



Warszawa, dnia

września 2018r.

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie**



UNP: 1401-18-116264

Znak sprawy: 1401-IWW1.0921.13.2018

**Naczelnik
Pierwszego Mazowieckiego Urzędu
Skarbowego w Warszawie**
ul. Felińskiego 2a
01-513 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE *z kontroli planowej*

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne w zakresie: „Działania urzędu w zakresie weryfikacji strat wykazanych w podatku dochodowym od osób prawnych w 2017r.”.

Jednostka kontrolowana:

Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, ul. Felińskiego 2A, 01-513 Warszawa.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Przemysław Korgul Naczelnik Urzędu Skarbowego.

Zakres kontroli:

Działania urzędu w zakresie weryfikacji strat wykazanych w podatku dochodowym od osób prawnych w 2017r.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2017r. – 31.12.2017r. oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 27.06.2018r. do 13.07.2018r.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę na podstawie upoważnienia nr IWW1/0921-13/2018 z dnia 25.06.2018r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie przeprowadzili, po okazaniu legitymacji służbowych, kontrolerzy:

Pan Piotr Żukowski - starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli;

Pani Jolanta Talarek - starszy ekspert skarbowy.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 2/2018

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne.

W okresie objętym kontrolą Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie działał na podstawie Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 54/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 09 marca 2017r w sprawie nadania Pierwszemu Mazowieckiemu Urzędowi Skarbowemu w Warszawie regulaminu organizacyjnego [dowód: akta kontroli poz. 26, str.184].

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Syntetyczne uwagi do pracy organu podatkowego z zakresu objętego tematem kontroli ze strony poprzedzających kontroli zewnętrznych (IS, MF, NIK) oraz prawidłowość wykonania zaleceń zawartych w zarządzeniach pokontrolnych.

Na podstawie zapisów książki kontroli Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie ustalono, że w okresie ostatnich 5 lat nie odnotowano kontroli z zakresu wskazanego w upoważnieniu z dnia 25.06.2018r. nr IWW1/0921-13/2018 [dowód: akta kontroli poz. 26, str.184].

2. Rozwiązania organizacyjne przyjęte w zakresie objętym tematyką kontroli.

Akty prawa wewnętrznego, organizacja i zadania komórek organizacyjnych z zakresu kontroli, osoby wykonujące te zadania oraz odpowiedzialne za ich wykonanie i sprawowanie nadzoru, wymienione zostały w „Arkuszu ustaleń” [dowód: akta kontroli poz.8, str.8, poz. 12, str. 24, poz. 15, str. 30, poz. 26, str.184-185].

3. Liczba podatników wykazujących i odliczających straty z lat ubiegłych w zeznaniach w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016r.

Na podstawie raportów z systemu POLTAX ustalono, iż wg stanu na dzień 28.06.2018r.:

- 10.316 podatników podatku dochodowego od osób prawnych złożyło zeznanie CIT-8 za 2016r.;
- 5.635 podatników w zeznaniu CIT-8 za 2016r. wykazało stratę w łącznej wysokości 8.503.560.800,32 zł;
- 1.706 podatników w zeznaniu CIT-8 za 2016r. odliczyło straty z lat ubiegłych w łącznej wysokości 1.977.575.144,99 zł;
- Wskaźnik liczby podatników, którzy złożyli zeznanie z wykazaną stratą do liczby ogółem złożonych zeznań CIT-8 wyniósł 52,1 %
- Wskaźnik liczby podatników, którzy złożyli zeznanie z odliczoną stratą z lat ubiegłych do liczby ogółem złożonych zeznań wyniósł 16,54 %. [dowód: akta kontroli poz. 26, str.186].

4. Działania podjęte przez organ podatkowy wobec podatników wykazujących i odliczających straty z lat ubiegłych.

Naczelnik Urzędu Skarbowego zobowiązany jest w ramach nadzoru sprawowanego nad prawidłowością dokonywanych przez podatników rozliczeń podatkowych, do przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie strat wykazywanych w zeznaniach CIT-8 oraz strat odliczanych od dochodu wykazywanego w tychże zeznaniach. W uzasadnionych przypadkach wskazane jest przeprowadzanie kontroli podatkowych lub prowadzenie innych działań wpływających na poprawę rzetelności podatników w dokonywaniu rozliczeń.

