



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Załącznik nr 4

Poznań, dnia 10 września 2017 r.

3001-IWW1.0921.61.2017.4
UNP 3001-17-127726

Egzemplarz nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu ul. Fabryczna 1 a, 62 - 800 Kalisz	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
1. Pan Bogdan Bartosik do dnia 11 września 2017 r. 2. Pan Przemysław Łojko od dnia 12 września 2017 r.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 20/2017 z dnia 2 sierpnia 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Elżbieta Holewińska - główny ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Elżbieta Holewińska - główny ekspert skarbowy,
2.	Magdalena Stejbach - starszy ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	7 sierpnia 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	14 września 2017 r.

Tryb kontroli	
Tryb uproszczony.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych i postępowań podatkowych w zakresie cen transferowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

I. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji skarbowej

Na podstawie Książki Kontroli Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu nie stwierdzono prowadzenia kontroli zewnętrznych.

II. Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych i postępowań podatkowych w zakresie cen transferowych.

1. Przygotowanie merytoryczne pracowników Organu, w szczególności kontroli podatkowej i postępowań podatkowych do realizacji zadań dotyczących zagadnienia cen transferowych.
2. Monitorowanie i analiza podmiotów powiązanych oraz typowanie podmiotów do kontroli, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych.
3. Prawidłowość wszczynania i prowadzenia kontroli podatkowych, obejmujących zagadnienia cen transferowych, prawidłowość dokonywania ustaleń oraz ewidencjonowanie ustaleń w podsystemie KONTROLA.
4. Prawidłowość wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych dotyczących transakcji między podmiotami powiązanymi.
5. Kwartalne sprawozdania MF PPR z okresu kontroli oraz informacje o realizacji zadań w zakresie weryfikacji cen transferowych wskazanych podmiotów, przekazywane do Ministerstwa Finansów, Centrum Kompetencyjnego Cen Transferowych w Łodzi i do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

III. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

IV. Realizacja zaleceń pokontrolnych, wskazanych w Sprawozdaniu z kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r.

1. Przygotowanie merytoryczne pracowników Organu, w szczególności kontroli podatkowej i postępowań podatkowych do realizacji zadań dotyczących zagadnienia cen transferowych

Szkolenia zewnętrzne i wewnętrzne, warsztaty, narady szkoleniowe i kaskadowe, przekazywanie wiedzy i inne formy doskonalenia umiejętności prowadzenia kontroli i postępowań podatkowych.

1.1. Szkolenia i warsztaty zewnętrzne

Zestawienie szkoleń w zakresie cen transferowych, przygotowane w oparciu o Qasystenta „Rejestr szkoleń”:

- „Ceny transferowe - poziom podstawowy”,
- „Ceny transferowe - studium przypadku”,
- „Ceny transferowe - poziom zaawansowany”,
- „Ceny transferowe - warsztaty praktyczne z zakresu cen transferowych”,
- „Ceny transferowe - metodologia kontroli - warsztaty praktyczne z zakresu cen transferowych”,
- „Ceny transferowe - metodologia kontroli”,
- „Ceny transferowe w ujęciu teoretycznym”.

1.2. Szkolenia kaskadowe/wewnętrzne

Wiedza pozyskiwana ze szkoleń zewnętrznych była przekazywana w ramach szkoleń kaskadowych, pracownikom kontroli i pracownikom komórki wymiarowej.

Ponadto, dnia 2 listopada 2016 r. dla pracowników KP i OBPP przeprowadzono szkolenie wewnętrzne w temacie „Ceny transferowe – istotne zmiany”. Szkolenie przeprowadził kierownik OBPP.

2. Monitorowanie i analiza podmiotów powiązanych, typowanie podmiotów do kontroli, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych

W kontrolowanym okresie w DWUS w Kaliszu obowiązywała:

- Procedura wewnętrzna Nr 10/2016 r. z dnia 29 września 2016 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej,
- Procedura wewnętrzna Nr 20/2016 r. z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej,
- Procedura wewnętrzna Nr 21/2017 r. z dnia 27 kwietnia 2017 r. w sprawie powołania i zakresu zadań zespołu do spraw typowania podmiotów do kontroli w celu podwyższenia efektywności kontroli.

