

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania **pozytywnej z nieprawidłowościami oceny ogólnej pracy Urzędu¹**, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (2,40 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji od 1,51 do 2,50 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie zagadnień i przyznanie im następujących ocen cząstkowych:

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania objęte tematem kontroli - ocena pozytywna.
2. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych - ocena pozytywna z nieprawidłowościami.
3. Wstępna analiza oraz czynności sprawdzające zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych - ocena negatywna.
4. Realizacja kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty - ocena pozytywna.

Na przyznaną ocenę wpływ miały poniższe naruszenia, zakwalifikowane jako:

Nieprawidłowości:

- brak monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych CIT-8;
- brak wstępnej analizy oraz czynności sprawdzających zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających stratę z lat ubiegłych,
- dopuszczenie do przedawnienia karalności czynu (1 przypadek).

Uchybienia:

- brak dokonania oceny stwierdzonego naruszenia przepisu po ujawnieniu czynu stanowiącego przestępstwo lub wykroczenie skarbowe (1 przypadek);
- brak sporządzenia formularza „*Notatka służbowa w sprawie odstąpienia od ukarania*” – stanowiącego Załącznik Nr 1 do Decyzji Nr 9/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z dnia 30.12.2020 r. w sprawie zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach oraz informacji do podatników, czym naruszono punkt 1.9 i 1.10 ww. Decyzji Nr 9 (7 przypadków);
- brak uwzględnienia wniosku o zastosowanie instytucji „czynnego żalu” (2 przypadki);
- podjęcie czynności i sporządzenie dokumentów – o odstąpieniu od ukarania z uwagi na znikomy stopień szkodliwości czynu – po upływie terminu do przedawnienia karalności czynu (6 przypadków);
- niewłaściwe zaewidencjonowanie w eORUS czynności sprawdzającej (błędne powiązanie z dokumentem z POLTAX (1 przypadek);
- brak dokumentowania czynności polegających na telefonicznym wezwaniu podatnika do złożenia brakujących zeznań CIT-8 (9 przypadków),
- niezachowanie w wezwaniach telefonicznych o których mowa w art. 160 § 1 Ordynacji podatkowej, wymogów określonych w art. 159 § 1 i § 1a Ordynacji podatkowej (21 przypadków);

- brak ewidencjonowania, przy wykorzystaniu dostępnych w urzędach narzędzi informatycznych, adnotacji sporządzonych w związku z przeprowadzonymi wezwaniami telefonicznymi (21 przypadków).

I. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą:

Kierownictwo Urzędu:

Pan Jan Kochanowicz pełni funkcję od 01.03.2022 r., do tego dnia funkcję Naczelnika Urzędu pełnił Pan Roman Dzikowski.

Syntetyczne uwagi do pracy organu podatkowego w zakresie objętym tematyką kontroli w odniesieniu do poprzednich kontroli zewnętrznych (IAS, MF, NIK) oraz prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedłożonej Książki kontroli ustalono, że nie były prowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie objętym tematyką kontroli.

Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

Na podstawie informacji przekazanej przez Pana _____ – Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania objęte tematem kontroli.

Urząd Skarbowy w Ropczycach zaliczany jest do grupy małych urzędów skarbowych.

Na dzień 15.07.2022 r. w Urzędzie zatrudnionych było 43 pracowników (etatów), w tym w korpusie służby cywilnej 42 pracowników (etatów) i 1 osoba (etat) jako pracownik niemnożnikowy.

a) organizacja pracy komórek organizacyjnych na podstawie Regulaminów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach obowiązywały:

1) Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Ropczycach nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie

- zarządzeniem Nr 64/2019 z 21.03.2019 r., obowiązującym od 01.04.2019 r., zmieniany zarządzeniami:

- nr 38/2020 z 11.02.2020 r., obowiązującym od 15.02.2020 r.,
- nr 118/2020 z 08.07.2020 r., obowiązującym od 15.07.2020 r.,
- nr 171/2020 z 28.08.2020 r., obowiązującym od 1.09.2020 r.,
- nr 17/2021 z 22.01.2021 r., obowiązującym od 1.01.2021 r.,
- nr 163/2021 z 20.07.2021 r., obowiązującym od 1.08.2021 r.

oraz

- zarządzeniem Nr 25/2022 z dnia 15.02.2022 r. obowiązującym od 15.02.2022 r.

Wskazane wyżej dokumenty prawa wewnętrznego określały:

- zasady organizacji pracy,
- strukturę organizacyjną,
- zakres zadań komórek organizacyjnych,
- zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika Urzędu i kierowników komórek organizacyjnych,
- zakres stałych uprawnień Naczelnika Urzędu i kierowników komórek organizacyjnych – do wydawania decyzji, podpisywania pism i wyrażania stanowiska w określonych sprawach,
- zakres upoważnień Naczelnika do wykonywania zadań z zakresu spraw pracowniczych w stosunku do obsługujących go pracowników świadczących pracę w komórkach organizacyjnych Urzędu.

Bezpośrednia realizacja zadań związanych z tematyką kontroli odbywała się w okresie objętym kontrolą w następujących komórkach organizacyjnych:

Referat Obsługi Bezpośredniej (dalej SOB) do którego zadań należało w szczególności:

- 1) w zakresie obsługi bieżącej:
 - a) zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych, w tym udzielanie podstawowych informacji z zakresu prawa podatkowego,
 - b) przyjmowanie, ewidencjonowanie, weryfikacja pod względem formalnym dokumentów podlegających księgowaniu, w szczególności deklaracji podatkowych, wniosków, informacji, w tym w postaci elektronicznej,
 - c) przyjmowanie, ewidencjonowanie, weryfikacja pod względem formalnym niepodlegających księgowaniu wniosków, pism i informacji składanych przez podatników lub płatników, w tym w postaci elektronicznej,
 - d) wydawanie zaświadczeń, za wyjątkiem zastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
 - e) prowadzenie spraw związanych z kasami rejestrującymi,
 - f) udzielanie pisemnych informacji podmiotom uprawnionym,
 - g) potwierdzanie profili zaufanych elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (e-PUAP);
- 2) w zakresie przetwarzania danych:
 - a) wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - b) przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej;
- 3) dokonywanie czynności sprawdzających.

Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (dalej SKA) do którego zadań należy w szczególności:

- 1) pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika;
- 2) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych;
- 3) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli;
- 4) dokonywanie czynności sprawdzających;
- 5) badanie zasadności zwrotu podatków;
- 6) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 7) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych;
- 8) analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym, z wyłączeniem oświadczeń majątkowych pracowników;
- 9) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych;
- 10) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzspółnotowymi;
- 11) obsługa systemów wymiany informacji podatkowych;
- 12) wymiana informacji podatkowych;
- 13) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych;
- 14) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach (VAT-UE).

b) procedury wewnętrzne związane z zakresem kontroli

Instrukcje i decyzje Naczelnika Urzędu:

- 1) Decyzja nr 9/2020 Naczelnika Urzędu z 30.12.2020 r. w sprawie zasad postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach, która zastąpiła Decyzję Nr 6/2017 Naczelnika Urzędu z 29.09.2017 r. w sprawie zasad postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach.

Wytyczne Ministerstwa Finansów:

- „*Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań*” z czerwca 2017 r. zatwierdzone przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- pismo Departamentu Poboru Podatków z 15.11.2019 r., znak: DPP4.8622.191.2019, przypominające o obowiązku bezwzględnego przestrzegania uregulowań zawartych w rozdziale 6 i 9 Działu IV oraz w Dziale V Ordynacji Podatkowej (Dz. U z 2019 r. poz. 900 ze zm.), a także zasad określonych w dokumencie „*Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań*” przekazanym do stosowania w czerwcu 2017 r.,

- pismo Departamentu Nadzoru nad Kontrolami z 10.06.2020 r., znak: DNK13.8622.8.2020, przypominające o obowiązku bezwzględного przestrzegania uregulowań zawartych w Rozdziale 6, działu IV Ordynacji podatkowej (Dz. U z 2019 r. poz. 900 ze zm.), a także zasad określonych w dokumencie „*Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań*” przekazanym do stosowania w czerwcu 2017 r.,
- „*Wytyczne do czynności sprawdzających*” przekazane pismem Departamentu Poboru Podatków z 31 maja 2017 r., znak DPP.8620.1.2017,
- „*Wytyczne do czynności sprawdzających*” z września 2021 r. przekazane celem wykorzystania służbowego przy piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 8.09.2021 r., znak: DNK12.8621.17.2020,
- *Wytyczne do e_ORUS* zawarte w pismach:
 - Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów z 24.01.2020 r., znak: DPP4.8622.207.2019,
 - Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów z 31.01.2020 r., znak: DPP4.8622.207.2019 wraz z pismem Izby Administracji Skarbowej w Kielcach z 29.01.2020 r., znak: 2601-ICK.4022.56.2020,
 - Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów z 5.06.2020 r., znak: DNK13.8622.70.2020,
 - Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów z 23.06.2020 r., znak: DNK13.8622.70.2020.

c) osoby odpowiedzialne i nadzór nad pracą komórek

Osoby odpowiedzialne za realizację zadań objętych tematem kontroli, zakres ich obowiązków, osoby nadzorujące prace kontrolowanych komórek.