W czynnościach sprawdzających wobec podatników odliczających od osiągniętego dochodu straty z lat ubiegłych zastosowanie ma przepis art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zmianami), w myśl którego o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można

obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

Przeprowadzanie czynności sprawdzających wobec podatników odliczających straty z lat ubiegłych oraz wykazujących straty w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie nie zostało uregulowane w sposób formalny w odrębnym akcie prawa wewnętrznego. W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione przepisy wewnętrzne regulujące zasady postępowania z dokumentami składanymi przez podatników, w tym zeznaniami o wysokości dochodu (straty) CIT-8:

- Instrukcja Nr 14/1/2017 w/s sprawie obiegu dokumentów wprowadzanych do systemu POLTAX, obowiązująca od dnia 01.06.2017 r. wraz z załącznikami,
- Instrukcja Nr 5/2/2017 w sprawie postępowania podatkowego oraz analizy korekt deklaracji złożonych w wyniku kontroli podatkowej obowiązująca od 27.09.2017r.,
- Instrukcja Nr 26/1/2018 w/s postępowania w sprawach o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych oraz we wpłatach z zysku obowiązująca od dnia 15.02.2018r. [dowód: akta kontroli poz. 26, str.184].

Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie przedstawił informacje, z których wynika, że weryfikacji i czynnościom sprawdzającym poddane zostaje każde zeznanie o wysokości dochodu (straty) CIT-8.

Zeznania, w których podatnicy odliczyli straty z lat ubiegłych weryfikowane były w kolejności zależnej od końcowego wyniku prezentowanego w zeznaniu. Jako pierwsze weryfikowano zeznania z nadpłatą, następnie zeznania z kwotą do przypisu i zeznania „zerowe”. Kwoty strat podlegające odliczeniu potwierdzane były w systemie POLTAX, przy użyciu aplikacji e-Orus oraz telefonicznie lub pisemnie, jeśli zeznanie znajdowało się w innym urzędzie skarbowym.

W identycznej kolejności weryfikacji i czynnościom sprawdzającym poddawano zeznania z wykazaną stratą. W zeznaniach z wykazaną stratą powyżej 1 mln zł wysyłane były wezwania z prośbą o uzasadnienie przyczyn powstania straty. W przypadku zeznań, w których wykazana strata nie przekraczała 1 mln zł, a jednocześnie w zeznaniu za poprzedni okres rozliczeniowy wystąpił dochód, do podmiotów kierowano wezwania do wskazania przyczyn spadku dochodowości oraz przyczyn powstania straty (wyjaśnienia złożone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w dniach 05.07.2018r. i 11.07.2018r.) [dowód: akta kontroli poz. 13, str.25, poz. 19, str. 94-98].

Ogółem w 2017r. przeprowadzono wobec podatników podatku dochodowego od osób prawnych 6.608 czynności sprawdzających, a kwota efektów finansowych czynności zakończonych wynikiem pozytywnym wyniosła 1.599.165 zł, w tym z czynności sprawdzających wobec zeznań CIT-8 z odliczoną stratą z lat ubiegłych – 462.987 zł. Nie osiągnięto efektów finansowych z czynności sprawdzających zakończonych wynikiem pozytywnym, przeprowadzonych wobec zeznań z wykazaną stratą. Powyższe dane ustalono w oparciu o dane z aplikacji e-Orus i programu Biblioteka Akt. Naczelnik Urzędu Skarbowego wyjaśnił, że *nie ma możliwości podania liczby czynności sprawdzających weryfikujących prawidłowość wykazanej straty w zeznaniu CIT-8 oraz weryfikujących prawidłowość odliczenia straty z lat ubiegłych, ze względu na brak systemów ewidencjonujących każdą podjętą czynność* [dowód: akta kontroli poz. 13, str.25].

Sprawdzenia i oceny terminowości i prawidłowości przeprowadzonych czynności sprawdzających wobec zeznań z odliczoną stratą z lat ubiegłych dokonano na próbie 20 zeznań CIT-8 za 2016r. z odliczoną stratą z lat ubiegłych, wybranych na podstawie kryterium wielkości odliczanych strat, z raportu z systemu POLTAX obejmującego 1.489 zeznań CIT-8 zatwierdzonych ze statusem „poprawne”.

