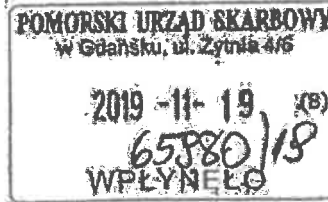




RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW,  
INWESTYCJI I ROZWOJU

DOS13.0812.14.2019

SWS  
19.11.2019



Pan  
Krzysztof Zdunek  
Naczelnik  
Pomorskiego Urzędu Skarbowego  
w Gdańsku

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### Jednostka kontrolowana

Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Żytnia 4/6, 80-749 Gdańsk

#### Kierownik jednostki kontrolowanej

Krzysztof Zdunek - Naczelnik Urzędu Skarbowego

#### Zakres kontroli

*Typowanie podmiotów do kontroli oraz prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych.*

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych mających bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

#### Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych w jednostce:

Czynności kontrolne przeprowadzono w Urzędzie w dniach od 15.07.2019 r. do dnia 26.07.2019 r.

#### Podstawa przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w trybie zwykłym oraz upoważnienia nr DOS13.0812.14.2019 z dnia 13.06.2019 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy, po okazaniu legitymacji służbowych:

- Robert Michałczak – starszy specjalista,
- Ewa Krzysiak – kierownik działu.

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 1092 z późn. zm.



Celem procedury jest uregulowanie zasad działania i współpracy między komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie wykonywania zadań kontroli podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 20-30]

- Procedura postępowania w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług (VAT) [REDAKTOR] Procedura ma zastosowanie do wszystkich pracowników Urzędu, których zakres zadań obejmuje czynności związane z obsługą, analizą, kontrolą rozliczeń podatników podatku od towarów i usług, a w szczególności: czynności analitycznych i sprawdzających, kontroli podatkowej, analiz i planowania, rachunkowości podatkowej, egzekucji administracyjnej.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 31-45]

- Procedura regulująca zasady działania komórek organizacyjnych kontroli podatkowej w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku oraz sposób postępowania z informacjami o przeprowadzonych kontrolach przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 153-163]

Zatrudnienie w komórce SKA-2-2 (przeprowadzająca m.in. czynności analityczne w tym również w obszarze cen transferowych i optymalizacji podatkowej) według bieżącego stanu:

- 3 osoby (w tym starszy ekspert skarbowy koordynujący pracę komórki).

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 14-15]

Zatrudnienie w komórce SKP-1 okresie objętym kontrolą:

- średnioroczne zatrudnienie 16,08.

Zatrudnienie w komórce SKP-2 okresie objętym kontrolą:

- średnioroczne zatrudnienie 14,67.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 175]

### 1.3 Szkolenia

Na podstawie informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu pismem z dnia 15 lipca 2019 r. w latach 2016-2019 Krajowa Szkoła Skarbowości zorganizowała szkolenie w zakresie cen transferowych – na poziomie podstawowym, w którym uczestniczyło 6 pracowników oraz na poziomie zaawansowanym, w którym uczestniczyło również 6 pracowników.

Ponadto w Izbie Skarbowej w Gdańsku zostały zorganizowane szkolenia nt.:

- *Ceny transferowe w ujęciu teoretycznym, a praktyka kontrolna, metodologia kontroli, w którym uczestniczyło 8 pracowników (2016 r.).*
- *Ceny transferowe – benchmarking – warsztaty praktyczne, w którym udział wzięło 6 pracowników.*

Ponadto w 2018 i 2019 r. odpowiednio IAS w Gdańsku i KSS zorganizowały szkolenia w zakresie *Ceny transferowe – poziom zaawansowany* oraz *Analiza cen transferowych i modeli agresywnie optymalizujących zobowiązania podatkowe w kontroli podatkowej – jednolite dokumentowanie i rozstrzyganie spraw*, w których udział wzięło po 3 pracowników Urzędu.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str.18]

- wszyscy pracownicy kontroli podatkowej oraz komórki analiz i planowania wykorzystują w prowadzonych czynnościach dane zawarte w aplikacji WRO-SYSTEM;
- dla ograniczonej liczby pracowników kontroli podatkowej oraz komórki analiz i planowania umożliwiony jest także dostęp do aplikacji:

wyszukiwarka

oraz:

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 100-101]

### 2.1.3. Terminowość przeanalizowanych spraw w obszarze cen transferowych i optymalizacji podatkowej.

W wyniku dokonanej analizy (źródeł zewnętrznych i źródeł wewnętrznych kontroli) ustalono, że zarejestrowane zostały:

