



Szczecin, 17 czerwca 2024 roku



UNP: 3201-24-091904

Sprawa: Kontrola w urzędzie
Znak sprawy: **3201-IWW.0921.6.2024**
Kontakt: ias.szczecin@mf.gov.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Urząd Skarbowy w Wałczu
ul. Kościuszki 4, 78-600 Wałcz

Kierownik jednostki kontrolowanej

od 27.07.2023 r. - Jolanta Pawlaczyk-Zajączkowska
do 26.07.2023 r. - Marzanna Myczka

Zakres kontroli

Działania podejmowane przez urząd wobec podatników z wykazaną stratą podatkową w CIT, PIT, PPL

Okres objęty kontrolą

1.01.2020 r. – 31.12.2023 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

12.04.2024 r. – 13.05.2024 r.

Kontrolę przeprowadziły

██████████ – starszy ekspert skarbowy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr ██████████ roku,

██████████ - starszy kontroler skarbowy na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr ██████████ roku.

Ocena kontrolowanej działalności

pozytywna z uchybieniami

Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu pod poz. nr 2/2024.

I. Ustalenia stanu faktycznego

Tryb postępowania naczelników urzędów skarbowych w zakresie weryfikacji w toku czynności sprawdzających rozliczeń podatkowych, w tym w zakresie strat wykazywanych przez podatników w podatku CIT, PIT i PPL został określony w Wytycznych do czynności sprawdzających z września 2021 roku.

Zgodnie z wytycznymi:

- w zakresie odliczenia strat od dochodu-PIT:
nieprawidłowości dotyczące wykazywania i rozliczania strat w PIT mogą wynikać z merytorycznej istoty straty, jak i niezgodnego z ustawowymi zasadami odliczania strat od dochodu.
Pierwsza kategoria dotyczy zatem zasadności wykazanej straty zarówno po stronie ujawnionych przychodów, jak i kosztów uzyskania przychodu. Ocenie winno być poddane faktyczne wystąpienie straty m.in. wykazanie wszystkich osiągniętych przychodów opodatkowanych, zasadność wykazania i zaliczenia poniesionych wydatków do kosztów uzyskania, czy możliwość odliczenia straty z danego źródła przychodu. Do drugiej kategorii zaliczyć można zarówno błędy rachunkowe, jak i błędy wynikające z niezastosowania się do formalnych zasad rozliczania strat m.in. przekroczenia ustawowego okresu rozliczania straty poniesionej w danym roku podatkowym, czy przekroczenie ustawowego limitu kwoty do odliczenia na dany rok podatkowy;
- w zakresie odliczenia strat od dochodu-CIT:
organ podatkowy dokonuje weryfikacji kwoty straty z lat ubiegłych w zakresie odliczenia jej w prawidłowej wysokości (analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O). Zakres tematyczny weryfikacji dotyczących strat może obejmować: prawidłowość odliczenia strat z lat ubiegłych, analizę źródeł finansowania strat, przyczynę ich powstania.

Pismem z 27.04.2018 r., znak: [REDAKTOWANE] i z 5.11.2018 r., znak: [REDAKTOWANE], Ministerstwo Finansów zobowiązało wszystkie izby do przekazywania corocznej informacji z realizacji zadań związanych z weryfikacją wykazywanych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Pismem z 5.02.2020 r., znak: DPP4. [REDAKTOWANE], Ministerstwo Finansów poinformowało o odstąpieniu od realizacji tego sprawozdania. Było to spowodowane zmianami procedowanymi do sprawozdania MF-9Ps, które zawierać miało również informację na temat ilości podjętych działań w stosunku do zeznań z wykazaną stratą oraz ich skutków podatkowych.

Pismem z 9.03.2020 r., znak [REDAKTOWANE] Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie poinformowała podległe urzędy skarbowe o odwołaniu przez Ministerstwo Finansów obowiązku w zakresie rocznego przekazywania informacji z realizacji zadań związanych z weryfikacją wykazywanych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto w ww. piśmie polecono Naczelnikom wszystkich urzędów skarbowych stały monitoring realizacji działań podejmowanych w celu zweryfikowania wykazywanych strat przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Kwestię odliczenia straty od dochodu reguluje art. 9 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.), zaś w zakresie osób prawnych

odpowiednio art. 7 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.):

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu kontroli oraz sprawowany nadzór nad realizacją zadań

Zakres zadań komórek organizacyjnych, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i Zastępcę Naczelnika określa:

- Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do zarządzenia nr 153/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 9 sierpnia 2021 roku, ujednolicony na podstawie zarządzenia nr 166/2022 z 21 października 2022 roku.

Kontrolą objęto zakres zadań przypisanych do komórek organizacyjnych:

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1,
- Referat Kontroli Podatkowej oraz Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług SKP.

Zgodnie z pismem urzędu z 10 kwietnia 2024 roku ustaliliśmy, że¹:

- w 2023 roku organ wydał następujące regulacje wewnętrzne dotyczące kontrolowanego zakresu:

- uzgodnienia zasad przeprowadzania stałego monitoringu przedsiębiorców (dokument z 16.03.2023 r.)²;

Zgodnie z § 2 pkt 6 uzgodnień, w ramach stałego monitoringu przedsiębiorców wykonywany jest wykaz podmiotów, które przez wiele lat wykazują stratę z działalności gospodarczej:

- a) raport wykonuje pracownik komórki SKA-1 na koniec maja każdego roku dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, spółek osobowych oraz osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą,
- b) raport wykonuje się w aplikacji e-Orus, dla okresu 3 lat z wykazaną stratą – dla osób fizycznych i organizacji oraz za rok poprzedni z wykazaną stratą powyżej 50.000,00 zł - dla organizacji,
- c) wyniki raportu są przekazywane niezwłocznie kierownikom referatów SKA-1 i SKP celem podjęcia analizy pogłębionej, tj. szczegółowej weryfikacji przedmiotu prowadzonych działalności przez te podmioty, analizy podjętych już wcześniej czynności sprawdzających lub kontrolnych oraz zebrania innych informacji mających wpływ na ustalenie ewentualnego wystąpienia negatywnych zjawisk podatkowych,
- d) wyniki powyższych analiz są dodatkowym źródłem informacji w procesie typowania podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub kontroli celno-

¹ Pismo Urzędu z 10.04.2024 r. – akta kontroli str. 22

² Uzgodnienia dot. monitoringu przedsiębiorców – akta kontroli str. 27-31

| skarbowych.