Ustalono w toku kontroli, że wszystkie zeznania nią objęte zostały zweryfikowane w zakresie prawidłowości dokonanych odliczeń strat z lat ubiegłych, a terminowość dokonywanych czynności zgodna jest z przyjętymi w Urzędzie zasadami załatwiania spraw, niemniej jednak stwierdzono opisane poniżej uchybienia i nieprawidłowości w zakresie prawidłowości weryfikacji odliczenia straty, postępowania wobec podmiotu, który nie złożył korekty zeznania w związku z określeniem przez organ podatkowy straty podatkowej w niższej wysokości niż wykazana w zeznaniu CIT-8 oraz sposobie dokumentowania przeprowadzenia czynności i ich ustaleń:

a) podmiotu NIP 6692283045 wezwany został w dniu 10.01.2018r. do korekty załącznika CIT-8/O do zeznania CIT-8 za 2016r. złożonego w dniu 29.03.2017r. z uwagi na stwierdzone błędy w poz. 41, 45 załącznika, dotyczące wysokości kwot poniesionej straty w latach 2014 i 2015. Nie zwrócono uwagi na błędy popełnione w kwotach strat do odliczenia w roku bieżącym w poz. 43 i 47 w postaci ich zawyżenia w poz. 43 o kwotę 2.692 zł, a w poz. o kwotę 7.597,80 zł, przez co odliczenie od dochodu zawyżone zostało o kwotę 10.289,80 zł, a zobowiązanie podatkowe zaniżone o kwotę 1.955 zł. Ponowne wezwanie do złożenia korekty wysłane zostało w dniu 14.02.2018r.

W wyjaśnieniu z dnia 13.07.2018r., które nie zmieniło ustaleń kontroli, Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pani Ewa Cykman wskazała, że w skali tutejszego Urzędu zawyżenie odliczeń stanowi kwotę stosunkowo małą, w związku z czym kierując się ekonomiką postępowania odstąpiono tymczasowo od wysyłania kolejnych wezwań do podmiotu, który nie odbiera wezwań i z którym nie ma kontaktu (został wykreślony z VAT). Odstąpiono także od sporządzenia wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

b) podmiot NIP 1070014373 w zeznaniu CIT-8 za 2016r. dokonał odliczenia części strat poniesionych w latach 2012 i 2015. Na karcie weryfikacji zeznania rocznego zapisano pod datą 05.06.2018r. „CIT-8/2012 47.892.626 zł, 2015 – 14.636.631,78 zł zgodne”, co jest błędnym ustaleniem, gdyż zeznanie CIT-8 za 2012r., z którego wynika strata zostało wystornowane w dniu 31.05.2017r. w związku z decyzją Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie określającą stratę za ten rok w wysokości 16.313.574 zł. W związku ze zmniejszeniem straty za 2012r. podmiot powinien był złożyć korekty zeznań CIT-8 za lat 2013 i 2016. Korekty nie zostały złożone. Zawyżenie odliczenia straty w zeznaniu CIT-8 za 2013r. spowodowało uszczuplenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2013r. o kwotę 1.238.969 zł. Pomimo wezwania skierowanego do podmiotu w dniu 28.09.2017r. do złożenia korekt zeznań, korekty nie zostały złożone. Urząd Skarbowy nie podjął kolejnych kroków w celu wyegzekwowania korekt zeznań

[dowód: akta kontroli poz. 26, str.198, 199].

W wyjaśnieniu z dnia 13.07.2018r., które nie zmieniło ustaleń kontroli, Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Pani Ewa Cykman wskazała, że podatnik poinformował Urząd, iż nie zgadza się z rozstrzygnięciem zawartym w decyzji Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie oraz o złożeniu skargi na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, utrzymującej w mocy decyzję Naczelnika MUCS. W związku z brakiem rozstrzygnięcia Sądu, nie ponowiono wezwania i na razie nie podjęto innych działań [dowód: akta kontroli poz. 24, str.121].

c) podmiot NIP 5252170885 w załączniku CIT-8/O do zeznania CIT-8 za 2016r. z dnia 31.03.2017r. i w korekcie załącznika CIT-8/O do ww. zeznania z dnia 25.05.2017r. nie wpisał kwot odliczonych w latach ubiegłych ze strat poniesionych w latach 2012, 2013. Urząd Skarbowy nie wezwał podatnika do uzupełnienia braków [dowód: akta kontroli poz. 26, str.196].