Obsada komórki SOB w okresie objętym kontrolą wynosiła 5. pracowników oraz Kierownik Referatu)

Czynności związane z tematem kontroli wykonywało 3. pracowników:

Komórka organizacyjna	Nazwisko i imię pracownika	Stanowisko służbowe	Osoba nadzorująca pracę komórki
Referat SOB	J	Ekspert skarbowy	
Zadania związane z obsługą CIT:			
<ul style="list-style-type: none"> – obsługa zeznań podatkowych CIT-8 w aplikacji SP*ED oraz PoltaxPlus, złożonych przez podatników za pośrednictwem drogi elektronicznej, – ewidencjonowanie zeznań podatkowych CIT-8 w aplikacji PoltaxPlus, złożonych przez podatników w wersji papierowej na Sali Obsługi Podatnika, za pośrednictwem „Skrzynki podawczej” oraz przesłanych przy udziale placówek pocztowych, – obsługa telefoniczna klientów w zakresie podatku CIT -- udzielanie informacji, – analiza dotycząca przypadków ujawnienia wykroczeń związanych z nieterminowym złożeniem deklaracji CIT, w tym: sporządzanie dokumentów wewnętrznych w postaci notatek służbowych (ze wskazaniem podstawy odstąpienia od kierowania wniosku na stanowisko karne skarbowe), sporządzanie zawiadomień pisemnych do podatników w sprawie odstąpienia od ukarania, kierowanie wniosków na stanowisko karne skarbowe w zakresie ujawnienia stwierdzonych nieprawidłowości. 			
Referat SOB		Młodszy kontroler skarbowy	
Zadania związane z obsługą CIT:			
– przyjmowanie zeznań podatkowych CIT-8 w wersji papierowej na Sali Obsługi Podatnika.			
Referat SOB		Starszy referent	

Zadania związane z obsługą CIT:

- przyjmowanie zeznań podatkowych CIT-8 w wersji papierowej na Sali Obsługi Podatnika (w okresie od 1.01.2020 r. do 15.09.2020 r.),

Obsada komórki SKA w okresie objętym kontrolą wynosiła 7. pracowników (w tym 1 pracownik w okresie 26.03.2021 r. do 12.07.2022 r.) oraz Kierownik Referatu

Czynności związane zakresem kontroli wykonywali:

Referat SKA	Kontroler skarbowy
Zadania związane z obsługą CIT: - weryfikacja raportów dotyczących niezłożonych zeznań CIT, weryfikacja raportów w zakresie terminowości składania zeznań CIT, analiza danych zawartych w zeznaniach CIT, udzielanie informacji w zakresie podatku CIT.	
Referat SKA	St-
Zadania związane z obsługą CIT: - prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie informacji sygnałnych w podatku dochodowym od osób prawnych,	
Referat SKA	Kontroler skarbowy
Zadania związane z obsługą CIT: - weryfikacja raportów dotyczących niezłożonych zeznań CIT, weryfikacja raportów w zakresie terminowości składania zeznań CIT, analiza danych zawartych w zeznaniach CIT.	

d) Kontrole funkcjonalne

Zasady prowadzenia/przeprowadzania kontroli funkcjonalnej zostały określone w „Instrukcji sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie” (dalej: *Instrukcja*), wprowadzonej Zarządzeniem Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 17 lipca 2019 r. w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Wedle zapisów ww. *Instrukcji*, kontrolę funkcjonalną sprawują:

- Naczelnik urzędu – w odniesieniu do komórek organizacyjnych nadzorowanego urzędu;
- Zastępca Naczelnika urzędu – w odniesieniu do nadzorowanych komórek organizacyjnych ustalonych w Regulaminie organizacyjnym urzędu;
- naczelnik wydziału, kierownik oddziału celnego, zastępca kierownika oddziału celnego, kierownik działu, kierownik referatu, kierownik zmiany w oddziale celnym, osoba wyznaczona do kierowania wieloosobowym stanowiskiem pracy – w odniesieniu odpowiednio do kierowanych/nadzorowanych komórek organizacyjnych i w ramach posiadanych kompetencji;
- osoba zatrudniona/pełniąca służbę na stanowisku niekierowniczym, wyznaczona przez kierownika jednostki do sprawowania kontroli funkcjonalnej.

Zgodnie § 5 pkt 6 ww. *Instrukcji* Kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania a jej dokumentowanie następuje z wykorzystaniem aplikacji informatycznej pn. System Elektronicznej Kontroli Funkcjonalnej - „Systemem EEKF” (§ 7 pkt 3).

Zestawienie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych w okresie objętym kontrolą przedstawiono w poniższych tabelach:

Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB)

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Data realizacji	Wynik kontroli	Okres objęty kontrolą
2020				
1.	Kontrola: - prawidłowości weryfikacji kwoty podatku oraz zastosowanych zwolnień od podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od spadków i darowizn, - prawidłowości weryfikacji kwalifikacji przez notariuszy właściwych gmin pod kątem dystrybucji podatku, - rzetelności wprowadzonych danych, - terminowości normowanej dokumentami prawa wewnętrznego dla przetworzenia aktów notarialnych.	31.03.2020	prawidłowa	01.10.2019 r. – 31.12.2019 r.
2.	Terminowość i prawidłowość ewidencjonowania deklaracji VAT ze zwrotom podatku.	30.06.2020	prawidłowa z zastrzeżeniami	01.04.2020 r. – 25.06.2020 r.
3.	Prawidłowość kierowanych do podatników wezwań	18.08.2020	prawidłowa z zastrzeżeniami	01.01.2020 r. – 30.07.2020 r.
4.	Kontrola w zakresie kompletności wniosków składanych o wydanie zaświadczeń, - terminowości wydawania zaświadczeń z zachowaniem 7 dniowego terminu do wydania zaświadczenia określonego w art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej, - rzetelności wydawania zaświadczeń potwierdzających określony stan prawny, - prawidłowości doręczania zaświadczeń.	30.12.2020	prawidłowa	01.01.2020 r. – 30.11.2020 r.
2021				
1.	Kontrola w zakresie prawidłowości obsługi pism w kompetencji SZD ze sposobem obsługi "Do wiadomości".	31.03.2021	prawidłowa	01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.
2.	Kontrola zaświadczeń w zakresie prawidłowości obsługi wniosków o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu składanych przez podatników za pośrednictwem portalu: biznes.gov.pl	30.06.2021	prawidłowa	01.04.2021 r. – 30.06.2021 r.
3.	Weryfikacja zgłoszeń SD-Z2.	29.09.2021	prawidłowa	01.07.2021 r. – 31.08.2021 r. r.
4.	Kontrola w zakresie prawidłowości obsługi pism w kompetencji SZD ze sposobem obsługi "Do wiadomości".	31.12.2021	prawidłowa	01.10.2021 r. – 31.12.2021 r.
01.01.2022 do dnia kontroli				
	Kontrola zaświadczeń sporządzonych w okresie od 01.01.2022 r. do 28.02.2022 r. w zakresie: kompletności wniosków składanych o wydanie zaświadczeń, terminowości wydawania zaświadczeń z zachowaniem 7 dniowego terminu do wydania zaświadczenia określonego w art. 306a § 5 Ordynacji podatkowej, rzetelności wydawania zaświadczeń potwierdzających określony stan prawny, prawidłowości doręczania zaświadczeń.	31.03.2022	prawidłowa	01.01.2022 r. – 31.03.2022 r.
	Kontrola w zakresie prawidłowości obsługi pism w kompetencji SZD ze sposobem obsługi "Do wiadomości".	30.06.2022	prawidłowa z zastrzeżeniami	01.04.2022 r. – 30.04.2022 r.

Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA)

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Data realizacji	Wynik kontroli	Okres objęty kontrolą
2020				
1.	Kontrola raportu zerowe obroty za czerwiec, lipiec, sierpień 2019 r.	31.03.2020	prawidłowa	01.01.2020 r. – 05.02.2020 r.
2.	Kontrola zwrotów w podatku od towarów i usług w zakresie MPP w drugim kwartale 2020 r.	29.06.2020	prawidłowa	01.03.2020 r. – 30.04.2020 r.
3.	Kontrola w zakresie prawidłowości wystawianych wezwań kierowanych do podatników w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi.	29.07.2020	prawidłowa z zastrzeżeniami	17.06.2020 r. – 01.07.2020 r.
4.	Kontrola w zakresie zwrotów w podatku od towarów i usług w IV kwartale 2020 r. generowanych również z powodu eksportu.	31.12.2020	prawidłowa	01.10.2020 r. – 31.12.2020 r.
2021				
1.	Kontrola w zakresie sprzedaży w związku z wnioskiem	31.03.2021	prawidłowa	01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.
2.	Kontrola w zakresie zapoznania się z pismem 1801-IWH.033.2.2020.381.	15.04.2021	prawidłowa z zastrzeżeniami	16.03.2021 r. – 15.04.2021 r.
3.	Kontrola raportu 1801-ICR-1.4022.29.2021 w zakresie podmiotów które nie złożyły plików JPK_VAT za okres VIII-X 2021 r. oraz 1801-ICR-1.4022.53.2021 w zakresie podmiotów które nie złożyły plików JPK_VAT za okres IX-XI 2021 r.	29.06.2021	prawidłowa	01.03.2021 r. – 29.06.2021 r.
4.	Weryfikacja otrzymanych informacji z BWIP za IV kwartał 2020 r.	30.09.2021	prawidłowa	01.07.2021 r. – 30.09.2021 r. r.
5.	Badanie stopnia realizacji zadania w zleceniu operacji Nowe Otwarcie.	30.12.2021	prawidłowa	01.10.2021 r. – 31.12.2021 r.

01.01.2022 do dnia kontroli				
1.	Badanie stopnia realizacji zadania weryfikacji prawidłowości odliczeń składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne osób do 26 roku życia.	23.03.2022	prawidłowa	01.01.2022 r. – 31.03.2022 r.
	Kontrola z raportu pism nieprzypisanych do spraw za okres 2018-2021 na profilu 1815.	29.06.2022	prawidłowa	2018-2021

W toku niniejszej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnej obejmujących zakresem tematykę dot. weryfikacji wykazanych strat przez podatników w podatku dochodowym od osób prawnych.

Mając na uwadze, iż kontrolami funkcjonalnymi objęte były inne zadania realizowane przez kontrolowane komórki oraz co istotne, kontrole prowadzone były częściej niż raz na kwartał (przez kierownika Referatu SKA), uznano, iż obowiązek przeprowadzania kontroli funkcjonalnych został spełniony.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: **„Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania objęte tematem kontroli”** - ustalenia 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.

„Wytyczne do czynności sprawdzających” z września 2021 r. w części poświęconej zagadnieniom podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) odnoszą się m.in. do: weryfikacji obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych, odliczeń strat od dochodu, dobrych praktyk w zakresie podatku CIT. Wytyczne wskazują m.in., że w ramach czynności sprawdzających należy prowadzić monitoring ciągłości i terminowości składania zeznań. Organ podatkowy w oparciu o dostępne systemy informatyczne oraz raporty (np. z aplikacji e-ORUS), ma obowiązek weryfikować na podstawie otwartego obowiązku podatkowego podmioty, które pomimo obowiązku nie złożyły zeznania. W przypadku stwierdzenia braku zeznania podatkowego CIT-8 należy przede wszystkim sprawdzić obowiązek złożenia zeznania podatkowego, z uwzględnieniem takich warunków jak:

➤ zwolnienie z obowiązku złożenia zeznania:

- podmiotowe - w tym np. jednostki budżetowe, fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw, przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy itp.,
- przedmiotowe – dochody kościelnych osób prawnych, z niegospodarczej działalności statutowej oraz na podstawie przepisów ustawy z dnia 13.12.2013 r. o rodzinnych ogrodach działkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2176 ze zm.),

➤ przyjęty rok podatkowy,

➤ inne zdarzenia związane z zamknięciem ksiąg (zmiana formy prawnej, połączenie lub podział jednostki, rozpoczęcie likwidacji, ogłoszenie upadłości itp.).

Ponadto, organ podatkowy ustala, czy istnieją inne przesłanki powodujące zaprzestanie składania zeznań podatkowych, np. zmiana własności miejscowej lub rzeczowej. W stosunku do podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania, należy potwierdzić posiadanie obowiązku oraz podjąć próbę wyjaśnienia przyczyn braku zeznania, m.in. poprzez wezwanie do jego złożenia, natomiast w przypadku braku reakcji podatnika rozważyć skierowanie

sprawy do kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego. W przypadku złożenia zeznania przez podmiot niemający otwartego obowiązku CIT organ podatkowy podejmuje czynności mające na celu ustalenie, czy podmiot ma obowiązek złożenia zeznania oraz, czy jest właściwy dla tego podmiotu. W sytuacji potwierdzenia braku otwartego obowiązku CIT i potwierdzenia właściwości miejscowej (rzeczowej), zasadnym jest podjęcie czynności z udziałem podatnika ustalających przyczynę złożenia zeznania. Zeznanie złożone niezgodnie z właściwością miejscową (rzeczową), należy przekazać do organu właściwego dla danego podatnika. Organ podatkowy weryfikuje podmioty pod kątem obowiązku składania zeznań podatkowych CIT-8 w wersji elektronicznej w oparciu o dostępne raporty i systemy informatyczne (poza podatnikami osiągniętymi wyłącznie dochody wolne od podatku) oraz którzy nie są obowiązani do sporządzenia deklaracji lub informacji i w tym zakresie organ podatkowy sprawdza istnienie warunków do złożenia zeznania w formie papierowej. W przypadku braku podstawy do złożenia dokumentów w formie papierowej, należy poinformować podatnika o nieskuteczności złożenia zeznania w takiej formie oraz wezwać podatnika do złożenia ich w formie elektronicznej.

W celu zweryfikowania formalnej poprawności zeznania, organ podatkowy sprawdza m.in.: czy zeznanie zostało sporządzone na właściwym formularzu, czy wypełniono wszystkie obowiązkowe pozycje, czy zeznanie zostało podpisane (dotyczy wersji papierowej), czy dołączono wszystkie załączniki, czy zeznanie zostało złożone w obowiązujący sposób elektroniczny, czy papierowy, czy prawidłowo wskazano okres, za jaki składane jest zeznanie, poprawność wyliczeń, właściwość miejscową i rzeczową. Obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych posiadają podmioty zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz te, które dobrowolnie wybrały księgi rachunkowe. W odniesieniu do sprawozdań finansowych przekazywanych od dnia 1.01.2020 r. organ podatkowy po upływie ustawowego terminu wynikającego z przepisów ustawy o rachunkowości dla zatwierdzenia i przekazania sprawozdania finansowego do KRS lub do Szefa KAS, weryfikuje dane wykazane w zeznaniu podatkowym CIT-8 i porównuje je z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym złożonym do KRS lub do Szefa KAS. Zauważyć należy, że niezależnie od tego, czy dany podmiot przysyłał sprawozdania finansowe do Szefa KAS, czy do KRS, to dostępne są w przeglądarce sprawozdań finansowych pod adresem: <https://przegladarkaesf.mf.gov.pl/>. Organ podatkowy może poinformować podatnika o braku sprawozdania finansowego w Repozytorium Dokumentów Finansowych Krajowego Rejestru Sądowego. W przypadku braku reakcji na powyższe może zawiadomić sąd rejestrowy o brakującym sprawozdaniu finansowym. W takim przypadku sąd rejestrowy wzywa podmiot na podstawie przepisów ustawy o KRS do złożenia wymaganych dokumentów. W toku czynności sprawdzających działania organu powinny dotyczyć sprawdzenia wysokości wykazanych w CIT przychodów i kosztów z rachunkiem zysków i strat oraz informacją dodatkową. W przypadku stwierdzenia różnic organ podatkowy powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień wraz z dokumentami źródłowymi.

Celem sprawdzenia, czy kontrolowany Urząd wywiązywał się z nałożonych „Wytycznymi” zadań dot. monitorowania i egzekwowania terminowego składania zeznań podatkowych, zwrócono się do Kierownika Referatu SKA o przedłożenie dokumentacji wytworzonej w okresie objętym kontrolą, w związku z działaniami Urzędu mającymi na celu wyegzekwowanie brakujących CIT-8 (raportów stanowiących podstawę działań, wezwań, itp.)

Do kontroli przedstawiono:

- ✓ raport *Wykaz niezłożonych zeznań według Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS* z 30.03.2022 r., za 2020 r., który wykazał 114 pozycji,

- ✓ raport Wykaz niezłożonych zeznań według Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS z 15.07.2022 r. za 2019 r., który wykazał 95 pozycji.