Zgodnie z § 2 pkt 8 uzgodnień w ramach stałego monitoringu przedsiębiorców wykonywany jest wykaz podmiotów, które nieprawidłowo odliczyły stratę z lat poprzednich:

- a) raport wykonuje pracownik referatu SKA-1 na koniec maja każdego roku dla osób fizycznych oraz organizacji,
 - b) raport wykonuje się w aplikacji e-Orus, za rok poprzedni,
 - c) wyniki raportu są przekazywane niezwłocznie kierownikom referatów SKA-1 i SKP celem podjęcia analizy pogłębionej, tj. szczegółowej weryfikacji przedmiotu prowadzonych działalności przez te podmioty, analizy podjętych już wcześniej czynności sprawdzających lub kontrolnych oraz zebrania innych informacji mających wpływ na ustalenie ewentualnego wystąpienia negatywnych zjawisk podatkowych,
 - d) wyniki powyższych analiz są dodatkowym źródłem informacji w procesie typowania podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub kontroli celno-skarbowych.
- uzgodnienia w sprawie określenia sposobu rozpoznawania spraw w zakresie podejmowanych działań w obszarze przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych (uzgodnienia z 15.09.2023 r.)³.

Zgodnie z ust. 4 pkt 2 lit. a uzgodnień, ustalono typowanie podatników w obszarze NZP w sytuacji powzięcia informacji wskazującej na prawdopodobieństwo występowania u podatnika NZP.

podstawowym sposobem selekcji podmiotów jest raport zbiorczy z aplikacji e-ORUS „Wykaz osób fizycznych zeznania PIT-36, PIT-36L, dwa lata strat - zakres wieku” według kryterium: zeznania za rok poprzedni, wiek od 0 do 90 lat, najmniejsza kwota limitu 20.000, Opcje – trzy lata. Do rozpracowania przyjmuje się podmioty z wykazaną stratą powyżej 50.000 zł, w co najmniej dwóch latach.

- w 2023 roku nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnych w tym zakresie.

Ocena cząstkowa badanego obszaru: **pozytywna**.

2. Działania podejmowane wobec podatników z wykazaną stratą

2.1 Monitoring zeznań z wykazaną stratą

Jak wskazaliśmy w pkt 1, w ramach stałego monitoringu przedsiębiorców wykonywany jest wykaz podmiotów, które przez wiele lat wykazują stratę z działalności gospodarczej (§ 2 pkt 6 uzgodnień).

Zgodnie z otrzymanymi materiałami z Urzędu, w 2023 roku organ wykonywał w zakresie weryfikacji straty następujące raporty z systemu e-Orus:

- wykonany 11.09.2023 r. „Wykaz osób fizycznych zeznania PIT-36, PIT-36L dwa lata strat” o parametrach m.in.: rok początkowy: 2020, trzy lata, kwota pow. 20 000,00 zł.

³ Uzgodnienia z 15.09.2023 r. – akta kontroli str. 32-35

Raport wytypował 19 podmiotów, które w ciągu trzech lat wykazywały straty, w tym przez dwa lata straty te wynosiły min. 20 000,00 zł⁴;

- wykonany 17.07.2023 r. dot. CIT-8 „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”, parametry raportu: rok początkowy: 2020, rok końcowy: 2022, kwota limitu: 50 000,00 zł. Przyjęte kryteria raportu miały na celu wytypowanie podmiotów wykazujących w CIT-8 straty powyżej 50 000, 00 zł w trzech kolejnych latach. Raport nie pokazał podmiotów, które spełniały wskazane parametry⁵.
- wykonany 11.09.2023 r. „Wykaz podmiotów strata doch. VAT przeniesienie” dla osób fizycznych i organizacji, o parametrach m.in.: rok: 2022, min. kwota straty: 50 000,00 zł. Raport wykazał łącznie 29 podmiotów: 17 stanowią osoby fizyczne, 12 - organizacje⁶.

Dodatkowo organ w piśmie z 6 maja 2024 roku wyjaśnił, że⁷:

Raport, o którym mowa w § 2 ust. 6 uzgodnień był wykonany 11.09.2023 roku. W tym okresie przeprowadzaliśmy czynności w zakresie wykazanych strat wytypowane przez Centrum Kompetencyjne i przesłane wraz z plikami pismem z 14 marca 2023 r. znak [REDAKTOWANE]. Dwóch podatników z raportu (NIP: [REDAKTOWANE]) zostało objęte analizą i czynnościami sprawdzającymi w zakresie wykazanej straty, a podatnik z NIP [REDAKTOWANE] dodatkowo kontrolą podatkową. Wszystkie czynności odnotowano w systemie ZISAR. Raport w 2022 roku nie został wykonany.

2.2 Prawidłowość i terminowość prowadzonych czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji strat

Dane w zakresie wykazanych strat w zeznaniach PIT-36, PIT-36L oraz CIT-8 za lata 2020-2022 przedstawiają tabele 1-3⁸.

Tabela 1. Wykazane straty w zeznaniu PIT-36 za lata 2020-2022

Rok	PIT36				
	Liczba wszystkich zeznań	Liczba zeznań ze stratą	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %	Łączna wysokość wykazanych strat	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %
2020	2634	243		4 655 599,06 zł	
2021	2561	206		5 426 350,14 zł	
2022	2628	181	87,86	4 719 878,66 zł	86,98

Tabela 2. Wykazane straty w zeznaniu PIT-36L za lata 2020-2022

Rok	PIT36L				
	Liczba wszystkich zeznań	Liczba zeznań ze stratą	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %	Łączna wysokość wykazanych strat	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %

⁴ Raport z e-ORUS – akta kontroli str. 66-68

⁵ Raport z e-ORUS (dot. CIT-8) – akta kontroli str. 69

⁶ Raport z e-ORUS – akta kontroli str. 147-151

⁷ Pismo Urzędu z 6.05.2024 r. - akta kontroli str. 62

⁸ Pismo Urzędu z 10.04.2024 r. - akta kontroli str. 23

2020	639	47		1 975 781,67 zł	
2021	649	43		1 855 836,60 zł	
2022	494	51	118,60	2 788 478,23 zł	150,25

Tabela 3. Wykazane straty w zeznaniu CIT-8 za lata 2020-2022

Rok	CIT-8				
	Liczba wszystkich zeznań	Liczba zeznań ze stratą	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %	Łączna wysokość wykazanych strat	2022 r. w porównaniu z 2021 r. %
2020	659	130		4 878 793,71 zł	
2021	673	109		2 570 018,72 zł	
2022	664	131	120,18	13 459 498,44 zł	523,71