W wyjaśnieniu z dnia 11.07.2018r., które nie zmieniło ustaleń kontroli, Naczelnik Urzędu Skarbowego Pan Przemysław Korgul poinformował, że odstąpiono od wezwania do korekty zeznania ze względu na poprawność kwot odliczeń strat w 2016r. [dowód: akta kontroli poz. 19, str.94].

d) *nie odnotowano w aktach spraw danych uzyskanych drogą telefoniczną z poprzedniego urzędu skarbowego o wysokości strat wykazanych w latach poprzednich przez podatników NIP7251413275, NIP 6912476801, NIP 5213059592, a ponadto nie odnotowano daty sporządzenia adnotacji z weryfikacji zeznań CIT-8 złożonych przez podatników NIP 5261954511, NIP 5213059592* [dowód: akta kontroli poz. 26, str.205, 206].

W wyjaśnieniu z dnia 11.07.2018r., które nie zmieniło ustaleń kontroli, Naczelnik Urzędu Skarbowego Pan Przemysław Korgul poinformował, że informacje z rozmowy telefonicznej zamieszczono w POLTAX w poz. uwagi i na karcie weryfikacji zeznania rocznego. Brak daty sporządzenia adnotacji jest wynikiem przeoczenia [dowód: akta kontroli poz. 19, str.94, 95, 97].

Terminowość i prawidłowość przeprowadzonych czynności sprawdzających wobec zeznań z wykazaną stratą oceniono na próbie 20 zeznań CIT-8 wybranych z raportu z programu e-Orus z dnia 28.06.2018r. obejmującego pomioty, które wykazały straty w latach 2015 i 2016 w kwocie powyżej 1 mln. zł.

W toku kontroli ustalono, że czynności sprawdzające mające na celu ustalenie przyczyn wykazywanych przez podatników strat rozpoczęto wraz z upływem terminu składania zeznań CIT-8 za 2016r. Czynności podejmowano wysyłając do podatników wezwania do wyjaśnienia przyczyn strat i okazania dokumentów na podstawie, których ustalony został wynik finansowy, zawiadamiając jednocześnie o fakcie prowadzenia czynności sprawdzających.

W badanych sprawach stwierdzono na podstawie okazanych dokumentów oraz wyjaśnień złożonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, że:

- w 7 sprawach wezwania do podatników wysłano w 2017r. i w 6 z tych spraw czynności sprawdzające zakończono po otrzymaniu odpowiedzi od podatnika. W jednej sprawie dot. podatnika NIP 5252608643, po otrzymaniu odpowiedzi nie podjęto dalszych czynności,
- w 6 sprawach wezwania do podatników wysłano w I kwartale 2018r. i w 5 sprawach czynności sprawdzające zakończono po otrzymaniu odpowiedzi i jej przeanalizowaniu, W jednej sprawie dot. podatnika NIP 5833027540, po otrzymaniu odpowiedzi nie podjęto dalszych czynności,
- w pozostałych 7 sprawach wezwania do podatników wysłano w dniach 26 i 27 czerwca 2018r. tj. dzień przed rozpoczęciem obecnej kontroli oraz w pierwszym jej dniu.

Zatem zakończonych zostało 55% badanych spraw.

[dowód: akta kontroli poz. 26, str. 208-220].

W toku kontroli ustalono, że pracownicy Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wzywali podatników wykazujących straty w zeznaniach CIT-8 za 2016r., do wyjaśnienia w ramach czynności sprawdzających przyczyn poniesionej straty. Odpowiedzi złożyli wszyscy podatnicy wezwani w 2017r. i w I kw. 2018r. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w dniu 10.07.2018r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Przemysława Korgula oraz w dniu 13.07.2018r. przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Panią Ewę Cykman, odpowiedzi podatników, po dekretacji dokonanej przez kierownika Działu przekazywane były pracownikom Działu do analizy. W przypadku odpowiedzi budzących duże wątpliwości (np. nielogicznych lub niespójnych), pracownik otrzymywał dyspozycję bezwzględnego podjęcia dalszych działań (np. wysłanie kolejnego wezwania do złożenia dodatkowych wyjaśnień, dokonania analizy dokumentów posiadanych przez Urząd oraz sporządzenia karty podmiotu typowanego do kontroli/czynności sprawdzających).