Ponadto, Kierownik SKA poinformował, że wygenerowany wcześniej raport niezłożonych zeznań za 2019 r. – nie, zachował się.

W związku z brakiem przekazania do kontroli pozostałej dokumentacji stanowiącej potwierdzenie podejmowania działań mających na celu systematyczne (bieżące) egzekwowanie niezłożonych zeznań CIT-8, poproszono Kierownika SKA o przedłożenie wyjaśnień w tym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniem:

„W związku z prowadzoną kontrolą wyjaśniam, że w latach 2020 i 2021, z uwagi na panującą wówczas pandemię COVID, czynności związane z wzywaniem podatników do dostarczenia do urzędu niezłożonych w terminie zeznań CIT-8 były realizowane w ograniczonym zakresie, z uwagi na nawal innych zadań do wykonania.

W wyniku tych działań podatnicy złożyli 9 szt. CIT-8 za lata 2019-2020 po telefonicznym wezwaniu (do dnia 30.03.2022 r.)

Rok 2020:

-
-
-
-
-

Rok 2019

-
-
-
-

W dniu 30.03.2022 r. wygenerowano raport niezłożonych zeznań CIT-8 za 2020 rok który pokazał 114 podmiotów, zaś utworzony w dn. 15.07.2022 r. raport niezłożonych zeznań CIT-8 za 2019 pokazał 95 rekordów.

Od 15.07.2022 r. prowadzone są czynności polegające na wzywaniu do złożenia brakujących zeznań CIT-8.

Jak ustalono spośród 95 podmiotów, które nie złożyły zeznań za 2019 r., 78 nie złożyło również zeznań CIT-8 za 2020r..

Na pozostałe 17 rekordów z 2019 roku składało się:

- 4 rekordy – złożenie zeznania po telefonicznym wezwaniu (w dniach 27.07.2022r, 02. 08.2022r, 12.08.2022r.),
- 5 rekordów – rok obrachunkowy jest inny niż kalendarzowy,
- 5 rekordów – wezwanie telefoniczne nieskuteczne (w okresie 02,12,17.08.2022r.), wobec podmiotów wystosowane będą wezwania pisemne,
- 2 rekordy – likwidacja,
- 1 rekord – przeniesienie do innego urzędu skarbowego.

W 2020 roku raport wygenerował 114 rekordów na które składają się:

- 18 rekordów – likwidacja,
- 6 rekordów - rok obrachunkowy jest inny niż kalendarzowy,
- 3 rekordy – przeniesienie do innego US,
- 31 rekordów – złożenie brakującego zeznania (po wezwaniach telefonicznych w okresie 26, 27, 28, 29.07, 1, 2, 3, 12.08.2022 r.),
- 43 rekordy – telefoniczne wezwania do złożenia zeznania (w okresie 26, 27, 28, 29.07, 1, 2, 3.08.2022 r.) - nieskuteczne, w najbliższym czasie ponowione zostaną wezwania,
- 8 rekordów – wezwanie do aktualizacji zgłoszenia identyfikacyjnego (telefon w okresie 1, 2, 8, 17.08.2022r.),
- 2 rekordy – zawieszenie działalności,
- 1 rekord – złożenie aktualizacji zgłoszenia identyfikacyjnego,
- 1 rekord – sprzedaż spółki,
- 1 rekord – upadłość spółki.

Z uwagi na okoliczność, że w przypadku dużej ilości błędnych dokumentów należało szybko reagować, wzywano telefonicznie podatników do elektronicznej korekty, położono nacisk na sprawną obsługę przez co nie nadążano ze sporządzaniem notatek z rozmów telefonicznych oraz wprowadzaniem do systemu E-Orus. Natomiast raporty, na podstawie których wzywano podatników nie zachowały się. Nie posiadamy ewidencji wezwań wysyłanych w okresie objętym kontrolą w zakresie podatku CIT. Nadmienić należy, że okres pandemii Covid przekładał się na utrudniony kontakt z podatnikiem, jak również okoliczność, iż w pierwszej kolejności realizowano dodatkowe wpływy podatkowe, zwroty zarówno VAT jak i PIT.

Był to okres gdzie na referat nałożono również obsługę informacyjną podatników, co dodatkowo angażowało czasowo.

Niedokończone czynności wzywania podmiotów do złożenia zaległych zeznań CIT zostaną wykonane w najbliższym czasie. Wśród wyżej wspomnianych podmiotów znajdują się w zdecydowanej większości te (koła gospodyń wiejskich, stowarzyszenia, ochotnicze straże pożarne, uczniowskie kluby sportowe itp.) które uzyskane dochody przeznaczają na cele statutowe. Z uwagi na okoliczność, iż efekt fiskalny jest niewielki ich obsługa jest zalatwiana w dalszej kolejności”.

Dowód: załącznik nr 1 do egz. nr 2

Jak wynika z przedstawionego wyżej wyjaśnienia tylko w 9. przypadkach wyegzekwowania niezłożonych CIT-8 dokonano w okresie objętym kontrolą, jednakże nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej działania Urzędu w tym zakresie (brak wezwań w sprawie, brak notatek sporządzonych na okoliczność przeprowadzenia rozmowy telefonicznej).

W pozostałych przypadkach działania te podjęto już po okresie objętym kontrolą, tj. w toku trwania niniejszej kontroli.

W celu weryfikacji informacji zawartych w ww. wyjaśnieniu Kierownika SKA, w toku kontroli dokonano sprawdzenia w systemie informatycznym POLTAX, odnotowanie wpływu zeznań CIT-8 oraz daty ich wpływu – w odniesieniu do wszystkich pozycji raportów – wskazanych w Wyjaśnieniu jako złożone w związku z wystosowanym przez Urząd wezwaniem.

Wyniki przeprowadzonej weryfikacji zawiera tabela stanowiąca załącznik 2.

Dowód: załącznik nr 2

Jak wynika z załącznika nr 2 wszystkie zeznania CIT-8, wskazane w *Wyjaśnieniu* jako wyegzekwowane w wyniku działań Urzędu, wpłynęły i zostały zaewidencjonowane w systemie informatycznym - w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Do kontroli nie przedstawiono dokumentacji (wezwań, notatek z wezwań telefonicznych), potwierdzającej czas i sposób działań Urzędu zmierzających do wyegzekwowania brakujących zeznań CIT-8. Jak wskazano w *Wyjaśnieniu* – nie dokumentowano tych czynności.

Podsumowując stwierdzić należy, że kontrolowany Urząd – w okresie objętym kontrolą – nie prowadził monitoringu ciągłości i terminowości składania zeznań. Działanie te podjął dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli, jednakże nie dokonywano ich dokumentowania.

2.1 Kierowanie zawiadomień o naruszeniu przepisów prawa podatkowego do komórki ds. karnych skarbowych – dane liczbowe.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- *Decyzja Nr 6/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z 27.09.2017 r.*
- *Decyzja Nr 9/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z 30.12.2020 r. w sprawie zasad postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach. Ww. decyzje określały:*

1. Zasady postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych przez pracowników Urzędu.
2. Zasady postępowania w przypadkach zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego złożonych przez podatników.
3. Zasady postępowania w przypadkach zawiadomień o popełnieniu przestępstw i wykroczeń skarbowych zgłaszanych przez inny organ.
4. Analiza przekazywanych dokumentów na stanowisko ds. karnych skarbowych.
5. Terminy przekazywania dokumentów na stanowisko ds. karnych skarbowych.
6. Zasady postępowania w sprawach zakończonych nałożeniem mandatu karnego.
7. Tryb realizacji obowiązku wynikającego z art. 133 § 3 kks w zakresie informowania o wszczęciu i prawomocnym zakończeniu postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe związane z niewykonaniem zobowiązania podatkowego.

Wedle zapisów instrukcji, każdy pracownik Urzędu, który w toku prowadzonych postępowań oraz dokonywanych czynności urzędowych dokonał ujawnienia czynu stanowiącego przestępstwo lub wykroczenie skarbowe winien dokonać oceny stwierdzonego naruszenia przepisu. Ocena stwierdzonego naruszenia przepisu winna uwzględniać: przedawnienie karalności czynu, rodzaj i charakter czynu oraz czas, miejsce i okoliczności jego popełnienia, społeczną szkodliwość czynu, ustawową niekaralność czynu. Pracownik, który dokonał ujawnienia czynu stanowiącego przestępstwo lub wykroczenie skarbowe jest zobowiązany w pierwszej kolejności do stwierdzenia, czy nie nastąpiło przedawnienie karalności ujawnionego przez niego czynu zabronionego, które jest bezwzględną przyczyną odstąpienia od ukarania.