Analiza danych w zakresie zeznań ze stratą za 2022 rok w porównaniu z 2021 rokiem wskazuje na:

- 12,1 % spadek liczby zeznań ze stratą PIT-36, tj. spadek z 206 do 181 zeznań,
- 13,1 % spadek wysokości wykazywanych strat w PIT-36, tj. spadek z 5 426 350,14 zł do 4 719 878,66 zł,
- 18,6 % wzrost liczby zeznań ze stratą PIT-36L, tj. wzrost z 43 do 51 zeznań,
- 50,2 % wzrost wysokości wykazywanych strat w PIT-36L, tj. wzrost z 1 855 836,6 zł do 2 788 478,23 zł,
- 20,2 % wzrost liczby zeznań ze stratą CIT-8, tj. wzrost z 109 do 131 zeznań,
- 423,7 % wzrost wysokości wykazywanych strat w CIT-8, tj. wzrost z 2 570 018,72 zł do 13 459 498,44 zł.

Na podstawie otrzymanych z Urzędu raportów z systemu e-ORUS ustaliliśmy:

- liczbę zeznań ze stratą powyżej 30 tys. zł w zeznaniach za lata 2020-2022 w PIT, PPL i łączną kwotę wykazywanych strat,
- liczbę zeznań ze stratą powyżej 100 tys. zł w zeznaniach CIT za lata 2020-2022 i łączną kwotę wykazywanych strat.

Dane w tym zakresie zawierają tabele 4-5.

Tabela 4. Straty powyżej 30 tys. zł wykazane w PIT-36 i PIT-36L

(sporządzono na podstawie raportów z systemu e-ORUS otrzymanych z urzędu)

Rok		PIT-36	PIT-36L
2020	liczba zeznań ze stratą powyżej 30 tys. zł	41	21
	udział zeznań powyżej 30 tys. zł w stosunku do wszystkich zeznań ze stratą	16,87%	44,68%
	wykazane straty powyżej 30 tys. zł łącznie	2 867 655,54 zł	1 653 133,30 zł
2021	liczba zeznań ze stratą powyżej 30 tys. zł	42	18
	udział zeznań powyżej 30 tys. zł w stosunku do wszystkich zeznań ze stratą	20,39%	41,86%
	wykazane straty powyżej 30 tys. zł łącznie	3 845 654,58 zł	1 551 706,43 zł
2022	liczba zeznań ze stratą powyżej 30 tys. zł	41	23

udział zeznań powyżej 30 tys. zł w stosunku do wszystkich zeznań ze stratą	22,65%	45,1%
wykazane straty powyżej 30 tys. zł łącznie	3 328 292,49 zł	2 473 501,14 zł

Tabela 5. Straty powyżej 100 tys. zł wykazane w CIT-8

(sporządzono na podstawie raportów z systemu e-ORUS otrzymanych z urzędu)

Rok	liczba zeznań ze stratą powyżej 100 tys. zł	udział zeznań pow. 100 tys. zł w stosunku do wszystkich zeznań CIT-8 ze stratą	wykazane straty pow. 100 tys. zł łącznie
2020	12	9,23%	2 608 627,54 zł
2021	5	4,59%	1 478 120,40 zł
2022	8	6,11%	12 191 785,12 zł

Analiza danych w powyższym zakresie pokazuje, że:

- liczba zeznań PIT-36 ze stratą powyżej 30 tys. zł w latach 2020-2022 kształtowała się na poziomie średnio 20,0% w stosunku do wszystkich zeznań PIT-36 ze stratą,
- liczba zeznań PIT-36L ze stratą powyżej 30 tys. zł w latach 2020-2022 kształtowała się na poziomie średnio 43,9% w stosunku do wszystkich zeznań PIT-36L ze stratą,
- liczba zeznań CIT-8 ze stratą powyżej 100 tys. zł w latach 2020-2022 kształtowała się na poziomie średnio 6,6% w stosunku do wszystkich zeznań CIT-8 ze stratą.

Na podstawie raportu 30–MF-9PS Raport z czynności sprawdzających (z systemu ZISAR, Dział 2- Czynności sprawdzające prowadzone wobec przedsiębiorców, innych podatników i płatników podatku dochodowego od osób fizycznych) ustaliliśmy, że w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. organ przeprowadził łącznie we wszystkich podatkach:

- 2 369 czynności sprawdzających⁹.

Raport w Dziale 2/a - czynności sprawdzające związane ze stratą – dane dot. zmniejszenia/zwiększenia kwoty straty wykazał 3 czynności sprawdzające.

Nie wszystkie przeprowadzone przez organ czynności sprawdzające zostały wykazane w raporcie.

Dane w zakresie liczby przeprowadzonych w 2023 roku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych w zakresie weryfikacji straty ustaliliśmy na podstawie wyjaśnień urzędu z 10 kwietnia 2024 roku i przekazanych do kontroli raportów¹⁰.

Dane w tym zakresie zawiera tabela 6.

Tabela 6. Czynności prowadzone przez organ w 2023 roku w zakresie weryfikacji straty

	PIT-36	CIT-8	PIT-36L
Liczba czynności w zakresie wykazanej straty	4	0	2
a) liczba zeznań z wykazaną stratą, objęta czynnościami	8	Nd	3

⁹ Raport 30 z systemu ZISAR z czynności sprawdzających przeprowadzonych przez wszystkie komórki organizacyjne – akta kontroli str. 133

¹⁰ Akta kontroli str. 23-24, 36-39, 132

Czynności sprawdzające	b) liczba zeznań, w których zawyżono stratę	2	Nd	1
	c) liczba złożonych korekt w wyniku przeprowadzonych czynności	2	Nd	1
	d) łączna kwota zawyżenia straty (w zł)	243 272,04	Nd	122 311,39
Kontrola podatkowa	Liczba kontroli podatkowych w zakresie wykazanej straty	3	0	0
	a) liczba zeznań z wykazaną stratą, objęta kontrolą podatkową	8	Nd	Nd
	b) liczba zeznań, w których zawyżono stratę	8	Nd	Nd
	c) liczba złożonych korekt w wyniku przeprowadzonych czynności (w korekcie zmniejszono stratę/zejście ze straty)	8	Nd	Nd
	d) łączna kwota zawyżenia straty (w zł)	487 251,96	Nd	Nd
Postępowania podatkowe	W zakresie wykazanej straty	0	0	0
Łącznie kwota zawyżenia strat (w zł)		730 524,00		122 311,39

Ustaliliśmy, że w 2023 roku urząd przeprowadził 6 czynności sprawdzających, to jest w zakresie PIT-36: 4, PIT-36L: 2, niektóre czynności sprawdzające obejmowały swoim zakresem kilka lat. Łącznie czynnościami objęto 13 deklaracji, z czego straty wykazano w 11. Kontrolą objęliśmy wszystkie czynności w tym zakresie. Szczegóły spraw przedstawia tabela 7.