Analizy, mające na celu wytypowanie podatników, u których zachodzi prawdopodobieństwo wykorzystania mechanizmu cen transferowych do minimalizowania zysku i obniżania podstawy opodatkowania, przeprowadzane były także przez Centrum Kompetencyjne do spraw Cen Transferowych Izby Skarbowej w Łodzi. W wyniku analizy, w tym przeprowadzonego benchmarkingu, w piśmie z dnia 27 października 2015 r., wskazano Naczelnikowi DWUS w Kaliszu 7 podmiotów, których zyskowość była niższa od przeciętnej zyskowości w branży, w której ci podatnicy działają. W stosunku do wszystkich podmiotów, wytypowanych przez CKCT, na dzień 31 października 2016 r., przeprowadzono i zakończono kontrole podatkowe w zakresie rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych z uwzględnieniem cen transferowych. Informacje Naczelnika DWUS w Kaliszu, wraz tabelą, o podjętych działaniach wobec podmiotów wytypowanych przez CKCT, przekazano do Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi oraz do is.@wp.mofnet.gov.pl i is.kp@wp.mofnet.gov.pl.

Ponadto w DWUS w Kaliszu realizowano kontrolę podatkową i w jej następstwie, postępowanie podatkowe (na dzień zakończenia przedmiotowej kontroli IAS w Poznaniu, postępowanie podatkowe nie zostało zakończone), wobec podmiotu wskazanego przez Ministerstwo Finansów. Pismem z dnia 5 kwietnia 2016 r., Nr CP2.8620.28.2016, Ministerstwo Finansów zleciło wyspecjalizowanym urzędowi skarbowym realizację kontroli w zakresie cen transferowych we wskazanych podmiotach. Dla DWUS w Kaliszu był to 1 podmiot.

Łącznie w planach kontroli na 2016 r. ujęto 55 podmiotów, w tym kontrole dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły 25 podmiotów, wśród których 11 podmiotów dotyczy podatku CIT z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych (tj. 20% zaplanowanych kontroli na 2016 r.).

3. Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych, obejmujących zagadnienie cen transferowych, prawidłowość dokonywania ustaleń oraz ewidencjonowanie ustaleń w podsystemie KONTROLA

3.1. Próbę do kontroli wytypowano w oparciu o raporty z podsystemu KONTROLA tj. kontroli zakończonych i zatwierdzonych w podsystemie KONTROLA w okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r., /kod raportu: R_KON_DRUK_UK/, z uwzględnieniem podmiotów wskazanych przez Centrum Kompetencyjne Cen Transferowych w Łodzi oraz przekazanych do realizacji pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi nr: 1001-CK.4033.3.2015.4 oraz 1001-CK.4033.3.2015.5 z dnia 17 października 2015 r. oraz pisma Ministerstwa Finansów z dnia 5 kwietnia 2016 r. CP2.8620.28.2016, a także kontrolę będącą podstawą prowadzonego postępowania podatkowego w badanym okresie (postępowanie nr 3153).

Kontrolą objęto 9 akt kontroli podatkowych realizowanych w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych, w tym; 1 w podmiocie wskazanym przez Ministerstwo Finansów, 3 wytypowane przez Centrum Kompetencyjne Cen Transferowych w Łodzi oraz 5 z typowania własnego DWUS w Kaliszu, z uwzględnieniem informacji zewnętrznych.

Do próby przyjęto 5 kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym z ustaleniem podatkowym w CIT: postępowanie nr 3153, 3219, 3220, 3269, 3197 oraz 4 kontrole zakończone wynikiem negatywnym, postępowanie nr 3268, 3310, 3330, 3204. W toku kontroli badaniu poddano akta kontroli wraz z załącznikami, w tym załączone dokumentacje cen transferowych.