Zapisy ww. *Instrukcji* wskazują m.in.:

- jakie okoliczności należy wziąć pod uwagę ustalając stopień społecznej szkodliwości czynu,
- jakie okoliczności ocenić rozważając odstąpienie od ukarania z uwagi na znikomą społeczną szkodliwość czynu w szczególności,

- sytuacje, w których należy zastosować odstępienie od ukarania,
- sposób dokumentowania odstąpienia od ukarania,
- sposób dokumentowania i przekazywanie informacji o ujawnieniu nieprawidłowości na stanowisko ds. karnych skarbowych
- terminy przekazywania dokumentów na stanowisko ds. karnych skarbowych.

Prawidłowość działań Urzędu w zakresie ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych została zweryfikowana na podstawie danych z raportów o deklaracjach CIT-8 złożonych po terminie. W dniu 22.08.2022 r. z systemu MINIPOLTAX wygenerowano raporty o deklaracjach CIT-8 złożonych po terminie odrębnie za lata 2019, 2020 oraz 2021.

Dowód: załącznik nr 3 do egz. nr 2

- Raport deklaracji CIT-8 za 2019 r. zawiera 36 pozycji, z czego 27 pozycji stanowią deklaracje złożone w czasie trwania kontroli tj. po dacie 15.07.2022 r. Kontrolą objęto pozostałe 9. pozycji. W wyniku kontroli ustalono, że w odniesieniu do 5. pozycji Urząd podejmował czynności w zakresie weryfikacji spełnienia przesłanek do odstąpienia od ukarania za nieterminowe złożenie deklaracji.

Opis ustaleń zawiera tabela sporządzona w oparciu o raport „Wyciąg z ewidencji czynów zabronionych” za okres od 1.01.2020 r. do 23.08.2022 r. – podatek CIT, zaprezentowana na str.: 17-19 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego (dot. poz. tabeli 2, 9, 10, 11, 12).

- Raport deklaracji CIT-8 za 2020 r. zawiera 60 pozycji, z czego 30 pozycji stanowią deklaracje złożone w czasie trwania kontroli tj. po dacie 15.07.2022 r. Kontrolą objęto pozostałe 30. pozycji. W wyniku kontroli ustalono, że w odniesieniu do 4. pozycji Urząd podejmował czynności w zakresie weryfikacji spełnienia przesłanek do odstąpienia od ukarania za nieterminowe złożenie deklaracji.

Opis ustaleń zawiera tabela sporządzona w oparciu o raport „Wyciąg z ewidencji czynów zabronionych” za okres od 1.01.2020 r. do 23.08.2022 r. – podatek CIT, zaprezentowana na str.: 17-19 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego (poz. 1, 5, 6, 8 tabeli).

- Raport deklaracji CIT-8 za 2021 r. zawiera 29 pozycji, z czego 26. pozycji stanowią deklaracje złożone w czasie trwania kontroli tj. po dacie 15.07.2022 r. Kontrolą objęto pozostałe 3. pozycje. W wyniku kontroli ustalono, że w odniesieniu do 2. pozycji Urząd podejmował czynności w zakresie weryfikacji spełnienia przesłanek do odstąpienia od ukarania za nieterminowe złożenie deklaracji.

Opis ustaleń zawiera tabela sporządzona w oparciu o raport „Wyciąg z ewidencji czynów zabronionych” za okres od 1.01.2020 r. do 23.08.2022 r. – podatek CIT, zaprezentowana na str.: 17-19 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego (poz. 3 tabeli).

Analizując całość materiału kontrolnego w przedmiotowej tematyce, stwierdzić należy, iż:

- w 4 przypadkach (poz.: 31, 32, 34, 36) *Raportu o deklaracjach złożonych po terminie za 2019 r.*,
- w 26 przypadkach (poz.: 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 48, 59, 60) *Raportu o deklaracjach złożonych po terminie za 2020 r.*,
- w 1 przypadku (poz.: 27) *Raportu o deklaracjach złożonych po terminie za 2021 r.*,

nie podejmowano czynności w zakresie weryfikacji spełniania przesłanek do odstąpienia od ukarania za nieterminowe złożenie zeznania.

Wyjaśnienia w zakresie wskazania przyczyn braku podejmowania czynności w odniesieniu do ww. przypadków złożył

Dowód: załącznik nr 4 do egz. nr 2

Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w zakresie:

- pozycji: 36/2019, 35/2020, 36/2020, 37/2020, 40/2020, 41/2020, 42/2020, 43/2020, 44/2020, 46/2020, 47/2020, 48/2020, 49/2020, 50/2020, 51/2020, 52/2020, 53/2020, 54/2020, 55/2020, 56/2020, 57/2020, 58/2020, 59/2020 – pierwotne wersje tych zeznań CIT-8 zostały odrzucone w aplikacji SP*ED z powodu wystąpienia w nich błędów uniemożliwiających dalszą obsługę w systemie – nieprawidłowy wariant formularza „29”. Z uwagi na udostępnienie przez Ministerstwo Finansów nowego wariantu „30” w wersji interaktywnej po upływie terminu dla złożenia CIT-8, podmioty wskazane w tych pozycjach złożyły korekty zeznań po 30.06.2022 r. Z uwagi na brak w aplikacji PoltaxPlus pierwotnej wersji, zeznanie figuruje w systemie jako pierwsza wersja.

W zakresie ww. pozycji (23) wyjaśnienia zostały uznane przez kontrolujących.

- pozycji: 31/2019, 32/2019, 34/2019, 38/2020, 39/2020, 45/2020, 27/2021 – dokonano analizy dokumentów (o czym świadczą adnotacje zamieszczone w uwagach zarejestrowanego zeznania w aplikacji PoltaxPlus, np. zapis „deklaracja zerowa”, „deklaracja zerowa odstąpiono od ukarania”, „zeznanie zerowe”). Zgodnie z pkt 1.5 Zasad postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach, odstąpiono od kierowania wniosków na stanowisko karne skarbowe (z uwagi na brak znamion czynu zabronionego – przychód z deklaracji 0,00 zł – art. 17 § 1 pkt 2 kpk w związku z art. 113 § 1 kks).

Wyjaśnienia w powyższym zakresie zostały przyjęte.

Jednakże, za uchybienie uznano (w 7. ww. przypadkach):

- brak sporządzenia formularza „*Notatka służbowa w sprawie odstąpienia od ukarania* - stanowiącego Załącznik Nr 1 do Decyzji Nr 9/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z dnia 30.12.2020 r. w sprawie zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach oraz
- brak sporządzenia informacji do podatników,

czym naruszono zapisy punktów 1.9 i 1.10 powołanej wyżej Decyzji Nr 9/2020 Naczelnika.

Wedle tych przepisów:

1.9

Analiza wyżej wymienionych przesłanek odstąpienia od ukarania dokumentowana jest poprzez sporządzenie notatki służbowej, w której należy wskazać podstawę odstąpienia.

Pracownik dokonujący oceny ujawnionych nieprawidłowości wykorzystuje w tym celu formularz stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszych Zasad. Notatka wymaga zatwierdzenia przez kierownika komórki, w której została sporządzona pod względem prawidłowości zastosowania kryterium, odstąpienia od ukarania. Po zweryfikowaniu i zatwierdzeniu i zatwierdzeniu przez kierownika notatka zostaje włączona do akt sprawy, a fakt odstąpienia od ukarania należy odnotować w aplikacji „Ewidencje”. W przypadku wątpliwości w zakresie odstąpienia od ukarania, kierownik komórki konsultuje prawidłowość rozstrzygnięcia z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku ds. karnych skarbowych.

1.10

W przypadku odstąpienia od sporządzenia dokumentu wewnętrznego o ujawnieniu stwierdzonych nieprawidłowości, w szczególności polegających na niewywiązywaniu się w danym okresie z obowiązków podatkowych takich jak, m. in. składanie w terminie deklaracji i informacji podatkowych, niewielkim uszczupleniom podatkowym, które zostało uregulowane w całości, pracownik winien zawiadomić podatnika informując go o konsekwencjach popełniania takiego samego czynu w przyszłości. Informacja winna być sporządzona na piśmie, przesłana do podatnika, o ile to możliwe w formie elektronicznej i odnotowana w aplikacji „Ewidencje”.

- pozycji 60/2020 - brak podjęcia czynności w zakresie popełnionego przez podmiot wykroczenia wynika z faktu, że pracownik odpowiedzialny za obsługę zeznań podatkowych CIT-8 obciążony był innymi pilniejszymi czynnościami zleconymi przez kierownika komórki. Pracownik z uwagi na zmianę organizacji pracy, spowodowaną długotrwałą absencją jednego z pracowników komórki organizacyjnej SOB, był obciążony dodatkowymi zadaniami (m. in. obsługą klientów na Sali Obsługi Podatników lub Punkcie Rezerwacji Wizyt oraz wydawaniem zaświadczeń o dochodach).

