak załączników) - 2 przypadki,
- * wezwania do złożenia brakującego CIT-8 - 17 przypadków.

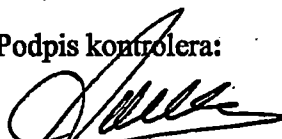
Dokonane ustalenia dla obszaru: „Realizacja czynności sprawdzających i kontroli podatkowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w tym wykazujących lub odliczających straty”, stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 40 % – przyznana ocena wyniosła 80 punktów.

Integralna część ustaleń stanowią dowody (załączniki):

- Nr 1, 2 - Raport dot. niezłożonych zeznań podatkowych CIT8 za lata 2016 i 2017,
- Nr 3, 4 - Raport dot. zeznań CIT8 złożonych po terminie za lata 2016 i 2017,
- Nr 5, 6 - Raport dot. sprawozdań SPR-SF złożonych po terminie za lata 2016 i 2017,
- Nr 7, 8 - Raport dot. odliczeń strat w CIT8 złożonych za lata 2016 i 2017,
- Nr 9, 10 - Raport dot. Organizacji korzystających z odliczeń darowizn w CIT8 za lata 2016 i 2017,
- Nr 11 - Wyjaśnienie Pana Piotra Gołębiowskiego,
- Nr 12 - Wyjaśnienie Pani Elżbiety Mikoś,
- Nr 13 - Wyjaśnienie Pani Urszuli Zając,
- Nr 14 - Wyjaśnienie Pani Magdaleny Nanus- Ięckiej.

Rzeszów, dnia 31.01.2019 r.

Podpis kontrolera:



Roman Boduch