3.2. W kontrolowanym okresie realizowano kontrole podatkowe w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych i innych, wskazanych w upoważnieniu. Doręczenie upoważnienia do kontroli podatkowej poprzedzone było zawiadomieniem kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, stosownie do art. 282b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).

Zagadnienie cen transferowych badane było także w toku kontroli właściwych, w których kontrolujący, w trakcie stwierdzili transakcje między podmiotami powiązаныmi.

Według danych z podsystemu KONTROLA, nie przeprowadzano kontroli, których zakres obejmowałby wyłącznie badanie transakcji z podmiotami powiązanymi z kraju i z zagranicy.

3.3. Według protokołów kontroli, we wszystkich badanych przypadkach wskazano, czy podatnik był obowiązany do prowadzenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz.1888 ze zm.) oraz, że kontrolującym przedłożono dokumentację cen transferowych.

3.4. W zakresie badanych transakcji z podmiotami powiązanymi z zagranicy i z kraju, kontrolujący DWUS w Kaliszu, stwierdzili w 2 przypadkach nieprawidłowe ustalenie cen transferowych. Obie kontrole dotyczyły podmiotów deklarujących straty podatkowe. W tym, jedno ustalenie dotyczyło tematu kontroli DCTPZ („postępowanie kontrolne” 3197) i jedno tematu kontroli DCTPK („postępowanie kontrolne” 3220), co zostało prawidłowo wskazane w systemie KONTROLA /WCTB/.

Ponadto, w 1 przypadku stwierdzono zaniżenie wartości nieodpłatnych świadczeń z tytułu transakcji między podmiotami powiązanymi („postępowanie kontrolne” nr 3152).

W wyniku badania transakcji z kontrahentami powiązanymi z kraju i z zagranicy, w protokołach kontroli, wykazano także zawyżenie kosztów uzyskania przychodów z tytułu zaliczenia do kosztów podatkowych: nie wypłaconych wynagrodzeń z kontraktu menadżerskiego („postępowanie kontrolne” nr 3220), niezapłaconych faktur na rzecz spółki powiązanej z zagranicy i ujęcie w kosztach polskiej spółki faktury wystawionej przez zagraniczny podmiot powiązany, a według kontrolujących nie dokumentującej poniesienie kosztów w celu osiągnięcia przychodów kontrolowanej spółki („postępowanie kontrolne” 3269).

3.4.1. W związku z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 5 kwietnia 2016 r. CP2.8620.28.2016. była realizowana kontrola („postępowanie kontrolne” nr 3197), która została wszczęta dnia 17 maja 2016 r. i zakończona dnia 9 sierpnia 2016 r. W toku kontroli badano prawidłowość transakcji z podmiotami krajowymi i zagranicznymi. W jej wyniku wykazano stosowanie nierynkowych cen zakupu towarów od podmiotów powiązanych z zagranicy, z wyłączeniem krajów stosujących szkodliwą konkurencję. Spółka nie złożyła korekty deklaracji. Postanowieniem Naczelnika DWUS w Kaliszu nr 3072-OBPP.4210.85.2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. wszczęto postępowanie podatkowe. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w podsystemie KONTROLA. Na dzień

zakończenia kontroli IAS w Poznaniu postępowanie podatkowe nie zostało zakończone. Informacja o sprawie wraz z kopią protokołu przedmiotowej kontroli została przekazana komórce merytorycznej w IAS w Poznaniu, nadzorującej kontrolę podatkową i do Ministerstwa Finansów, w związku z czym w niniejszej kontroli odstąpiono od oceny przedmiotowej sprawy.

3.4.2. Kontrola („postępowanie kontrolne” nr 3220) zakończyła się ustaleniem w zakresie nieprawidłowo ustalonej ceny z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej od podmiotu powiązanego krajowego oraz zakwestionowaniem kosztów niewypłaconych wynagrodzeń za zarządzanie z tytułu kontraktu menadżerskiego, zawartego z podmiotem powiązanim i wykazaniem błędnej kwalifikacji źródła przychodów z przedmiotowego kontraktu menadżerskiego jako przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, a nie jako przychodu uregulowanego w art. 13 pkt 9 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm., t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2032) oraz innymi ustaleniami w zakresie kosztów podatkowych.