Tabela 7. Czynności sprawdzające przeprowadzone w 2023 roku w zakresie weryfikacji wykazanej w zeznaniu straty

L.p.	NR sprawy	Czynności		wysokość straty (z deklaracji z kol. 4)	strata wykazana w korekcie	kwota zmniejszenia straty (w zł)
		dotyczyły straty za rok	zeznanie			
1	2	3	4	5	6	7
1		2019	PIT-36	49 686,32	0	49 686,32
2		2020	PIT-36	193 585,72	0	193 585,72
3		2020	PIT-36L	179 856,39	57 545	122 311,39
4		2019	PIT-36L	144 630,86	Nd	Nd
5		2020	PIT-36L	139 340,85	Nd	Nd
6		2021	PIT-36L	dochód	Nd	Nd
7	*	2018	PIT-36	90 165,5	Nd	Nd
8	*	2019	PIT-36	dochód	Nd	Nd
9	*	2020	PIT-36	120 401,14	Nd	Nd
10	*	2021	PIT-36	298 749,78	Nd	Nd
11	*	2022	PIT-36	166 576,48	Nd	Nd
12	**	2020	PIT-36	123 637,81	Nd	Nd
13	***	2020	PIT-36	204 768,28	Nd	Nd
Łączna kwota zmniejszenia straty (w zł):						365 583,43

UWAGI:

wynik czynności sprawdzających numer:

* (l.p. 4-6) dotyczące PIT-36L za lata 2019-2021: uznano złożone zeznania za poprawne, stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła podatku PCC;

** (l.p. 7-11) dotyczące PIT-36 za lata 2018-2022: skierowanie wniosku o kontrolę podatkową (korekty zostały złożone po zakończeniu kontroli – szczegóły opisano w pkt 2.4);

*** [REDACTED] (l.p. 12) dotyczące PIT-36 za 2020 rok: skierowanie wniosku o kontrolę podatkową (korekty zostały złożone po zakończeniu kontroli – szczegóły opisano w pkt 2.4);

**** [REDACTED] (l.p. 13) dotyczące PIT-36 za 2020 rok: uznano złożone zeznanie za poprawne, z uwagi na przekazanie akt sprawy do tutejszej Izby, nie zostały one objęte weryfikacją (z wyjątkiem zapisów i dokumentów znajdujących się w ZISAR).

Po analizie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów oraz weryfikacji zapisów w systemie ZISAR, ustaliliśmy w zakresie ww. 6 czynności sprawdzających^{11,12}:

- wszystkie czynności zostały odnotowane w systemie ZISAR;
- w 5 przypadkach (czynności nr: [REDACTED], [REDACTED]) kierowano do podatnika wezwanie w formie pisemnej. Wezwanie zawierało właściwe oznaczenie strony, prawidłową podstawę prawną, zakres żądania, termin do złożenia wyjaśnień oraz pouczenie, zostało podpisane przez osoby uprawnione;
- w 1 przypadku (czynności nr [REDACTED]) nie kierowano do podatnika wezwań w formie pisemnej. Kontaktowano się z nim telefonicznie. Z wezwań telefonicznych nie sporządzono adnotacji służbowych. Fakt ich przeprowadzenia został odnotowany w systemie ZISAR;
- w 2 przypadkach (czynności nr: [REDACTED]) zakończyły się skierowaniem wniosku o kontrolę podatkową;
- w 1 przypadku (czynności nr [REDACTED]¹³) dot. PIT-36, uznano złożone zeznania za poprawne – ustalono, że przychody podatnika i jego partnerki w pełni pokryły wysokość poniesionych wydatków;
- w 3 przypadkach (czynności nr: [REDACTED]) po ich zakończeniu sporządzono protokół z czynności sprawdzających;
- średni czas prowadzenia czynności sprawdzających wyniósł 96 dni¹⁴. Liczba dni od dnia rozpoczęcia czynności do dnia ich zakończenia wahała się w przedziale od 22 do 161 dni (w przypadku 3 czynności: [REDACTED] czynności trwały powyżej 100 dni).

Jako przyczyny trwania czynności powyżej 100 dni urząd wskazał:

a) w zakresie [REDACTED] (czas trwania: 134 dni):

- 17.05.2023 r. - wezwanie do przedłożenia dowodów (doręczone 19.05.2023 r.),
- 19.05.2023 r. – przeprowadzenie rozmowy z podatnikiem w Urzędzie Skarbowym w sprawie omówienia wezwania,
- 29.05.2023 r. - dostarczenie przez pełnomocnika wypełnionego druku struktury straty za rok podatkowy 2019 oraz dokumenty źródłowe za 2019 r.,
- 2.06.2023 r. - dostarczenie przez pełnomocnika wypełnionego druku struktury straty za rok podatkowy 2020,
- 11.07.2023 r. - wezwanie US do złożenia wyjaśnień dotyczących działalności gospodarczej,
- 12.07.2023 r. - podatek złożył wyjaśnienia.

Pełnomocnik sukcesywnie dostarczał dokumenty źródłowe i wyjaśnienia. Przegląd i analiza dokumentów źródłowych wymagały czasu ze względu na ich ilość i charakter. Dokonywaliśmy wielu

¹¹ Wydruki z ZISAR - karty ustaleń, adnotacje z czynności, wezwania do podatników – akta kontroli str. 70-126

¹² Analiza 6 czynności (13 zeznań) - akta kontroli str. 132

¹³ [REDACTED] – akta kontroli str. 123-126

¹⁴ Tabela. Czas trwania czynności-weryfikacja straty – akta kontroli str. 158

wyliczeń i zestawień.

W toku czynności sprawdzających pracownik przeprowadził kilkanaście rozmów telefonicznych z pełnomocnikiem i wysyłał wiadomości SMS w sprawie prowadzonych czynności. Z rozmów i wysłanych SMS nie sporządzał notatek.