Wyjaśnienie w zakresie pozycji 60/2020 nie zostało przez kontrolujących uznane i zostało uznane przez kontrolujących za uchybienie.

Niezależnie od powyższego, w toku kontroli sporządzono raport z systemu EWIDENCJE „Wyciąg z ewidencji czynów zabronionych” za okres od 1.01.2020 r. do 23.08.2022 r. – podatek CIT. Raport zawierał 12 pozycji, w tym 4. pozycje z datą załatwienia sprawy w okresie objętym kontrolą tj. do 15 lipca 2022 r., natomiast pozostałe 8. pozycji raportu dotyczyły przypadków wpływu deklaracji CIT-8 w okresie kontrolowanym.

Analizie poddano wszystkie pozycje raportu.

Dowód: załącznik nr 5 do egz. nr 2

Opis ustaleń dokonanych na podstawie analizy przedłożonych dokumentów oraz zapisów w systemie POLTAX przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dane podmiotu deklaracji	Nr sprawy	Podstawa odstąpienia	Opis czynu	Data zakończenia	UWAGI

1	
2	
3	
4	
5	

6

7

8

9

10

11	
12	

Wyniki powyższej analizy wskazują, że:

- w 2. przypadkach (poz. 3 raportu dotyczy 2 podmiotów) nie uwzględniono wniosku o zastosowanie instytucji „czynnego żalu”,
- w 1. przypadku (poz. 5 raportu) dokument wewnętrzny o ujawnieniu nieprawidłowości przekazano na stanowisko KKS po upływie terminu do przedawnienia karalności czynu,
- w 6. przypadkach (poz. 7-12 raportu) podjęto czynności i sporządzono dokumenty o odstąpieniu od ukarania z uwagi na znikomy stopień szkodliwości czynu po upływie terminu do przedawnienia karalności czynu.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył

cyt: „(...) Poz. Ad. 3 W przypadku braku spełnienia przesłanek do zastosowania instytucji „czynnego żalu” i jednocześnie możliwością zastosowania odstąpienia od ukarania, praktyką przyjętą w tut. urzędzie jest przesyłanie w jednym piśmie jednocześnie dwóch informacji. W tym przypadku, w wyniku przeoczenia pracownika analizującego przesłanki do zastosowania instytucji „czynnego żalu”, nie przestano do podmiotu zawiadomienia o braku ich spełnienia.

Poz. Ad. 5. Dokument wewnętrzny o ujawnieniu nieprawidłowości z dnia 18 lipca 2022r., został przekazany na stanowisko karno-skarbowe w wyniku pomyłki. Zgodnie z pkt 5, ppkt 5.1 zasad postępowania w przypadku ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach, pracownicy tut. referatu obsługi bezpośredniej dokumenty o ujawnieniu nieprawidłowości sporządzają niezwłocznie po ujawnieniu wykroczenia i przekazują na stanowisko karno-skarbowe nie później niż w terminie 7 dni po uzyskaniu informacji. W tym przypadku, pracownik odpowiedzialny za przekazanie w/w dokumentu, w wyniku przeoczenia nie dokonał tego. Było to skutkiem m.in. zwiększonej ilości obsługiwanych przez tego pracownika w tym okresie deklaracji. Ponadto pracownik do połowy maja 2022r. obciążony był innymi pilniejszymi czynnościami zleconymi przez kierownika komórki, które wynikały z wprowadzonych zmian organizacji pracy. Zmiany spowodowane były długotrwałą absencją jednego z pracowników komórki organizacyjnej SOB. Do dodatkowych zadań pracownika należały m.in. obsługa klientów na Sali Obsługi Podatników lub Punkcie Rezerwacji Wizyt oraz wydawanie klientom urzędu zaświadczeń o dochodach.

Poz. Ad. 7-12 Pracownik we wskazanych przypadkach, sporządził i przesłał zawiadomienie do podmiotów w zakresie odstąpienia od ukarania po upływie terminu do przedawnienia karalności czynu, w wyniku pomyłki."

Dowód: załącznik nr 6 do egz. nr 2

Złożone wyjaśnienia nie zostały przez kontrolujących uznane.

W pozostałych 4. (poz. 1, 2, 4, 6) przypadkach Urząd działał zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Na podstawie informacji przekazanych przez Oskarżyciela Skarbowego w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach - w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone postępowania karne skarbowe w związku z nieterminowym złożeniem lub uporczywym nieskładaniem przez podatników deklaracji CIT-8.

Natomiast wszczęto postępowanie karne skarbowe (z wniosku komórki SPV z dnia 21.11.2019 r.) w związku z podaniem przez podmiot nieprawdy w zeznaniach CIT-8 za lata 2016 i 2017 czym narażono Budżet Państwa na uszczuplenie w kwocie _____ zł. Postępowanie wszczęte 26.04.2021 r. Sprawa prowadzona pod nadzorem _____ W dniu 28.07.2022 r. skierowano do prokuratury akt oskarżenia w sprawie. Akt oskarżenia został przez Prokuraturę zatwierdzony i skierowany do sądu.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „**Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych.**” - ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej z nieprawidłowościami 2; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 35 przyznana ocena wyniosła 70 punktów.

3. Wstępna analiza oraz czynności sprawdzające zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych.

Opis ustaleń próby kontrolnej obszaru „Czynności sprawdzające” na podstawie przedłożonych dokumentów oraz danych w systemach informatycznych:

2020 r.

Raport eORUS: „Wykaz Czynności Sprawdzających MF AP” – wg parametrów: podatek: CIT; data początku: 01.01.2020; data końca 31.12.2020, sporządzony w dniu 27.07.2022 r.

Na podstawie wyników ww. raportu, w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach w 2020 r przeprowadzono 13 czynności sprawdzających w podatku CIT, w tym 2. na łączną kwotę WUSZ -3.407 zł.

Dowód: załącznik nr 7 do egz. nr 2

W celu sprawdzenia poprawności dokumentowania i ewidencjonowania przeprowadzonych czynności sprawdzających, do kontroli wytypowano metodą losową 6. pozycji ww. raportu.

Opis ustaleń zawiera poniższa tabela.

Opis ustaleń

	raportu	dokumenty/skany	
1	3	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej z 01.07.2020 r. - wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.	Wg raportu eORUS czynność dotyczyła CIT-8 za 2018 r. Wg danych z systemu POLTAX - korekta wpłynęła w dniu 03.07.2020 r.
2	5	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 233/2020 z 25.03.2020 r. - wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2019 r.	Wg danych z systemu POLTAX deklaracja CIT-8 zawierała błędy rachunkowe. Korekta złożona w dniu 25.03.2020 r.
3	10	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 319/2020 z 20.04.2020 r.-wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2019 r.- błędy rachunkowe	Wg danych z systemu POLTAX korekta złożona w dniu 20.04.2020 r.
4	11	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 320/2020 z 20.04.2020 r. - wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2019 r.- błędy rachunkowe	Wg raportu eORUS- czynność sprawdzająca powiązana z błędnym numerem dokumentu.
5	12	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 610/2020 z 08.06.2020 r.- wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2019 r.- błędy w CIT/D	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 08.06.2020 r.
6	13	Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 612/2020 z 08.06.2020 r. - wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2019 r.- brak poz. 121 podstawa obliczenia podatku	Wg danych z systemu POLTAX - korekty deklaracji złożone w dniach: 08.06.2020 r. 16.06.2020 r. 24.06.2020 r.

W toku kontroli ustalono, że w jednym przypadku (poz. 11 raportu), wprowadzona czynność sprawdzająca została niewłaściwie zaewidencjonowana w eORUS (błędne powiązanie z dokumentem z POLTAX). Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył kierownik Referatu SOB

wynika z niego że cyt.: „Korekta zeznania podatkowego CIT-8 za rok 2019 złożona przez podmiot
..., została nieprawidłowo obsłużona przez pracownika (w wyniku pomyłki), co było skutkiem błędnie zaewidencjonowanej czynności sprawdzającej w aplikacji e-ORUS”.

Dowód: załącznik nr 8 do egz. nr 2

W toku niniejszej kontroli dokonano korekty błędnych działań poprzez prawidłowe zaewidencjonowanie w systemie przedmiotowej korekty.

W pozostałych przypadkach czynności sprawdzające zostały prawidłowo zaewidencjonowane.

2021 r.

Raport eORUS: „Wykaz Czynności Sprawdzających MF AP” – wg parametrów: podatek: CIT; data początku: 01.01.2021; data końca 31.12.2021, sporządzony w dniu 27.07.2022 r.

Na podstawie wyników ww. raportu, w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach w 2020 r przeprowadzono 31 czynności sprawdzających w podatku CIT.