Spółka podzieliła ustalenia kontroli i złożyła korektę deklaracji CIT za 2014 r., natomiast w protokole kontroli nie odniesiono się do kwestii wysokości ustalonego wynagrodzenia dla prezesa spółki oraz uchwały o wypłacie premii za usługi zarządzania, objęte już kontraktem menadżerskim.

- Powyższa kontrola skutkowała bezzwłocznym podjęciem i przeprowadzeniem kontroli („postępowanie kontrolne” nr 3249), w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik) i podatku od towarów i usług. Dokonane ustalenia w zakresie naliczenia, potrącenia i odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu dokonanych wynagrodzeń z kontraktu menadżerskiego i w zakresie podatku od towarów i usług z tytułu zawyżenia podatku naliczonego z błędnych faktur VAT dotyczących usług zarządzania z przedmiotowego kontraktu menadżerskiego, poręczenia i odsetek od pożyczki, zostały wpłacone na rachunek bankowy DWUS w Kaliszu. Ponadto 2 listopada 2016 r. protokół kontroli w zakresie ustaleń z tytułu kontraktu menadżerskiego został przesłany do właściwego organu podatkowego, celem służbowego wykorzystania.

3.4.3. W odniesieniu do ustaleń z kontroli („postępowanie kontrolne” nr 3269 i 3153) wszczęto postępowanie podatkowe, co ujęto w dalszej części sprawozdania.

3.5. Kontrole realizowane przez UKS w Poznaniu w zakresie kontroli podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi z kraju i z zagranicy.

Na podstawie danych z systemu KONTROLA i przedłożonego Wyniku Kontroli UKS 30W3P4.421.25.2016.31 stwierdzono, że Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu przeprowadził postępowanie kontrolne w zakresie kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r. wobec podmiotu będącego we właściwości DWUS w Kaliszu. W związku ze stwierdzeniem realizacji sprzedaży do podmiotów powiązanych kapitałowo zbadano przedłożoną dokumentację cen transferowych, odrębną dla każdego podmiotu wskazującego powiązania kapitałowe w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Według Wyniku Kontroli, nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Natomiast w wyniku analizy nabywania i sprzedaży udziałów, pomiędzy podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, szczegółowo przedstawionej w ww. Wyniku Kontroli, stwierdzono, że wartość majątku w grupie kapitałowej nie uległa zmianie, a korzyści podatkowe poprzez wykreowanie straty podatkowej czerpał jeden z uczestników grupy. W rozliczeniu, dokonano korekty kosztów uzyskania przychodów /umniejszenia/ z tytułu zbycia udziałów. Podatnik, na podstawie art.14 c ust.2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.), dnia 7 lutego 2017 r. złożył korektę deklaracji CIT-8 za 2014 r. obejmującą całość stwierdzonych nieprawidłowości oraz dokonał wpłaty podatku na rachunek DWUS w Kaliszu.

3.6. Kontrole realizowane w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych, w wyniku których nie dokonano ustaleń podatkowych.

3.6.1. W 2 przypadkach, realizacji kontroli na podstawie Karty do kontroli zatwierdzonej przez Naczelnika DWUS w Kaliszu, będącej wynikiem wcześniejszej analizy Wieloosobowego stanowiska ds. analiz i planowania, nie odniesiono się w pełni do wskazań zawartych w Karcie:

- lakonicznie przedstawiono w protokole kontroli badane zagadnienie cen transferowych,
- nie zbadano rynkowego charakteru cen,
- w protokole kontroli zawarto sprzeczne stwierdzenie „kwota stałego narzutu w opisywanej transakcji jest niższa od marż stosowanych przez firmy świadczące podobnego rodzaju usługi i ma charakter rynkowy”.