Pracownik w tym czasie prowadził również inne czynności służbowe o dużym stopniu złożoności i czasochłonne.

b) w zakresie [REDAKTOWANE] (czas trwania: 161 dni):

- Pierwszych czynności dokonaliśmy 24.04.2023 r. (...),
 - 17.05.2023 r. – wezwaliśmy do przedłożenia dowodów
 - 17.07.2023 r. i 25.07.2023 r. – kontakt telefoniczny z biurem rachunkowym obsługującym podatnika, które przedstawiło niezbędne dokumenty,
 - 15.05.2023 r. i 4.09.2023 r. – wizyty podatnika w Urzędzie,
 - 20.06.2023 r., 18.08.2023 r. i 29.09.2023 r. – wizyty pracowników w miejscu prowadzenia działalności,
 - przeprowadziliśmy kilka rozmów telefonicznych z podatnikiem,
 - wysłaliśmy maila do podatnika – podatnik przesyłał dokumenty 27 i 28.09.2023 r.,
- Z przeprowadzonych rozmów pracownik nie sporządzał notatek.

W treści protokołu z czynności sprawdzających [REDAKTOWANE] błędnie wskazano datę początkową, tj. 4.09.2023 r., zamiast 24.04.2023 r. Protokół został podpisany 29.09.2023 r. 29.09.2023 r. podatnik złożył zeznania PIT-36L za 2020 r. i po jej sprawdzeniu 2.10.2023 r. korektę zakończyliśmy czynności sprawdzające.

c) w zakresie [REDAKTOWANE] (czas trwania: 116 dni):

Przyczyną trwania czynności powyżej 100 dni był fakt, że podatnik potrzebował dużo czasu żeby zgromadzić dokumenty w sprawie (dokumenty z okresu zamieszkania w [REDAKTOWANE] wyciągi bankowe, itp.). Stąd duża liczba wezwań telefonicznych przypominających o przedłożeniu w sprawie dowodów.

Wpływ na długość trwania prowadzonych spraw miał również fakt, że zgodnie z otrzymaną dyspozycją z Centrum Kompetencyjnego musieliśmy, pomimo obciążenia inną pracą, niezwłocznie odnotować otrzymane do realizacji sprawy w systemie. Były one realizowane równolegle z wcześniej rozpoczętymi zadaniami.

Długi czas prowadzenia czynności sprawdzających uznaliśmy jako uchybienie;

- w 3 przypadkach stwierdziliśmy, że okres objęty czynnościami sprawdzającymi wynikający z karty ustaleń czynności sprawdzających, wygenerowanej z systemu ZISAR, w porównaniu z kierowanym do podatnika wezwaniem został zawężony:
 - czynności sprawdzające nr [REDAKTOWANE]¹⁵:
zgodnie z kartą ustaleń czynności sprawdzających przedmiotem czynności był: PIT-36 za lata 2019 -2020, natomiast z wezwania kierowanego do podatnika do przedłożenia dowodów wynika, że organ miał wątpliwości co do poprawności złożonych przez podatnika zeznań PIT-36 za lata 2019-2022.
Z protokołu z czynności sprawdzających wynika, że przeprowadzono czynności i dokonano ustaleń w zakresie lat 2019-2020 uznając, że w tym okresie zawyżono koszty uzyskania przychodów.

¹⁵ Akta kontroli str. 70-84

Stwierdziłmy, na podstawie danych zawartych w systemie Poltax, że w zeznaniu PIT-36 za 2021 rok podatnik wykazał stratę w wysokości 261 349,22 zł.

W tym temacie organ wyjaśnił¹⁶:

W zakresie PIT-36 za lata 2021-2022 dokonaliśmy analizy zebranego materiału. Z uwagi na inne terminowe zadania, przeprowadzenie czynności sprawdzających za wskazane okresy zaplanowaliśmy na II-III kwartał 2024 r.

- o czynności sprawdzające nr [REDAKTOWANE] ¹⁷:

zgodnie z kartą ustaleń czynności sprawdzających przedmiotem czynności był: PIT-36L za 2020 rok, natomiast z wezwania kierowanego do podatnika do przedłożenia dowodów z 17.05.2023 r. wynika, że organ miał wątpliwości co do poprawności złożonych przez podatnika zeznań PIT-36L za lata 2019-2022.

Z protokołu z czynności sprawdzających wynika, że przeprowadzono czynności i dokonano ustaleń w zakresie PIT-36L za 2020 rok uznając, że zawyżono koszty uzyskania przychodów.

Stwierdziłmy, na podstawie danych zawartych w systemie Poltax, że w zeznaniu PIT-36L za 2021 rok podatnik wykazał stratę w wysokości 120 981,91 zł.

Odnosnie rozbieżności w zakresie okresu objętego ww. czynnościami organ wskazał¹⁸:

W wezwaniu wystosowanym do podatnika objęliśmy okres 2019-2022, ponieważ wcześniej przeprowadzona była kontrola podatkowa za 2019 r., w której zmniejszono stratę z 1.964.307,19 zł., na kwotę 317.510,49 zł. Zmianie uległy stany rezerwy końcowego, które miały wpływ na następujące lata. Ustaliliśmy nieprawidłowości za 2020 r. i w tym zakresie wszczęliśmy kontrolę podatkową, zakończoną 13.10.2023 r. Po zakończonej kontroli podatnik zobowiązał się do skorygowania za lata 2021-2022 kosztów dotyczących amortyzacji. W tym zakresie podatnik jest typowany do podjęcia czynności sprawdzających w II lub III kwartale br.

- o czynności sprawdzające nr [REDAKTOWANE] ¹⁹:

zgodnie z kartą ustaleń czynności sprawdzających przedmiotem czynności był PIT-36 za 2020 rok, natomiast z wezwania kierowanego do podatnika wynika, że organ miał wątpliwości co do poprawności złożonych przez podatnika zeznań PIT-36 za lata 2018-2020.

Zgodnie z zapisami w ZISAR, czynności sprawdzające zakończone zostały skierowaniem wniosku do kontroli. Z protokołu kontroli wynika, że kontrolą objęto 2020 rok. Organ ustalił, że zawyżono koszty uzyskania przychodów.

W tym zakresie organ wyjaśnił²⁰:

...wezwaliliśmy podatnika do przedłożenia dokumentów za lata 2018-2020.