Z przeprowadzonych czynności sprawdzających nie były sporządzane adnotacje wskazujące datę przeprowadzenia czynności oraz dokonane ustalenia.

Po zakończeniu, czynność sprawdzająca odnotowywana była w ewidencji czynności sprawdzających programu e-Orus. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami oraz ustaleniami kontroli nie wszystkie odpowiedzi dotyczące przyczyn strat zostały przeanalizowane, na co miała wpływ trudna sytuacja kadrowa oraz wysoka ilość wysłanych wezwań i odpowiedzi, a także prowadzenie czynności sprawdzających dotyczących innych podatków (m.in. PCC, WZS, WZP, FIN, SPW). Kierownik Działu nie miał możliwości objęcia nadzorem wszystkich przeprowadzonych czynności ze względu na ich znaczną ilość. W badanych sprawach kontrolujący stwierdzili, że złożone przez podatników odpowiedzi, wyjaśniały przyczyny poniesionych strat w sposób jasny i zrozumiały, jednak na różnym poziomie szczegółowości, co w przypadku podmiotów wykazujących straty przez szereg lat mogło budzić wątpliwości co do ich wiarygodności. Zdaniem Naczelnika Urzędu Skarbowego Pana Przemysława Korgula oraz Zastępców Naczelnika Urzędu Pani Anny Rażnej i Pani Ewy Cykman wyjaśnienia złożone przez podatników w kontrolowanych sprawach należy uznać za wystarczające. W związku ze wskazanymi powyżej wątpliwościami wyjaśnienie złożył Zastępca Naczelnika Urzędu Pani Ewa Cykman informując, że nie każda budząca wątpliwości odpowiedź podatnika kończy się zleceniem na kontrolę ponieważ na typowanie do kontroli wpływ ma szereg istnych elementów. O prawidłowości i jakości czynności sprawdzających świadczy w sposób pośredni liczba wytypowanych spraw do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz ich pozytywne wyniki w postaci znacznej wartości zmniejszenia strat i wysokości ustalonego zobowiązania podatkowego.

Wskazać również należy na pozytywny efekt samego wysłania wezwań do podatników, które skutkowały złożeniem korekty zeznania ze zmniejszeniem wykazanej straty lub wykazaniem dochodu do opodatkowania i należnego podatku. W toku kontroli wskazano 3 udokumentowane sprawy dot. podatników: NIP 7292421372, NIP 5223006025, NIP 1132172342) nie należące do wybranych do kontroli przez kontrolujących, w których po wysłaniu wezwań do podatników, do Urzędu wpłynęły wyjaśnienia odnośnie poniesionych strat wraz z korektami zeznań CIT-8 za 2016r., z których wynika zmniejszenie straty o kwotę 17.948.828,26 zł i powstanie zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016r. w kwocie 1.722.318 zł. Powyższe czynności przeprowadzone zostały poza okresem objętym kontrolą na podstawie wezwań wysłanych w dniu 29.05 i 26.06.2018r.

[dowód: akta kontroli poz. 17, str. 32-37, poz. 21, str. 100-102, poz. 24, str. 120-122, poz. 26, str. 208-220].

Nie można jednak pominąć istotnego aspektu przeprowadzenia czynności sprawdzających jakim jest ich dokumentowanie. Zgodnie z art. 177 ustawy Ordynacja podatkowa, czynności organu podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, a które mają znaczenie dla sprawy lub toku postępowania, utrwała się w aktach w formie adnotacji podpisanej przez pracownika dokonującego tych czynności. Brak adnotacji z przeprowadzonych czynności narusza ww. przepis i może budzić wątpliwości, co do faktu przeprowadzenia czynności i ich efektu, zwłaszcza w związku z brakiem możliwości nadzoru kierownika Działu nad każdą prowadzoną czynnością.