3.6.2. W pozostałych analizowanych przypadkach, stwierdzono, że kontrolujący badali występujące transakcje z podmiotami powiązanymi z zagranicy i w kraju oraz rynkowy charakter stosowanych cen. Opisano je w protokołach kontroli.

3.7. Ewidencjonowanie danych w podsystemie KONTROLA

- W 1 przypadku nie wprowadzono do podsystemu KONTROLA /temat i ustalenie/ faktu przeprowadzenia kontroli w zakresie transakcji z podmiotem powiązanim i jej wyniku. W konsekwencji nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie kwartalne MF PPR za I kwartał 2017 r, co opisano w dalszej części niniejszego sprawozdania.
- W 1 przypadku nie wprowadzono ustalenia do zrealizowanego tematu kontroli w zakresie cen transferowych z podmiotem powiązanim, co stanowi uchybienie.
- W 1 przypadku nie odnotowano faktu złożenia zastrzeżeń do protokołu kontroli. Zastrzeżenia zostały zarejestrowane i rozpatrzone. Stanowisko kontrolujących w terminie przesłano podatnikowi, co wynika z danych w podsystemie KONTROLA. Powyższe stanowi uchybienie.
- W kilku przypadkach stwierdzono uchybienie polegające na nieprawidłowym, niekompletnym wprowadzeniu danych do podsystemu KONTROLA a następnie ich modyfikowanie.

Naczelnik DWUS w Kaliszu korzystał z tzw. „opcji specjalnych” w zakresie odtwierdzania zaewidencjonowanych i zatwierdzonych postępowań kontrolnych w systemie KONTROLA. Ponowne zatwierdzanie następowało w dacie pierwotnego zatwierdzenia. Powyższe wynikało z konieczności poprawienia, uzupełnienia danych w systemie, w tym poprawiano, uzupełniano ustalenia dotyczące zagadnienia transakcji z podmiotami powiązanymi.

3.8. Inne nieprawidłowości:

W protokole kontroli („postępowanie kontrolne” nr 3219, pkt 4 str.16), niezgodnie ze stanem faktycznym, stwierdzono „Z ustaleń dokonanych z toku czynności kontrolnych wynika, że ewidencje rachunkowe za okres objęty kontrolą prowadzone są zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 9 ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W świetle art.193 § 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa księgi za kontrolowany okres

uznaje się za rzetelne i prowadzone w sposób niewadliwy. Stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisach- art. 191§ 1 ustawy (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).” Wskazując dalej, że „Ze względu na nieprawidłowości ulega zmniejszeniu wysokość zadeklarowanej starty w części dotyczącej zawyżenia kosztów”.

W toku kontroli stwierdzono zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o wskazaną kwotę, stanowiąca wydatki o charakterze inwestycyjnym .

4. Prawidłowość wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych dotyczących ustaleń z transakcji między podmiotami powiązanymi

Badaniem objęto postępowania podatkowe będące w toku na dzień 1 lipca 2016 r. i wszczęte po tym dniu, do dnia 30 czerwca 2017 r. W stosunku do 1 postępowania z 3 wszczętych stwierdzono nieprawidłowości:

- dwukrotne, nieprawidłowe doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego, („postępowanie kontrolne” nr 3153)
- uchybiono normie art. 210 § 1 pkt 5 ustawy – Ordynacja podatkowa, poprzez nie wskazanie w sentencji decyzji z dnia 24 kwietnia 2017 r. organu pierwszej instancji strony, której określono zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 r.

5. Kwartalne sprawozdania MF PPR z okresu kontroli oraz informacje o realizacji zadań w zakresie weryfikacji cen transferowych wskazanych podmiotów, przekazywane do Ministerstwa Finansów, Centrum Kompetencyjnego Cen Transferowych w Łodzi i do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

5.1. Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu w kontrolowanym okresie sporządził sprawozdania kwartalne MF-PPR „Sprawozdanie o działaniach przeprowadzonych przez urzędy skarbowe wobec podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi”.