11.10.2023 r. przeprowadziliśmy z nim rozmowę, w której poinformowaliśmy, że mamy wątpliwości w sprawie nieujawnionych źródeł finansowania wydatków poniesionych w 2020 r. i za ten rok prowadziliśmy kontrolę podatkową.

W zakresie PIT-36 za lata 2018-2019 nie prowadziliśmy czynności sprawdzających, ponieważ uznaliśmy, że ze względu na wyniki finansowe wykazane przez podatnika i jego wyjaśnienia

¹⁶ Pismo Urzędu z 10.05.2024 r. – akta kontroli str. 143-144

¹⁷ Akta kontroli str. 85-96

¹⁸ Pismo Urzędu z 10.05.2024 r. - akta kontroli str. 143-144

¹⁹ Akta kontroli str. 117-122

²⁰ Pismo Urzędu z 10.05.2024 r. - akta kontroli str. 143-144

w trakcie przeprowadzonej rozmowy, wystarczające będzie przeprowadzenie czynności za 2020 r.

Kierowanie do podatników wezwań w szerszym zakresie, aniżeli prowadzone aktualnie czynności sprawdzające, uznaliśmy jako nieprawidłowość;

- wszystkie czynności sprawdzające prowadzone były przez pracowników SKP.

Ponadto na podstawie otrzymanych z urzędu raportów ustaliliśmy, że nie było podmiotów, które wykazywały straty powyżej 100 tys. zł w zeznaniach CIT-8 w trzech kolejnych latach (za lata: 2020-2022)²¹.

Stwierdziliśmy wzrost zeznań ze stratą PIT-36L i CIT-8 za 2022 rok w porównaniu z 2021 rokiem, natomiast jak wskazaliśmy w pkt 2.2, organ w 2023 roku przeprowadził 6 czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji straty wykazanej w zeznaniach PIT-36 i PIT-36L (obejmujących weryfikacją łącznie 13 takich deklaracji).

Brak czynności sprawdzających/kontroli podatkowych w 2023 roku w zakresie weryfikacji straty w zeznaniu CIT-8 uznaliśmy jako nieprawidłowość, zaś niewielką liczbę czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji straty wykazanej w PIT-36 i PIT-36L oceniliśmy jako uchybienie.

Na brak czynności w zakresie weryfikacji straty w CIT-8 miały wpływ, zgodnie z wyjaśnieniami organu z 10.05.2024 r.:²²

W zakresie złożonych w urzędzie zeznań CIT-8 z wykazaną stratą, wzrost kwoty wykazanych strat w roku 2022 w porównaniu z 2021 r. spowodowany był wykazaniem straty 11.158.839,98 zł u jednego podatnika (...), który został ujęty w planie kontroli na 2024 rok. Ze względu na braki kadrowe, absencje chorobowe oraz zmiany na stanowisku pracownika zajmującego się podatkiem dochodowym od osób prawnych, nie mieliśmy możliwości zrealizować czynności/kontroli w obszarze strat deklarowanych w zeznaniach CIT-8. W 2023 r. Urząd Skarbowy w Wałczu otrzymał miernik kwoty ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających na poziomie czterokrotnie wyższym niż w 2023 r. Priorytetem naszym było wytypowanie podmiotów do czynności sprawdzających z prawdopodobnym efektem podatkowym (ulgi termomodernizacyjne, ulgi na dzieci, niezłożenie zeznań, brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy, itp.).

Ponadto realizowaliśmy czynności sprawdzające i kontrole podatkowe w zakresie zadania centralnego dotyczącego nieujawnionych źródeł przychodów, które były złożone, czasochłonne i terminowe. Ilość zadań wyznaczonych do realizacji dla pracowników referatu czynności analitycznych i sprawdzających ze względu na możliwości kadrowe nie pozwalają na podjęcie czynności analitycznych i sprawdzających we wszystkich możliwych obszarach. Na kierujących komórkami organizacyjnymi urzędu spoczywa odpowiedzialność weryfikacji zadań i zlecenia ich do wykonania wg priorytetu, od najbardziej pilnych, z pewnym i dużym efektem podatkowym, po weryfikacje zeznań z ewentualnymi nieprawidłowościami.

2.3 Wnioski o kontrolę podatkową/celno-skarbową

Z przedstawionych przez organ wyjaśnień z 6.05.2024 r. wynika, że:

- do komórki SKP z innych komórek organizacyjnych nie było kierowanych wniosków o kontrole podatkowe w zakresie weryfikacji straty;

²¹ Raport – akta kontroli str. 161-162

²² Pismo Urzędu z 10.05.2024 r. – akta kontroli str. 145-146

- organ nie występował z wnioskiem o kontrolę celno-skarbową do Zachodniopomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Szczecinie.

Ustaliliśmy, że w przypadku 2 czynności sprawdzających nr:

- [REDAKTOWANE] dotyczących PIT-36 za lata 2018-2022,
- [REDAKTOWANE] dotyczących PIT-36 za 2020 rok

czynności były prowadzone przez komórkę SKP i zostały zakończone skierowaniem wniosku o kontrolę podatkową (tj. w ramach tej samej komórki).

2.4 Kontrole podatkowe prowadzone wobec podatników z wykazaną w zeznaniu stratą podatkową

Na podstawie danych przekazanych przez Urząd ustaliliśmy, że w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. urząd przeprowadził łącznie w zakresie weryfikacji straty w PIT-36, PIT-36L:

- 3 kontrole podatkowe.

Raport 22–MF9-PS Sprawozdanie o kontrolach podatkowych przeprowadzonych przez urzędy skarbowe, z systemu ZISAR w Dziale 1/b - Kontrole przedsiębiorców – dane dot. zmniejszenia/zwiększenia kwoty straty wykazał 3 kontrole w PIT.

Dane są zgodne z danymi wskazanymi przez Urząd w piśmie z 10.04.2024 r. i przekazanych raportach. Dane w tym zakresie zawiera tabela 6.

Ustaliliśmy, że w 2023 roku urząd przeprowadził 3 kontrole podatkowe w zakresie weryfikacji straty wykazanej w PIT-36, z czego 2 kontrole podatkowe obejmowały swoim zakresem kilka lat. łącznie organ objął kontrolą podatkową 9 zeznań, w tym w 8 wykazano straty. Weryfikacją objęliśmy wszystkie 3 kontrole podatkowe. Szczegóły spraw zawiera tabela 8.