W celu sprawdzenia poprawności dokumentowania i ewidencjonowania przeprowadzonych czynności sprawdzających, do kontroli wytypowano metodą losową 15. pozycji ww. raportu. Opis ustaleń zawiera poniższa tabela.

Lp.	Poz. raportu	NIP podmiotu	Przedłożone dokumenty	Opis ustaleń
1	2		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 798/2021 z 10.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędny nr domu.	Wg danych z systemu POLTAX -korekta złożona w dniu 06.07.2021 r.
2	8		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 492/2021 z 28.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- zły wariant formularza.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 16.06.2021 r.
3	10		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 421/2021 z 19.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędny adres.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 21.04.2021 r.
4	11		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 418/2021 z 1.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędny adres.	Wg danych z systemu POLTAX - korekty deklaracji złożone w dniach: 17.04.2021 r. 03.06.2021 r.
5	14		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 795/2021 z 11.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- brak wskazania nazwy ulicy.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 06.07.2021 r.
6	15		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 796/2021 z 10.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- brak ulicy	Wg danych z systemu POLTAX -korekta złożona w dniu 06.07.2021 r.
7	16		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 810/2021 z 23.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r. - błędny adres	Wg danych z systemu POLTAX -korekta złożona w dniu 25.06.2021 r.
8	17		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 809/2021 z 23.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r. - błędny adres.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 25.06.2021 r.
9	19		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 797/2021 z 11.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędny okres.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 06.07.2021 r.
10	20		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 819/2021 z 10.07.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędnie obliczony dochód poz. 114.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 01.07.2021 r.
11	21		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 794/2021 z 10.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 11.06.2021 r

			korekty CIT-8 za 2020 r. - błędna miejscowość.	
12	23		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 417/2021 z 10.06.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r. - błędny adres.	Wg danych z systemu POLTAX - korekta złożona w dniu 03.06.2021 r
13	24		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 490/2021 z 27.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r. - błędny adres	Wg danych z systemu POLTAX - Korekta złożona w dniu 25.05.2021 r.
14	25		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 419/2021 z 16.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r. - błędny adres.	Wg danych z systemu POLTAX -korekta złożona w dniu 03.06.2021 r.
15	29		Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej 422/2021 z 19.04.2021 r. w związku z wezwaniem do złożenia korekty CIT-8 za 2020 r.- błędny adres	Wg danych z systemu POLTAX - Korekta złożona w dniu 21.04.2021 r.

W odniesieniu do kontrolowanych pozycji nieprawidłowości w ewidencjonowaniu czynności sprawdzających nie stwierdzono.

Analiza przedłożonej do kontroli dokumentacji w porównaniu z zapisami w POLTAX we wszystkich przypadkach wykazała, że zaewidencjonowane w eORUS czynności sprawdzające dotyczyły wezwań podmiotów do złożenia korekt deklaracji CIT-8 w związku z ujawnionymi błędami w pierwszych wersjach deklaracji (błędy rachunkowe, błędne dane podmiotu, zły wariant formularza).

W zakresie kontroli prawidłowości dokumentowania podejmowanych czynności stwierdzono, że przedłożone notatki z rozmów telefonicznych nie spełniają wymogów określonych w przepisach prawa oraz wytycznych przekazanych przez Szefa KAS do stosowania m.in. w tym zakresie.

Dokument „*Standardy dotyczące wezwań i wyjaśnień*” (dalej: *Standardy*) zatwierdzony przez Szefa KAS w czerwcu 2017 r., opracowany w celu zapewnienia standaryzacji działań urzędów skarbowych w zakresie m.in. uzyskiwania od podatników wyjaśnień drogą telefoniczną oraz stosowania wezwań telefonicznych, wskazuje sytuacje w których należy stosować wyjaśnienia, wezwania w formie telefonicznej oraz sposoby ich dokumentowania i ewidencjonowania. Dokument zobowiązuje każdy urząd skarbowy do stosowania wytycznych w nim zawartych.

Podstawę prawną wezwania telefonicznego stanowi przepis art. 160 Ordynacji podatkowej (dalej: Op.). Zastosowanie wezwania telefonicznego nie zwalnia organu podatkowego od zachowania wymogów, które powinno zawierać każde wezwanie, tj. wymogów określonych w art. 159 § 1 pkt 1-6 oraz § 1a Op.

Z kolei przepis art. 177 § 1 Op. stanowi, że czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania, utrwalą się w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności.

Do takich czynności należy zaliczyć wezwanie przez telefon, ustalenia poczynione w toku wyjaśnień przez telefon, czy też wynik przeprowadzonych czynności sprawdzających.

W przypadku kontaktu telefonicznego z podatnikiem, w adnotacji należy przywołać treść przekazanego przez telefon wezwania wraz z wyznaczonym czasem oczekiwania na wykonanie przez podatnika żądanej czynności.

Ponadto, Dokument „Standardy” nakłada na pracowników obowiązek ewidencjonowania adnotacji przy wykorzystaniu dostępnych w urzędach narzędzi informatycznych. Ewidencjonowanie adnotacji ma na celu monitorowanie indywidualnej sytuacji podatnika oraz wspomóc proces analizy ryzyka zewnętrznego.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Kierownik SKA wynika z niego że cyt.:, *W związku z kwestionowaniem przez kontrolujących formy dokumentowania czynności sprawdzających realizowanych drogą telefoniczną, tj. wzoru notatki z rozmów telefonicznych, wyjaśniam, że w referacie był przyjęty określony wzór notatki i pracownicy prowadzący czynności drogą telefoniczną na tym wzorze sporządzali adnotacje z prowadzonych rozmów dotyczących m.in. złożenia wyjaśnień w konkretnych sprawach czy też wezwania podatnika do dokonania określonych działań. W związku z tym, że wzór stosowanej notatki z prowadzonych rozmów telefonicznych nie do końca odzwierciedla wymagania dotyczące adnotacji służbowych (wskazane w Standardach dotyczących wyjaśnień i wezwań), podjęto prace mające na celu opracowanie standardowego wzoru adnotacji służbowej dokumentującej treść prowadzonych rozmów telefonicznych z podatnikami. Nowy wzór adnotacji służbowej zostanie wdrożony do końca września br.*”.

Dowód: załącznik nr 10 do egz. nr 2

Celem sprawdzenia, czy kontrolowany Urząd wywiązuje się z nałożonych „Wytycznymi” zadań dot. weryfikacji podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych, zwrócono się do Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA o przedłożenie wszystkich analiz przeprowadzonych w tym zakresie w okresie objętym kontrolą, jednakże dokumentacja taka nie została przedstawiona.

Z uwagi na powyższe, poproszono Kierownika komórki SKA o przedstawienie pisemnych wyjaśnień w zakresie działań podejmowanych w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z wyjaśnieniem cyt.:, *W związku z prowadzoną kontrolą wyjaśniam, że w latach 2020 i 2021, z uwagi na panującą wówczas pandemię COVID, czynności związane z analizą odliczeń strat wykazanych w zeznaniach CIT-8 były prowadzone w ograniczonym zakresie, z uwagi na utrudniony kontakt z podatnikami i nawał innych zadań do wykonania, szczególnie w zakresie podatków PIT i VAT. W oparciu o raporty e-Orus sporządzone w dniu 22.07.2022r. w IV tygodniu lipca br. dokonano analizy odliczeń strat wykazanych w zeznaniach za 2019 r. 2020 r. Weryfikacja została przeprowadzona w ten sposób, że dokonano sprawdzenia prawidłowości przeniesienia danych z załącznika CIT-8/0 do zeznań CIT-8. W wyniku dokonanych sprawdzeń ustalano, że skorygowania wymaga CIT-8/0 za 2020 złożony przez*

Ponadto w przypadku zeznań CIT -8 spółek, które przeszły z innego urzędu skarbowego, zeznania te były sprawdzane w oparciu o dokumenty w bazie PoltaxPlus w ramach funkcji sprawdzania dokumentów złożonych w innych urzędach. Ponadto na przełomie lipiec/sierpień br. przeprowadzono rozmowy telefoniczne z podatnikami wykazującymi odliczenia strat w zeznaniach, celem złożenia przez nich pisemnych wyjaśnień dotyczących źródeł powstania strat. Informacje uzyskane od podmiotów zostały zamieszczone w rubryce Uwagi w poniższej tabeli. Dane te na tą chwilę obrazują negatywny wynik dokonanej analizy. Informacje te uzyskane od przedsiębiorców w zakresie źródeł powstawania strat będą jednak w niektórych przypadkach poddane dogłębnej analizie, która być może w niektórych sytuacjach stanowić będzie materiał do ewentualnego kierowania do czynności sprawdzających lub kontroli

podatkowej. Ponadto informuję, że analiza odliczonych strat wykazanych przez podmioty według raportu Analiza odliczeń strat wg CIT-8/0 za lata 2019 oraz 2020 przedstawia się następująco:

2019 rok

Lp	NIP	Nazwa podmiotu	Wynik analizy	Uwagi
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				

12
13

2020 rok

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11

12
13
14
15
16

Wszystkie przeprowadzone analizy nie dały dotychczas pozytywnego skutku fiskalnego.