Sprawozdania sporządzano i przekazywano w wyznaczonych terminach. Weryfikacja w zakresie poprawności przekazanych danych, przeprowadzona za I kwartał 2017 r. wykazała, że w sprawozdaniu o działaniach przeprowadzonych przez urzędy skarbowe wobec podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi MF – PPR nie uwzględniono 1 kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych oraz danych

rejestracyjnych” (data zatwierdzenia w systemie 30 stycznia 2017 r.). W podsystemie KONTROLA nie wprowadzono tematu DCTPZ i ustalenia do tego tematu. Powyższa nieprawidłowość jest wynikiem naruszenia Wytycznych w zakresie ewidencjonowania danych w podsystemie KONTROLA. Stosownie do pisma Ministerstwa Finansów z dnia 28 czerwca 2016 r. nr CP2.8522.31.2015/2016 sprawozdania MF-PPR, przesyłane są w okresach kwartalnych, w wielkościach narastających od początku roku.

5.2. Informacje o realizacji zadań w zakresie weryfikacji cen transferowych przekazywane do Ministerstwa Finansów, CKCT w Łodzi i do wiadomości IAS w Poznaniu.

Przekazane informacje o realizacji zadań w zakresie cen transferowych wobec wskazanych podmiotów zostały sporządzone zgodnie ze stanem faktycznym.

III. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

W Drugim Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Kaliszu sporządzono Plan Kontroli Funkcjonalnej na rok 2016 i na rok 2017, w oparciu o obowiązujący wzór stanowiący załącznik do Systemu Kontroli Wewnętrznej.

1. W kontrolowanym okresie przeprowadzono kontrole funkcjonalne m.in. dotyczące zakresu objętego kontrolą.

Kontrole funkcjonalne za III i IV kwartał 2016 r. oraz I i II kwartał 2017 r. miały na celu weryfikację efektywności kontroli, z uwzględnieniem realizacji mierników określonych w WPD na 2016 r. W DWUS w Kaliszu nie prowadzono analizy protokołów kontroli z wynikiem negatywnym, w tym realizowanych w zakresie cen transferowych. Natomiast przeprowadzona kontrola wykazała przypadki braku faktycznego zbadania rynkowości stosowanych cen pomiędzy podmiotami powiązanymi czy niepełne wyjaśnienie i ustalenie stanu faktycznego w badanym temacie. Powyższe okoliczności mogą skutkować brakiem lub niepełnymi ustaleniami podatkowymi.

2. Zakres i częstotliwość przeprowadzanych kontroli funkcjonalnych w tematach dotyczących zakresu objętego kontrolą za kontrolowany okres, były zgodne z przedłożonym Planem Kontroli Funkcjonalnej na rok 2016 r. i 2017 r.

3. Naczelnik Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu przekazał pismem z dnia 12 stycznia 2017 r. nr UNP 3001-17-003653 do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu informację o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości w wyniku przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej w roku 2016. Stwierdzone nieprawidłowości wykazane w załączniku nr 2 do Systemu Kontroli Wewnętrznej nie dotyczą zagadnień objętych badaniem niniejszej kontroli.

IV. Realizacja zaleceń pokontrolnych, wskazanych w Sprawozdaniu z Kontroli z 16 czerwca 2014 r.

1. Ilość przeprowadzonych kontroli, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych z podmiotami krajowymi i zagranicznymi wskazuje, że Urząd zastosował zalecenia zawarte w Sprawozdaniu z Kontroli z 16 czerwca 2014 r. nr KW-I/093-0013/14, co do zintensyfikowania działań Urzędu w zakresie kontroli podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego z uwzględnieniem weryfikacji transakcji mających wpływ na stosowane ceny.

2. Natomiast zalecenie podjęcia skutecznych działań zabezpieczających właściwe opisywanie kontrolowanych materiałów w protokole kontroli, w szczególności wnikliwe analizowanie badanych cen transferowych z podmiotami powiązanymi, nie zostało w pełni zrealizowane.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w toku niniejszej kontroli wskazują na przypadki niewystarczającej analizy badanych transakcji z podmiotami powiązanymi.