Tabela 8. Kontrole podatkowe przeprowadzone w 2023 roku w zakresie weryfikacji wykazanej w zeznaniu straty

L.p.	Nr kontroli PZK/322042/	Nr czynności sprawdzających KCS/322042/	kontrola dotyczyła straty za		wysokość straty (z deklaracji z kol. 5)	strata wykazana w korekcie	kwota zmniejszenia straty (w zł)
			rok	zeznanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2018	PIT-36	90 165,50	51 433,00	38 732,50
2	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2019	PIT-36	dochód	wzrost dochodu	nd
3	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2020	PIT-36	120 401,14	51 488,36	68 912,78
4	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2021	PIT-36	298 749,78	182 821,89	115 927,89
5	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2022	PIT-36	166 576,48	77 925,44	88 651,04
6	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2020	PIT-36	123 637,81	99 699,16	23 938,65
7	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2019	PIT-36	99 011,40	0	99 011,40
8	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2020	PIT-36	34 641,23	0,00	34 641,23
9	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	2021	PIT-36	17 436,47	0,00	17 436,47
Suma						487 251,96	

Ustaliliśmy w zakresie 3 kontroli podatkowych, że :

- zostały one odnotowane w ZISAR;
- 2 kontrole (poz. 1-6) zostały poprzedzone przeprowadzeniem czynności sprawdzających (czynności sprawdzające zostały opisane w pkt 2.2);
- liczba dni kontroli: poz. 1-5, 7-9: 7 dni; poz. 6: 20 dni,
- kontrole podatkowe były przeprowadzone przez pracowników SKP na podstawie upoważnień do kontroli udzielonych przez Naczelnika Urzędu;
- we wszystkich przypadkach nie zawiadomiono kontrolowanych o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej – jako powód braku zawiadomienia wskazano art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którym:
przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
- po wszczęciu kontroli poinformowano kontrolowanych o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli;
- w treści protokołów z kontroli podatkowej wskazano powód braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej;
- po zakończeniu kontroli podatkowej podatnicy złożyli korekty zeznań.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna z nieprawidłowościami.**

3. Weryfikacja prawidłowości odliczonej straty od dochodów

3.1. Monitoring zeznań z odliczaną stratą

Ustaliliśmy w zakresie weryfikacji odliczonej straty²³:

Analiza odliczeń strat przeprowadzana jest w urzędzie na podstawie raportów z aplikacji e-Orus:

„Analiza odliczeń strat osób fizycznych - wykaz ”- dla PIT-36, PIT-36L,

„Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT/O organizacji-wykaz” – dla CIT-8.

Po wykonaniu wydruków, przekazywane są one dla pracowników SKA-1 w celu analizy prawidłowości odliczenia straty. Pracownicy referatu SKA-1 opracowali wewnętrzny wzór karty odliczeń strat dla każdego podmiotu zawierający rok poniesienia straty, rok odliczenia straty oraz kwotę odliczonej straty. Analiza ta odbywa się bez udziału podatnika do momentu stwierdzenia nieprawidłowości. W przypadku stwierdzenia błędnego odliczenia straty, podmiot taki typowany jest do czynności sprawdzających, które są ewidencjonowane w systemie ZISAR. Podmioty, u których nie stwierdzono nieprawidłowości, poza wewnątrznie sporządzonymi kartami poprawności nie są ewidencjonowane w systemie ZISAR ze względu na analizę bez udziału podatnika.

Organ w trakcie kontroli, 17 kwietnia 2024 roku przedłożył do kontroli raporty z aplikacji e-Orus na podstawie których organ weryfikował w 2023 roku odliczane straty²⁴:

- Analiza odliczeń strat od osób fizycznych PIT-36L za 2022 (raport wykonany 10.08.2023 r.),
- Analiza odliczeń strat od osób fizycznych PIT-36L za 2021 (raport wykonany 23.06.2022 r.),
- Analiza odliczeń strat od osób fizycznych PIT-36 za 2022 (raport wykonany 10.08.2023 r.),

²³ Pismo Urzędu z 6.05.2024 r. – akta kontroli str. 63

²⁴ Raporty otrzymane 17.04.2024 r. (z systemu e-ORUS) – akta kontroli str. 47-56, 159-160

- Analiza odliczeń strat od osób fizycznych PIT-36 za 2021 (raport wykonany 23.06.2022 r.),
- Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT/0 organizacji za 2022 (brak daty wykonania raportu).

Ustaliliśmy w zakresie monitoringu odliczanych strat, że:

- organ monitoruje odliczane przez podatników straty w 100 %,
- w 2023 roku pracownicy SKA-1 stwierdzili błędnie odliczoną stratę w 9 przypadkach, w zakresie:
 - PIT-36: 5 przypadków,
 - CIT-8: 2 przypadki,
 - PIT-36L: 2 przypadki,

i wytypowali te sprawy do czynności sprawdzających. We wszystkich tych przypadkach w 2024 roku organ podjął czynności sprawdzające, zostały one zaewidencjonowane pod nr:

- PIT-36: [REDACTED]
[REDACTED]
na podstawie danych dostępnych w systemie ZISAR ustaliliśmy, że czynności sprawdzające posiadają status: zakończone, przeprowadzone zostały na początku 2024 roku,
- CIT-8: [REDACTED] – na dzień zakończenia kontroli posiadały w systemie ZISAR status: w realizacji,
[REDACTED] – czynności w systemie ZISAR posiadają status: zakończone (data zakończenia: 8.05.2024 r.),
- PIT-36L: [REDACTED],
czynności sprawdzające w systemie ZISAR posiadają status: zakończone, przeprowadzone zostały na początku 2024 roku.

3.2 Prawidłowość prowadzonych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych w zakresie weryfikacji odliczanych strat

Dane w zakresie liczby podatników odliczających stratę oraz kwoty odliczonych strat przedstawia tabela 9.

Tabela 9. Odliczenie straty w latach 2020-2022
(sporządzono na podstawie raportów z systemu e-ORUS otrzymanych z urzędu)

		CIT-8	PIT-36	PIT-36L	razem
2020	liczba deklaracji z odliczoną stratą	12	33	19	64
	suma odliczonych strat (w zł)	627 105,82	567 159,87	1 026 449,64	2 220 715,33
2021	liczba deklaracji z odliczoną stratą	22	31	19	72
	suma odliczonych strat (w zł)	2 184 635,62	521 455,35	868 632,26	3 574 723,23
2022	liczba deklaracji z odliczoną stratą	22	39	14	75
	suma odliczonych strat (w zł)	3 686 869,98	869 055,46	665 863,93	5 221 789,37

Dane w zakresie liczby przeprowadzonych w 2023 roku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych w zakresie weryfikacji odliczanej straty ustaliliśmy na podstawie informacji otrzymanych z urzędu 10.04.2024 r. i 6.05.2024 r. oraz przedłożonych do kontroli raportów.