Dowód: załącznik nr 11 do egz. nr 2

W związku z prośbą kontrolujących o przekazanie dokumentacji wytworzonej w związku prowadzeniem weryfikacji wykazanych strat – do kontroli przekazano raport e-ORUS – Wykaz organizacji wykazujących straty wg CIT-8 – okres 2020 i 2021 - wykonany 14.07.2022 r. zawierający 74 pozycji – brak weryfikacji.

„Wytyczne do czynności sprawdzających” w części dot. odliczenia strat od dochodu wskazują, że organ podatkowy dokonując weryfikacji kwoty straty z lat ubiegłych w zakresie odliczenia jej w prawidłowej wysokości (analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O), weryfikuje m.in. czy nie został przekroczony ustawowy okres rozliczania straty oraz limit kwoty do odliczenia na dany rok podatkowy. Zakres tematyczny weryfikacji dotyczących strat może obejmować: prawidłowość odliczenia strat z lat ubiegłych, analizę źródeł finansowania strat, przyczynę ich powstawania. W tym celu sporządzane mogą być odpowiednie raporty z e-ORUS. Czynności sprawdzające obejmują w szczególności weryfikację prawidłowości wykazanej w zeznaniu CIT straty na podstawie rachunku zysków i strat lub informacji dodatkowej (także na podstawie raportu i opinii biegłego, jeżeli taki został złożony). W przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, podejmowane są czynności sprawdzające z udziałem podatnika. Przy weryfikacji wykazanej przez podatnika straty w zeznaniu, organ podatkowy, wykorzystując dostępne systemy informatyczne, analizuje również podmiot pod kątem czasu prowadzenia przez niego działalności, rodzaju prowadzonej działalności, wykazywania strat przez kilka lat z rzędu. W ramach czynności sprawdzających weryfikacji podlega sprawdzenie zasadności wykazanej straty na podstawie dowodów potwierdzających finansowanie straty. Organ podatkowy wzywa podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie poniesionej straty podatkowej i podania przyczyny poniesienia straty oraz dokonuje analizy i weryfikacji zyskowności w poszczególnych okresach rozliczeniowych z uwzględnieniem nakładów inwestycyjnych. W razie konieczności może zostać sporządzony wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „**Wstępna analiza oraz czynności sprawdzające zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych**” - ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny częściowej negatywnej 1; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30 przyznana ocena wyniosła 30 punktów.

4. Realizacja kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty.

Na podstawie informacji przekazanych przez Kierownika Referatu SKA oraz przedłożonych dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą do Referatu Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych (SKP) skierowano 1 wniosek o kontrolę podatkową podatnika podatku dochodowego od osób prawnych odliczającego stratę z lat ubiegłych:

Wniosek o przeprowadzenie kontroli w podatku CIT oraz VAT za okres od 1.1.2018 r. do 31.12.2018 r. w formie „Karty analizy ryzyka podmiotu” dla:

..... porządony 25.06.2020 r., nr zekazany do Referatu Kontroli Podatkowej oraz Spraw Karnych Skarbowych 03.07.2020 r. W uzasadnieniu wniosku wskazano cyt: „*Podmiot prowadzi działalność gospodarczą od 2017 r. Przedmiotem działalności jest Już w drugim roku działalności wykazała stratę z działalności gospodarczej. Przeprowadzona analiza wykazała, iż nie ponosił on dodatkowych kosztów typu wynagrodzenia pracowników (zatrudniał 2-ch pracowników, gdzie roczne wynagrodzenia brutto obydwu wyniosło lub kosztów związanych z zakupem środków trwałych, które mogłyby spowodować wykazanie straty z działalności gospodarczej.*”

Wniosek zaewidencjonowany w podsystemie KONTROLA jako źródło kontroli pod nr 171103. Kontrolę wszczęto 09.09.2020 r. (nr postępowania 153170) a zakończono 07.12.2020 r. z wynikiem pozytywnym. W wyniku kontroli stwierdzono uszczuplenie w podatku CIT w wys. zł. Na wysokość uszczuplenia wpływ miało zawyżenie kwoty kosztów uzyskania przychodu o wartość: zł

Kontrolowany nie złożył w obowiązującym terminie korekty zeznania CIT-8. Akta kontroli zostały przekazane do Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych (symbol SKA) w dniu 7.01.2021 r.

Postępowanie podatkowe wszczęte postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z 23.03.2021 r., znak: 1815-SPV.4100.1.1.2021.

Data doręczenia postanowienia: 24.03.2021 r.

Na dzień 15.07.2022 r. postępowanie podatkowe pozostaje w toku.

- w okresie 1.01 – 31.12.2021 r. - nie kierowano wniosków o kontrole podatkowe.
- w okresie 1.01 – 15.07.2022 r. - nie kierowano wniosków o kontrole podatkowe.

W okresie objętym kontrolą nie kierowano wniosków o kontrole celno-skarbową u podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

Wskazane dla kontrolowanego obszaru: „**Realizacja kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty.**” - ustalenia stanowią podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 30 przyznana ocena wyniosła 120 punktów.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ropczycach nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniami, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

- przestrzegać obowiązków nałożonych „*Wytycznymi do czynności sprawdzających*” z września 2021 r. w części poświęconej zagadnieniom podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) odnoszących się do:
 - weryfikacji obowiązku składania zeznań i sprawozdań finansowych,
 - monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych CIT-8;
 - weryfikacji podmiotów wykazujących stratę lub odliczających stratę z lat ubiegłych,
- przestrzegać zapisów zawartych w Załączniku Nr 1 do Decyzji Nr 9/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ropczycach z dnia 30.12.2020 r. w sprawie zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Ropczycach odnoszących się do:
 - terminowego podejmowania działań mających na celu niedopuszczenie do przedawnienia karalności czynu,
 - obowiązku sporządzania „*Notatki służbowej w sprawie odstąpienia od ukarania*” oraz informacji do podatników,
- rzetelnie i na bieżąco wprowadzać dane do właściwych aplikacji / systemów;
- w przypadku stosowania wezwań telefonicznych o których mowa w art. 160 Ordynacji podatkowej, dbać o zachowanie wymogów określonych w art. 159 § 1 i § 1a tej ustawy a także każdorazowo utrzymywać w aktach sprawy takie wezwanie w formie adnotacji zgodnie z art. 177 § 1 ww. ustawy.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), **w terminie do dnia 31 grudnia 2022 r.**

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń **w terminie 9 dni** przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Rzeszowie

wz. Piotr Bauman
Z-ca Dyrektora

(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Rzeszowie)

¹ Kryteria oceny kontrolowanej jednostki:

Ocena kontrolowanej działalności winna być sformułowana z punktu widzenia: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Wskaźnikami oceny działalności jednostki kontrolowanej będzie wartość procentowa stwierdzonych naruszeń (nieprawidłowości i uchybień) oraz kwota stwierdzonych skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikająca ze stwierdzonych nieprawidłowości).

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

Ocnom podlegać będą następujące badane zagadnienia, (które będą miały wpływ na ocenę ogólną według przypisanej im wagi – wartość do 100):

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania objęte tematem kontroli – waga 5.
2. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych – waga 35.
3. Wstępna analiza oraz czynności sprawdzające zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych – waga 30.
4. Realizacja kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty – waga 30.

Przyjmuje się następujące kryteria ocen:

- **ocena pozytywna:** gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach.
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- **ocena negatywna:** gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią z ocen częściowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom częściowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna: 4; ocena pozytywna z uchybieniami – 3; ocena pozytywna z nieprawidłowościami – 2; ocena negatywna – 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie częściowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,

4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:

- do 1,50 – ocena negatywna,
- od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
- od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
- od 3,51 – ocena pozytywna.

Dla wyliczenia ogólnej oceny kontroli przyjęto następującą tabelę:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania objęte tematem kontroli.	5	4	20
2.	Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych.	35	2	70
3.	Wstępna analiza oraz czynności sprawdzające zeznań podatkowych podatników wykazujących stratę lub odliczających straty z lat ubiegłych.	30	1	30
4.	Realizacja kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych wykazujących lub odliczających straty.	30	4	120
Ocena ogólna				240

Ocena końcowa: $240 : 100 = 2,40$ pkt (pozytywna z nieprawidłowościami).

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ropczycach.

Egz. Nr 2 – A/a