Powyższe może skutkować niepełnymi lub brakiem ustaleń podatkowych w zakresie cen transferowych z tytułu transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi z zagranicy czy pomiędzy podmiotami powiązanymi w kraju.

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W sprawozdaniu za I kwartał 2017 r. o działaniach przeprowadzonych przez urzędy skarbowe wobec podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi MF – PR nie uwzględniono 1 kontroli przeprowadzonej w zakresie „Kontrola prawidłowości rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, z uwzględnieniem zagadnienia cen transferowych oraz danych rejestracyjnych, co wynikało z nie wprowadzenia do podsystemu KONTROLA /temat

- i ustalenie/ faktu przeprowadzenia kontroli w zakresie transakcji z podmiotem powiązanim i jej wyniku.
2. Nie odniesiono się do kwestii wysokości ustalonego wynagrodzenia dla prezesa spółki oraz uchwały o wypłacie premii za usługi zarządzania, objęte już kontraktem menadżerskim.
 3. W protokołach z kontroli, zakończonych wynikiem negatywnym, stwierdzono przypadek:
 - lakonicznego przedstawienia badanego zagadnienia cen transferowych,
 - nie zbadania rynkowego charakteru stosowanych cen,
 - zawarcia sprzecznego stwierdzenia w protokole kontroli, co do stosowanej marży i oceny jej rynkowego charakteru.
 4. Stwierdzono błędy w ewidencjonowaniu kontroli w module KONTROLA:
 - w 1 przypadku nie wprowadzenia do podsystemu KONTROLA faktu przeprowadzenia kontroli w zakresie transakcji z podmiotem powiązanim i jej wyniku /temat i ustalenie/.
 - w 1 przypadku nie wprowadzono do podsystemu KONTROLA ustalenia ze zrealizowanego tematu kontroli w zakresie cen transferowych z podmiotem powiązanim.
 - w 1 przypadku nie odnotowano faktu złożenia zastrzeżeń do protokołu kontroli. Zastrzeżenia zostały zarejestrowane i rozpatrzone. Stanowisko kontrolujących w terminie przesłano podatnikowi, co wynika z danych w podsystemie KONTROLA.
 5. W kilku przypadkach stwierdzono uchybienie polegające na nieprawidłowym, niekompletnym prowadzeniu danych do podsystemu KONTROLA, w tym w zakresie cen transferowych a następnie „wycofywano zatwierdzenia” zakończonych kontroli, celem dokonania modyfikacji.
 6. W jednym protokole kontroli, niezgodnie ze stanem faktycznym, uznano księgi rachunkowe za rzetelne i prowadzone w sposób niewadliwy. Stwierdzono, że stanowią dowód tego, co wynika z zawartych w nich zapisach - art. 191§ 1 ustawy (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). Wskazując dalej, że „Ze względu na nieprawidłowości ulega zmniejszeniu wysokość zadeklarowanej starty w części dotyczącej zawyżenia kosztów”.

(akta kontroli pozycja 3 str. 4 – 229)

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości: Naczelnik Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego Kaliszu, Kierownik Działu Kontroli Podatkowej i Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP), pracownicy Działu Kontroli Podatkowej i Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKP) realizujący kontrole i wprowadzający ustalenia do systemu KONTROLA.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

Wobec stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Poddać weryfikacji wszystkie sprawozdania MF-PPR „Sprawozdanie o działaniach przeprowadzonych przez urzędy skarbowe wobec podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi”, poczynwszy od III kwartału 2016 r., oraz uwzględnić nie wykazaną kontrolę za I kwartał 2017 r. Przestrzegać zaleceń zawartych w piśmie MF z 28 czerwca 2016 r. CP2.8522.31.2015/2016 w tym, w zakresie wprowadzonych zmian do aplikacji KONTROLA i obsługi systemu POLTAX, w tym sporządzać sprawozdania w okresach kwartalnych, w wielkościach narastających.
2. Weryfikować prawidłowość ustalania cen transferowych w transakcjach zawieranych między podmiotami powiązanymi z uwzględnieniem zaleceń Ministerstwa Finansów zawartych w „Ramowej instrukcji działania w sprawach cen transferowych” zarówno na etapie gromadzenia informacji o podmiotach, analizy i typowania podmiotów do dalszych działań, jak i prowadzenia kontroli podatkowej lub postępowań podatkowych. Problematyka cen transferowych ma istotne znaczenie dla budżetu państwa. Ramowa instrukcja została opracowana w związku z zatwierdzeniem w maju 2014 r. dokumentu „Koncepcja obsługi zagadnienia cen transferowych w administracji podatkowej”. Zadaniem organów podatkowych jest ustalenie, czy w porównywalnych warunkach podmioty niepowiązane ustaliłyby takie same ceny jak podmioty powiązane. Badanie cen

transferowych było jednym z priorytetów na rok 2016 /Komunikat Ministerstwa Finansów z 18 grudnia 2015 r./. Istotność tego zagadnienia pozostaje aktualna na rok 2017.

3. Wdrożyć działania, które skutecznie wyeliminują niepełne przedstawianie stanu faktycznego i prawnego badanego zagadnienia w protokołach kontroli, w tym badanie warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi i ustalania cen transferowych, także poprzez kontynuowanie szkoleń i warsztatów w zakresie cen transferowych oraz samokształcenie; korzystanie z literatury i publikacji tematycznych, korzystanie z serwisu Ministerstwa Finansów o cenach transferowych celem podwyższania i doskonalenia kwalifikacji zawodowych kadry kontrolerskiej i orzeczniczej poprzez poszerzanie wiedzy w zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji obowiązku ustalania cen na poziomie rynkowym i pozostałych warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi w taki sposób, w jaki ustaliłyby je między sobą podmioty działając na wolnym rynku w warunkach wolnej konkurencji, metodologii prowadzenia kontroli i postępowań podatkowych oraz efektywniejszego typowania podmiotów do kontroli w zakresie tych zagadnień .

Wprowadzić weryfikację i analizy materiałów pokontrolnych w każdym przypadku, w tym z kontroli zakończonych wynikiem negatywnym, pod względem realizacji zaleceń /wskazań/, wynikających z analizy przedkontrolnej i zawartej w Karcie do kontroli oraz rzetelności przeprowadzenia kontroli.

4. Ewidencjonować dane w podsystemie KONTROLA z uwzględnieniem „Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA” oraz Pytań i odpowiedzi dotyczących „Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA” oraz śledzić zmiany do aplikacji KONTROLA oraz zmiany w obsłudze systemu POLTAX.
5. Zwiększyć nadzór nad kompletnością i poprawnością wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA, celem wyeliminowania odtwierdzania „postępowań” uprzednio zatwierdzonych, z powodu błędów czy niepełnych danych, stosownie do zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu zawartych w piśmie nr KP/4033-0030/15 z dnia 8 maja 2015 r.
6. Rozważyć wprowadzenie ewidencjonowania w podsystemie KONTROLA ustaleń z badania ksiąg. Przy czym ustalenie w podsystemie KONTROLA winno wynikać ze zgodnego ze stanem faktycznym, jednoznacznego ustalenia i określenia kontrolujących, co do wadliwości czy nierzetelności ksiąg, stosownie do art.193 Ordynacji podatkowej.

Oceny ksiąg rachunkowych należy dokonywać poprzez treść przepisów regulujących zasady ich prowadzenia /wadliwość/ i w oparciu o obiektywne ujmowanie w niej zdarzeń gospodarczych /rzetelność/.

Nieakceptowalnym jest stwierdzanie w protokołach kontroli, że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie i niewadliwie, gdy ustalenia kontrolujących wskazują na odmienne wnioski.

7. Współpracować i korzystać z materiałów przekazywanych przez Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Centralnej Standaryzacji Zadań w zakresie Cen Transferowych w Izbie Skarbowej w Łodzi, realizującego zadania Centrum Kompetencyjnego ds. Cen Transferowych.
8. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu

Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA

.....
Data doręczenia sprawozdania

.....
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