W zakresie prowadzenia analizy i typowania do kontroli przyjęto wyjaśnienia złożone przez naczelnika Urzędu Skarbowego w dniu 05.07.2018r., zgodnie z którym, podmioty do kontroli typowano w oparciu o wyniki sporządzonych analiz grupowych. Dokonując analizy podmiotów brano pod uwagę:

- wagę jaką podmiot uzyskał w wyniku analizy,
- ilość informacji sygnałnych otrzymanych przez Urząd w zakresie działalności podmiotu,
- wyniki kontroli prowadzonych wobec podmiotu,
- wysokość strat i częstotliwość ich wykazywania,

- fakt wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.

Podmioty wytypowane do kontroli przedstawiane były do oceny Zespołowi ds. typowania podmiotów do kontroli, który podejmował decyzje, które podmioty należy ująć w projekcie planu kontroli. Decyzje te podejmowane były w oparciu o informacje zawarte w karcie typowanego podmiotu oraz złożonym przez podatnika sprawozdaniu finansowym. Przyjęto również zasadę, że w planach kontroli ujmowane będą okresy bieżące, tj. rok 2016 (o ile złożone zostało zeznanie CIT-8 i sprawozdanie finansowe) oraz rok 2015.

Do przeprowadzenia kontroli typowani byli podatnicy:

- wykazujący w zeznaniu CIT-8 stratę powyżej 1 mln zł (podejmowane czynności przed przekazaniem wniosku o przeprowadzenie kontroli do zespołu ds. planowania kontroli; wezwanie do złożenia pisemnych wyjaśnień jakie zdarzenia gospodarcze miały wpływ na powstanie straty w danym roku, analiza złożonych wyjaśnień),
- wykazujący stratę w zeznaniach CIT-8 za trzy kolejne lata podatkowe,
- w sprawie których do Urzędu wpłynęły informacje sygnałowe wskazujące na nieprawidłowości w Spółce (donosy).

Plan kontroli na I kwartał 2018r. był przygotowywany przez Pion Obsługi Podmiotów Kluczowych. Ujęto w nim 10 podmiotów, w tym 4 podmioty wykazujące straty z działalności oraz odliczające straty z lat ubiegłych.

W 2017 r. Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie przeprowadził 45 kontroli w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, z czego 4 kontrole zostały zakończone do marca 2018r. Dwanaście z przeprowadzonych kontroli dotyczyło wykazanej straty i dwanaście odliczanej straty z lat ubiegłych.

Po przeprowadzonych kontrolach podatkowych zostało złożonych 13 korekt zeznań CIT-8 (z wykazaną i odliczoną stratą), w tym: 6 z wykazaną stratą (zmniejszenie straty), z wykazaniem podatkiem dochodowym (zmniejszenie straty i wykazanie w miejsce straty zobowiązania podatkowego) i 6 z wykazaniem podatkiem dochodowym i odliczoną stratą z lat ubiegłych.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w 2017 roku zostało zakończonych 17 postępowań podatkowych pokontrolnych, natomiast 21 postępowań jest do chwili obecnej w toku. W wyniku przeprowadzonych kontroli w 2017 roku stwierdzono zaniżenie zobowiązania podatkowego (WUSZ) na kwotę 58.256.560,10 zł i zawyżenie straty w wysokości 54.603.900,57 zł, w tym u podatników z wykazaną stratą i odliczających straty z lat ubiegłych stwierdzono zaniżenie zobowiązania podatkowego (WUSZ) na kwotę 29.202.777,00 zł i zawyżenie straty w wysokości 54.603.900,57 zł.

Ponadto w I kwartale 2017r. wystosowano do Urzędu Kontroli Skarbowej wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w podmiocie NIP 7780001070 za lata 2014-2015 oraz w podmiocie NIP: 7010503002 za 2015r.

[dowód: akta kontroli poz. 14, str. 27-29].

III. OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia oraz stwierdzone nieprawidłowości, kontrolowany obszar należy ocenić pozytywnie z uchybieniami¹.

¹ Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie stosuje 4 stopniową skalę ocen: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna.

Powyższą ocenę uzasadnia:

1. Zweryfikowanie wszystkich objętych kontrolą zeznań CIT-8 w zakresie prawidłowości odliczenia strat z lat ubiegłych oraz 55% zeznań CIT-8 w zakresie wykazanej straty z działalności.
2. Przeprowadzenie 12 kontroli podatkowych wobec podmiotów wykazujących straty z działalności i 12 kontroli podmiotów, które odliczały straty z lat ubiegłych, w wyniku których stwierdzono zaniżenie zobowiązania podatkowego (WUSZ) na kwotę 29.202.777,00 zł i zawyżenie straty w wysokości 54.603.900,57 zł.
3. Uchybienia i nieprawidłowości powstałe w toku weryfikacji zeznań CIT-8 z odliczoną stratą z lat ubiegłych, do których należą: niekompletna ewidencja czynności sprawdzających, brak dalszych, skutecznych działań w celu wyegzekwowania korekt zeznań CIT-8, w których podatnicy zawyżyli kwoty przysługujących im z tego tytułu odliczeń, nie wezwanie podatnika do uzupełnienia braków w załączniku CIT-8/O, nie utrwalenie w formie pisemnej ustaleń dokonywanych drogą telefoniczną w zakresie wykazanych strat w latach poprzednich w innych urzędach skarbowych, niesporządzanie adnotacji z czynności sprawdzających dot. zeznań CIT-8 z wykazaną stratą oraz brak daty przy adnotacjach z przeprowadzonych czynności sprawdzających dot. zeznań CIT-8 z odliczoną stratą z lat ubiegłych.

Za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia z tytułu nadzoru i organizacji odpowiedzialność ponoszą:

1. Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających Pani Monika Mróz;
2. Trzeci Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego: Pani Anna Rażna w okresie od 01.01.2017r. do 22.06.2017r. i od 30.11.2017r. oraz Pan Marek Kamać od dnia 23.06.2017r. do dnia 29.11.2017r.;
3. Naczelnik Urzędu Skarbowego Pan Przemysław Korgul.

IV. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Przedstawiając powyższą ocenę i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zobowiązuje Pana Naczelnika do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Urzędu oraz zapobieganie powstaniu nieprawidłowości i uchybień. W szczególności należy:

1. Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, omówić wyniki kontroli z pracownikami Urzędu oraz przeprowadzić szkolenia w zakresie problematyki związanej z ustaleniami.
2. Egzekwować od podatników złożenie korekt zeznań lub dokonywać korekt zeznań z urzędu, w związku ze stwierdzonymi w ich treści nieprawidłowościami.
3. Podjąć skuteczne działania w celu wyegzekwowania od podatników NIP 6692283045 i NIP 1070014373 korekty zeznania CIT-8 za 2016 i 2013r., jak również zobowiązań podatkowych wynikających z ww. zeznań, nie dopuszczając do ich przedawnienia.
4. Dokumentować i ewidencjonować przeprowadzanie czynności sprawdzających, w tym czynności z udziałem podatnika, w sposób umożliwiający stwierdzenie ich zakresu, rezultatu i liczby oraz odnotowywać informacje uzyskane drogą telefoniczną, od innych urzędów skarbowych, mające istotny wpływ na rezultat prowadzonych czynności sprawdzających.
5. Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie zobowiązuje Pana Naczelnika do przekazania do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania przedstawionych wyżej poleceń i przyjętym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Stosownie do § 41 ust. 2 i 3 Instrukcji w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie wprowadzonej zarządzeniem nr 210/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 29 czerwca 2017r. w sprawie planowania i przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie, kierownik jednostki kontrolowanej zawiadamia o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w formie elektronicznej (edytowanej) i papierowej (według załącznika nr 11 w/w Instrukcji). W przypadku podjęcia dodatkowych działań, wykraczających poza zalecenia Dyrektora, przedstawia je w piśmie przekazującym informacje.

Zgodnie z § 49 ust. 2 w/w Instrukcji, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 9 miesięcy od daty przekazania Dyrektorowi informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - przedstawia informację o rezultatach wdrożenia zaleceń po przeprowadzonej kontroli.

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.

Do wiadomości:

1. Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, pion IZPO-1