Dane w tym zakresie przedstawia tabela 10.

Tabela 10. Czynności prowadzone przez organ w 2023 roku w zakresie weryfikacji odliczonej straty

		PIT-36	CIT-8	PIT-36L
Analiza odliczenia strat	W zakresie odliczenia straty od dochodu	73	20	35
	W zakresie odliczenia straty od dochodu:	1 *	0	0
Czynności sprawdzające	a) przypadki, w których dokonano błędnego odliczenia	1	Nd	Nd
	c) łączna kwota błędnego odliczenia (w zł)	580,42	Nd	Nd
Kontrola podatkowa	W zakresie odliczenia straty od dochodu		1**	
	kwota błędnego odliczenia (w zł)		230 229,86	
Postępowania podatkowe	W zakresie odliczenia straty od dochodu	0	0	0

UWAGI:

*czynności sprawdzające nr [REDAKTOWANE]

**kontrola podatkowa nr [REDAKTOWANE] dotyczyła podatku PPE (w zeznaniu PIT-28 za 2022 podatnik odliczył straty wykazane w PIT-36 za lata 2017-2019 oraz w PIT-36L za lata 2020-2021)

Ustalenia w zakresie czynności sprawdzających w przedmiocie weryfikacji odliczenia straty

W zakresie przeprowadzonych w 2023 roku czynności sprawdzających, które obejmowały weryfikację odliczenia straty, po analizie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów oraz sprawdzeniu zapisów w systemie ZISAR, ustaliliśmy że:

- organ przeprowadził 1 czynność sprawdzającą, nr [REDAKTOWANE]²⁵, która dotyczyła straty wykazanej w PIT-36 za 2022 rok,
- czas trwania czynności: 29 dni,
- czynność została zaewidencjonowana w systemie ZISAR,
- organ telefonicznie kontaktował się z podatnikiem, fakt ten odnotowano w systemie ZISAR, nie sporządzono z czynności adnotacji służbowej, w sprawie nie kierowano do podatnika wezwań w formie pisemnej,
- po zakończeniu czynności sprawdzających podatnik złożył korektę deklaracji, zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku czynności.

Ustalenia w zakresie kontroli podatkowych prowadzonych w przedmiocie weryfikacji odliczenia straty

W zakresie przeprowadzonych w 2023 roku kontroli podatkowych, które dotyczyły weryfikacji odliczenia straty, po analizie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów oraz sprawdzeniu zapisów w systemie ZISAR, ustaliliśmy że:

²⁵ czynności sprawdzające nr [REDAKTOWANE] – akta kontroli str. 127-131

- organ przeprowadził 1 kontrolę podatkową, nr [REDAKTOWANO]²⁶, dotyczyła ona podatku PPE (w zeznaniu PIT-28 za 2022 rok podatnik odliczył straty wykazane w PIT-36 za lata 2017-2019 oraz w PIT-36L za lata 2020-2021 w łącznej kwocie 496 345,09 zł),
- kontrola podatkowa została odnotowana w systemie ZISAR,
- czas trwania kontroli: 3 dni,
- nie zawiadomiono kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli – jako powód braku zawiadomienia organ wskazał art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którym:
 - przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia;
- kontrolowanego poinformowano o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
- w treści protokołu z kontroli podatkowej organ wskazał, z jakiego powodu nie zawiadomił kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli;
- w wyniku przeprowadzonej kontroli podatnik 5.01.2024 r. skorygował zeznanie PIT-28 za 2022 rok i poprawnie wykazał stratę w kwocie 266 115,23 zł.

Ocena częściowa badanego obszaru: **pozytywna**

4. Podsumowanie wyników kontroli

Opisane w pkt 1-3 wyniki kontroli, wskazują na występowanie w badanym obszarze następujących nieprawidłowości i uchybień:

1. Brak przystąpienia w 2023 roku do czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji zeznań z wykazaną stratą, składanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) oraz niewielka liczba czynności w tym zakresie w odniesieniu do zeznań składanych przez osoby fizyczne (PIT-36: 8 zeznań, PIT-36L: 3 zeznania) – str. 8-12;
2. Długi czas prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji wykazanej straty, który wynosił w 3 sprawach powyżej 100 dni, tj. 134 dni, 161 dni, 116 dni – str. 9-10;
3. Kierowanie do podatników wezwań w szerszym zakresie, aniżeli prowadzone (zarejestrowane w ZISAR) czynności sprawdzające – 3 sprawy – str. 10-12.

Za zapewnienie poprawnej realizacji skontrolowanych działań, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek, którym powierzono wykonywanie zadań w obszarze objętym kontrolą oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia zalecam:

1. Prowadzić czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji wykazanej straty w każdym roku kalendarzowym.

²⁶ kontrola podatkowa nr [REDAKTOWANO] – akta kontroli str. 163-170

2. Monitorować czas trwania czynności sprawdzających. Nie dopuszczać do sytuacji, w której czynności trwają powyżej 100 dni.
3. Kierować do podatników wezwania, które będą adekwatne do zakresu prowadzonych czynności sprawdzających.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informacje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, proszę przekazać do Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z § 33 ust. 3 Instrukcji określającej zasady i tryb przeprowadzania kontroli instytucjonalnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 109/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 8 czerwca 2022 r., w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach, proszę przekazać kierownikowi komórki ds. kontroli, informacje o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

- 1) art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- 2) art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
Izabela Zawadzka
(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Klauzulę informacyjną o przetwarzaniu danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej pod adresem: www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów Krajowej Administracji Skarbowej danego województwa na tablicach informacyjnych.



Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z 17 czerwca 2024 roku , znak: 3201-IWW.0921.6.2024:

1. Zakres wyłączenia – dane objęte tajemnicą skarbową.
Podstawa prawna – art. 293 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2025 roku., poz. 111)
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu.
2. Zakres wyłączenia – dane osobowe (numer identyfikacyjny).
Podstawa prawna – ustawa z 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019r., poz. 1781)
Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałczu
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Wałczu

Jolanta Pawlaczyk-Zajączkowska
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie