



OPOLE, dnia 2016-11-03

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-16-033668

Znak sprawy: 1601-KW.0710.21.2016.7

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole



I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą	Przedmiot kontroli: Weryfikacja zeznań podatników podatku dochodowego od osób prawnych deklarujących dochody zwolnione od podatku (art. 17 updop). Okres objęty kontrolą: 01.01.2013 r. - 31.08.2016 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Brzegu <i>ul. Składowa 2 49-305 Brzeg</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Gwiazda-Olszewska p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu od dnia 15.07.2016 r. Pani Iwona Piechowicz Naczelnik Urzędu Skarbowego do dnia 14.07.2016 r.
Kontrolerzy:	Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy - koordynator kontroli Małgorzata Szafran, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 18/2016 z dnia 26.09.2016 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	28.09.2016 r. - 04.10.2016 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2016
Zagadnienia objęte kontrolą	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 2) Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za rok 2014 i 2015. 3) Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników korzystających ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. 4) Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu zrealizowane w okresie od 01.01.2013r. do 31.08.2016 r. zostały ocenione pozytywnie w zakresie: <ul style="list-style-type: none">– rozwiązań organizacyjnych dotyczących monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,– działań podejmowanych wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za rok 2014 i 2015,– działań podejmowanych wobec podatników korzystających ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">1. Zarządzenie Nr 4/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Brzegu.2. Zarządzenie Nr 5/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Brzegu.3. Zarządzenie Nr 42/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Brzegu.
Opis stanu faktycznego	<p>W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Brzegu zadaniami z zakresu monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych zajmował się do dnia 31 marca 2015 r. Referat Czynności Sprawdzających i Przetwarzania Danych oraz Samodzielny Referat Analiz i Planowania, natomiast od dnia 1 kwietnia 2015 r. - Referat Czynności Sprawdzających (OB4) - zwany dalej „Referatem OB4”, który wchodzi w skład Działu Obsługi Bezpośredniej (OB) - zwanego dalej „Działem” oraz Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Analiz i Planowania (AP) - zwane dalej „Stanowiskiem AP”.</p> <p>Osobami odpowiedzialnymi za realizację zadań i sprawowanie nadzoru w zakresie objętym kontrolą są Kierownik Działu, Kierownik Referatu OB4 i Kierująca Stanowiskiem AP.</p> <p>Zasady monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie zostały uregulowane aktami prawa wewnętrznego.</p> <p>Z wyjaśnień Kierownika OB wynika, że Urząd realizuje różne zadania, jednakże spośród nich musi wybrać te, które są priorytetowe. W pierwszej kolejności zajmuje się podmiotami nieistniejącymi, oszustwami karuzelowymi w podatku od towarów i usług oraz czynnościami sprawdzającymi i kontrolami podatkowymi w obszarach, w których zidentyfikowano największe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. W ramach kontroli podatku dochodowego od osób prawnych, Referat OB4 przeprowadził czynności</p>

sprawdzające dotyczące różnych obszarów CIT.

Efekty przeprowadzonych czynności przedstawiono w poniższej tabeli.

Za.... rok podatkowy	Liczba czynności	Kwota uszczuplenia
2012	114	418 330 zł
2013	111	2 617 zł
2014	116	64 139 zł
2015	102	100 665 zł

W ramach monitoringu obszaru z art. 17 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - zwanej dalej „updop”, przeprowadzono u niektórych podmiotów czynności sprawdzające lub analizę własną. Kontroli dokonywano przy okazji czynności sprawdzających w innych podatkach lub analizy własnej składanych przez podmioty bilansów za poszczególne lata podatkowe. W dużym stopniu zwolnienia w CIT dotyczą podmiotów korzystających np. z dotacji, są to często podmioty publiczne, które cechują się niskim poziomem ryzyka. Weryfikacja tych podmiotów polega na analizie przedłożonych przez podmioty sprawozdań finansowych oraz dokumentów potwierdzających przyznanie dotacji.

Stosowanie zwolnień w podatku dochodowym od osób prawnych nie zostało uznane w skali kraju za wysokie ryzyko i nie znalazło się w Krajowym Planie Działań jako wskazanie do podejmowania przez urzędy skarbowe działań kontrolnych. Kryteria analizy grupowej również nie przewidują ujęcia tego tematu w obowiązkowych analizach grupowych. Do komórki AP nie wpłynęły sygnały wewnętrzne czy zewnętrzne wskazujące na możliwe nieprawidłowości we wskazanym obszarze.

Niezależnie od niskiego ryzyka zaistnienia nieprawidłowości, zagadnienie dochodów zwolnionych było w komórce AP w 2015 r. przedmiotem analizy prowadzonej dla innych celów (analiza cen transakcyjnych). W sprawie tej analizowano dane ze sprawozdań podmiotów i zwrócono uwagę również na podmioty wykazujące dochody zwolnione. Ostatecznie ze względu na niskie ryzyko oraz wykazywanie w sprawozdaniach finansowych przychodów z dotacji, podmioty nie były kierowane do kontroli. W kilku przypadkach skierowano informację sygnałną do OB celem wyjaśnienia różnic między deklaracjami VAT, a zeznaniami CIT.

Monitorowanie podmiotów, które nie złożyły zeznań podatkowych CIT-8, zgodnie z pismem Dyrektora Izby Skarbowej z Opola nr ZRKPWM/4033-0013/15/NA z dnia 17.03.2015 r. odbywa się na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS (Wykaz niezłożonych zeznań rocznych CIT-8 wg obowiązków podatkowych), sporządzanych raz w roku, do 31 maja. W oparciu o te raporty podatnicy wzywani są do złożenia brakujących zeznań (wezwania pisemne lub telefoniczne).

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości.

**Ocena
częstkowa**

Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu odnosząca się do rozwiązań organizacyjnych w zakresie monitorowania podatników nieskładających zeznań CIT-8 oraz korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych należy ocenić pozytywnie.

2. Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za rok 2014 i 2015.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). 2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	<p>Ustalono, że Urząd w celu wyegzekwowania obowiązku składania przez podatników zeznań CIT-8 za rok 2014 i 2015 sporządził 2 raporty z aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań rocznych wg Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS”, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – raport dot. CIT-8 za rok 2014 sporządzony w dniu 04.05.2015 r., – raport dot. CIT-8 za rok 2015 sporządzony w dniu 19.05.2016 r. <p>Na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS (Wykaz niezłożonych zeznań rocznych wg Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS) sporządzonych na dzień 28.09.2016 r. ustalono, że zeznań CIT-8 za rok 2014 nie złożyło 120 podatników, natomiast za rok 2015 - 100. Kontroli poddano czynności podjęte przez Urząd wobec 20 losowo wybranych podatników, tj. wobec 10 podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za 2014 r. i 10 za 2015 r.</p> <p>Stwierdzono, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> – do 10 podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za 2014 r. wysłano w 2015 r. wezwania do złożenia brakujących zeznań, natomiast w 2016 r. ponowiono wezwania do 7 podatników. <p>W 3 przypadkach odstąpiono od wysłania kolejnego wezwania, ponieważ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w 1 przypadku przeprowadzono oględziny miejsca wskazanego przez podmiot jako miejsce prowadzenia działalności gospodarczej i ustalono, że pod wskazanym adresem brak jest oznak prowadzenia działalności gospodarczej, podmiot wpisano do Bazy Podmiotów Szczególnych (tablica nr T 1: Podmioty „nieistniejące” i nierzetelne). • w 1 przypadku, podatnik, tj. Komitet Wyborczy, który rozpoczął działalność w dniu 25.09.2006 r. (decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 10.10.2006 r.) nie złożył w Urzędzie żadnych dokumentów podatkowych. Korespondencja skierowana do podatnika zwrócona została z adnotacją „pod wskazanym adresem jest nieznan”. Na wniosek OB4, w dniu 14.09.2015 r. zamknięto obowiązek podatkowy w podatku CIT, • w 1 przypadku ustalono, że Wspólnota Mieszkaniowa w związku z wezwaniem do złożenia brakującego zeznania CIT-8, złożyła pismo, w którym oświadczyła, iż „...4 rodzinny budynek nie należy do Wspólnoty Mieszkaniowej, a sprawy prowadzi Spółdzielnia Mieszkaniowa”. W trakcie kontroli wezwano Spółdzielnię Mieszkaniową do złożenia wyjaśnień w tej sprawie. <ul style="list-style-type: none"> – do 10 podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za 2015 r., wysłano w 2016 r. wezwania do złożenia brakujących zeznań.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie działań podejmowanych przez urząd skarbowy wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań CIT-8 za rok 2014 i 2015 należy ocenić pozytywnie.</i>

3. Działania podejmowane przez urząd skarbowy wobec podatników korzystających ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	<p>W celu ustalenia ilości złożonych zeznań CIT-8 za lata 2012-2014 z zadeklarowanym zwolnieniem, sporządzono raporty z systemu POLTAX „Raport o podmiotach na podstawie pozycji złożonych dokumentów”.</p> <p>Raporty wykazały łącznie 53 zeznania złożone przez 31 podatników, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">– 20 zeznań za rok 2012,– 14 zeznań za rok 2013,– 19 zeznań za rok 2014. <p>Kontrolą objęto wszystkie zeznania CIT-8.</p> <p>Sprawdzeniu poddano, czy Urząd przeprowadził weryfikację zeznań podatkowych, czynności sprawdzające bądź kontrole podatkowe, podatników, którzy w zeznaniach CIT-8 za lata 2012-2014 wykazali dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1-3, 11 i następne updog.</p> <p>Ustalono, że Urząd dokonał weryfikacji 22 zeznań (41,51%, tj. 22:53) złożonych przez 14 podatników, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">– 6 zeznań CIT-8 za rok 2012 (6:20, tj. 30%)– 5 zeznań CIT-8 za rok 2013 (5:14, tj. 35,71 %),– 11 zeznań CIT-8 za rok 2014 (11:19, tj. 57,89 %). <p>Z przeprowadzonych czynności weryfikacyjnych, pracownicy Urzędu sporządzili adnotacje urzędowe. W każdym przypadku, po analizie przedłożonych przez podatników dokumentów oraz złożonych sprawozdań finansowych, uznano zasadność deklarowanych kwot dochodu wolnego od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 updog wskazanych w pozycji 12 informacji CIT-8/O.</p>
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie działań podejmowanych przez urząd skarbowy wobec podatników korzystających ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych należy ocenić pozytywnie.</i>

4. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">1. System kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej Zał. nr 1 <i>Opracowanie w zakresie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych</i> (Warszawa, styczeń 2014 r.).2. Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika OB, w zakresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej.

<i>Ustalenia</i>	-
<i>Ocena cząstkowa</i>	W związku z nieprzeprowadzeniem kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą - nie dokonano jej oceny.

IV. Zalecenia

<i>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</i>	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli – zaleceń nie formułowano.
---	---

V. Pozostałe informacje

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

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-KW.0710.21.2016.7
UNP	1601-16-033668
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2016-11-03
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, p.o. Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Iwona Nawa (starszy komisarz skarbowy)