- 1) jeden wniosek w obszarze cen transferowych, 5 wniosków w obszarze optymalizacji podatkowej (zewnętrzne źródła kontroli):

- [REDACTED] Sp. z o.o., NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku 17.01.2018 r., przekazanie wniosku do Działu Kontroli 26.01.2018 r.),
- [REDACTED] Sp. z o.o., NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku 14.06.2018 r., data przekazania wniosku do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2-1 - 21.06.2018 r.),
- [REDACTED] S.A., NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku 24.07.2018 r., data zatwierdzenia Analizy podmiotu 14.09.2018r. - ujęcie podmiotu w propozycjach do planu kontroli na 4 kwartał 2018 r. - 19.09.2018 r., przeniesienie podmiotu do planu kontroli na 1 kwartał 2019 r.- 18.12.2018 r.),
- [REDACTED] NIP [REDACTED]  
[REDACTED] NIP [REDACTED]  
[REDACTED] NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku 25.07.2018 r., data zatwierdzenia analizy 01.10.2018 r. - odstąpienie od dalszych czynności, brak przesłanek do kontroli),
- [REDACTED] S.A., NIP [REDACTED] - ceny transakcyjne (data wpływu wniosku 21.12.2018 r., data przekazania wniosku do Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gdyni - 28.12.2018 r.),
- [REDACTED] Sp. z o.o., NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku 05.12.2018 r., data przekazania wniosku do Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno - Skarbowego w Gdyni - 16.05.2019 r.), wniosek o przeprowadzenie kontroli dotyczył roku 2018, dla którego termin złożenia zeznania CIT-8 upływał w dniu 01.04.2019 r.

- 2) jeden wniosek w zakresie optymalizacji podatkowej, dwa wnioski w zakresie cen transferowych (wewnętrzne źródła kontroli):

- [REDACTED] NIP [REDACTED] - optymalizacja podatkowa (data wpływu wniosku



KAS na 2019 r. mierników działania dla poszczególnych jednostek. W powyższym akcie prawnym dla Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zalecono realizację miernika w zakresie skuteczności kontroli przeprowadzonych w kluczowych podmiotach na poziomie [REDAKT]

## 2.2. KONTROLA PODATKOWA

W celu realizacji zadań statutowych Urzędu, działając na podstawie § 9 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku Naczelnik Urzędu powoływał zespoły zadaniowe:

- do sporządzania analiz podmiotów gospodarczych, które wykazują w deklaracjach VAT kwoty do zwrotu oraz klasyfikacji sprawdzenia zasadności zwrotu VAT w ramach czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,
- do planowania kontroli.

Z prac zespołów sporządzone zostały protokoły z posiedzenia Zespołu. Protokół Zespołu ds. analizy zwrotów zawiera zakres, narzędzia, kryteria i metody analizy oraz ustalenia. Ustalenia Zespołu dotyczą m.in. wskazania podmiotów do przeprowadzenia kontroli i do przeprowadzenia czynności sprawdzających. Posiedzenia odbywają się w każdym miesiącu. Dokonano sprawdzenia realizacji ustaleń Zespołu w zakresie skierowanych spraw do kontroli na posiedzeniu w dniu 14.02.2018 r. Zakresem analizy objęte były deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT-7 za miesiąc grudzień 2017 r. oraz VAT-7K za IV kwartał 2017 r.

Do kontroli Zespół wytypował 3 podmioty, w stosunku do których komórki kontroli podjęły kontrole zgodnie z ustaleniami Zespołu:

Podmiot wytypowany przez Zespół/Nazwa i NIP	Data wszczęcia kontroli/data zakończenia kontroli
[REDAKT] Sp. z o.o. NIP [REDAKT]	23.02.2018 – 21.03.2018
[REDAKT] Sp. z o.o. NIP [REDAKT]	09.03.2018 – 25.10.2018
[REDAKT] Sp. z o.o. NIP [REDAKT]	27.02.2018 – 27.04.2018

Nieprawidłowości nie stwierdzono w zakresie procedury realizacji kontroli.

W Urzędzie sporządzane są kwartalne plany kontroli. Analizy spraw do ujęcia w kwartalnym planie kontroli dokonuje Zespół ds. planowania kontroli. Posiedzenia Zespołu odbywają się w miesiącu poprzedzającym dany kwartał. W roku 2018 odbyły się cztery spotkania. Ustalenia Zespołu dotyczą, co do zasady, wskazania podmiotów do kontroli podatkowej, a dodatkowo np. typowania podmiotów do kontroli celno-skarbowej, przekazania do przeprowadzenia czynności sprawdzających. Plany kontroli są zatwierdzane przez Naczelnika Urzędu.

Plan kontroli za okres 01.10.2018 do 31.12.2018 (nr systemowy 86) został zatwierdzony w Podsystemie Kontrola w dniu 02.10.2018 r., tj. niezgodnie z dokumentem *Standaryzacja działań urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie typowania i planowania kontroli podatkowych* wydanym przez Izbę Skarbową w Gdańsku z 25 czerwca 2014 r. Dokument ten, w części pn. Tworzenie planów kontroli stanowi, że każdy plan kontroli musi być zatwierdzony w Podsystemie Kontrola nie później niż na dzień przed okresem planowanym.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 107]

W związku z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 04.04.2018 r. nr DKP5.8622.28.2018, nałożono obowiązek sprawozdawczy w zakresie informacji nt. wpłaconych kwot z ustaleń zakończonych kontroli dot. cen transferowych oraz optymalizacji podatkowej i kontroli w toku, wg określonych wzorów.

- sprawdzenie warunków wykonania decyzji Ministra Finansów z 15.02.1995 r. (oświadczenie spółki i czynności sprawdzające dokonane przez kontrolujących w trybie art. 274c ustawy Ordynacja podatkowa u wybranych kontrahentów),
- wezwaniem z dnia 14.06.2018 r. wystąpiono z żądaniem w trybie art. 286 par. 1 pkt 4, art. 193a par. 1 w związku z art. 287 par. 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa o przekazanie na nośniku informatycznym plików JPK VAT, JPK KR, JPK FA, JPK MAG, JPK WB.

Po analizie akt stwierdzono, iż zakres przeprowadzonej kontroli był niezgodny z zakresem zawiadomienia o zamiarze jej wszczęcia. Ponadto, kontrolujący nie wystąpili do spółki o dokumentację podatkową, o której mowa w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nakładający obowiązek sporządzenia dodatkowej dokumentacji, tym samym nie dokonali ustaleń w zakresie prawidłowości cen stosowanych z podmiotami powiązаныmi.

[Dowód: akta kontroli Tom V, str. 220-253]

Naczelnik Urzędu złożył wyjaśnienia dotyczące kontroli przeprowadzonej w podmiocie ██████████ S.A. (post ██████████ o treści jak niżej: *Do niniejszej kontroli zostały wystawione dwa zawiadomienia, jedno w miesiącu kwietniu – data wystawienia 19.04.2018 r., data doręczenia 04.06.2018 r., które ze względu na brak możliwości wszczęcia kontroli przed upływem miesiąca zostało powtórnie wystawione w dniu 29.05.2018 r., a doręczone 08.06.2018 r. Zakres obu zawiadomień dotyczył wyłącznie kontroli warunków przestrzegania zaniechania poboru podatku od dochodu uzyskanego za 2017 r. Upoważnienie do kontroli zostało wystawione w dniu 30.05.2018 r. Zakres upoważnienia zdeteminowany został posiadaną przez tutejszy Organ wiedzą, iż podmiot do którego skierowana jest kontrola; wnioskował o wydanie przez Ministerstwo Finansów decyzji określającej skutki niewypełnienia warunków zaniechania poboru podatku. Tutejszy Organ informację w ww. sprawie uzyskał w dniu 08.05.2018 r. W związku z potencjalnymi ustaleniami oraz upływającym terminem przekazania sprawozdania w sprawie spełnienia warunków zaniechania poboru podatku, podjęta została decyzja o wszczęciu kontroli podatkowej w pełnym zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2017. Ponadto, dodatkowym argumentem przemawiającym za odstępniem od sprawdzenia dokumentacji dotyczącej cen transferowych był fakt objęcia Spółki zaniechaniem poboru podatku na podstawie posiadanej decyzji. Wskazać należy, iż kontrolowany wyjaśnił w toku kontroli podatkowej, iż przedmiotowy wniosek miał charakter hipotetyczny i związany był z pogarszającą się jakością i wielkością zbiorów.*

**W zakresie cen transferowych.**

*Z uwagi na sprawdzenie we własnym zakresie, na terenie województwa pomorskiego, wybranych dostawców towarów handlowych – ziemniaków, które w rezultacie nie potwierdziło naruszenia przepisów w zakresie warunków umożliwiających zaniechanie poboru podatku dochodowego za 2017 r. Spółki, a także po sprawdzeniu za pomocą programu ACL ksiąg Spółki oraz zapisów i rozliczeń prowadzących do ustalenia dochodu za 2017 r. oraz wrywkowym sprawdzeniu dokumentów księgowych, nie stwierdzono nieprawidłowości w ustalaniu przychodów, kosztów uzyskania oraz dochodu Spółki. W związku z powyższym dalsze badanie zostało zawężone, nie występując tym samym do Spółki o przekazanie dokumentacji cen transferowych. Kontrolujący dokonali analizy transakcji z podmiotami powiązаныmi w ograniczonym zakresie. Część materiału dostarczanego do produkcji pochodzi od Spółek powiązanych. Materiał ten podlega sprawdzeniu na każdym etapie produkcji. Z uwagi na odstępniem od kontroli w zakresie cen transakcyjnych, nie analizowano tematów z tym związanych np. w zakresie ryzyk. Wyjaśniam, że sprawdzono wszystkie warunki uprawniające do zastosowania ulgi, w tym warunek sprzedaży na eksport w wysokości 20%, produkcję tylko z materiału wyprodukowanego na terytorium Polski. Spółka potwierdziła wpisanie określonych odmian do polskiego rejestru, kwoty uzyskane z zaniechania*



Kontrole zakończone wynikiem pozytywnym:

[REDAKTOWANE]  
Pismem z dnia 13.04.2016 r. nr 2201-ZRKP.4033.1.14.2016 Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku w związku z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 05.04.2016 r. nr CP2.8620.28.2016 zlecił do realizacji m.in. kontrolę w spółce [REDAKTOWANE]

W dniu 10.05.2016 r. spółce doręczono zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej z dnia 09.05.2016 r. Nr [REDAKTOWANE]

W dniu 30.05.2016 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej z dnia 18.05.2016 r. nr [REDAKTOWANE] wszczęto w spółce kontrolę podatkową. Upoważnienie doręczono p. [REDAKTOWANE] – prezesowi zarządu. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowości rozliczenia z budżetem państwa w podatku dochodowym od osób prawnych za okres 01.01 – 31.12.2014 r. ze szczególnym uwzględnieniem transakcji z podmiotami powiązаныmi o których mowa w art. 11 ust. 1 i 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przewidywany termin zakończenia kontroli wskazano na dzień 31.10.2016 r. Kontrolę zakończono 02.01.2019 r. (data doręczenia protokołu kontroli pełnomocnikowi spółki – p. [REDAKTOWANE] PPS z 12.12.2018 r., data wpływu do US 17.12.2018 r. - za pośrednictwem operatora pocztowego). W toku kontroli postanowieniami wydawanymi w trybie art. 284b ustawy Ordynacja podatkowa wskazywano nowy termin zakończenia kontroli, ostatnie postanowienie w tym zakresie wydano 24.09.2018 r. wskazując termin zakończenia kontroli na dzień 31.12.2018 r. Postanowienia doręczano pełnomocnikowi – p. [REDAKTOWANE] PPS-1 z 30.05.2016 r.

Zgodnie z protokołem, kontrolą objęto zeznanie podatkowe CIT-8 za 2014 r. złożone w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku w dniu 19.05.2015 r., rachunek zysków i strat-wydruk z dnia 09.02.2015 r., bilans na 31.12.2014 r. – wydruk z dnia 09.02.2015 r., rachunek zysków i strat z dnia 15.09.2015 r., bilans na 31.12.2014 r. – wydruk z dnia 15.09.2015 r., zapisy na kontach księgowych zespołu 0, 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 w powiązaniu z dokumentami źródłowymi: fakturami, rachunkami, DP, PK, KP, KW, PZ, WZ, wyciągami bankowymi, umowy cywilno prawne, dokumentację podatkową w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi, inne dowody opisane w protokole kontroli.

W toku kontroli, kontrolujący pismem z dnia 10.06.2016 r. nr [REDAKTOWANE] wezwali kontrolowaną spółkę do przedłożenia dokumentacji, o której mowa w art. 9a ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jak wynika z protokołu, w odpowiedzi na ww. pismo spółka przedłożyła dokumentację podatkową w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi w zakresie umów gwarancji spłat zobowiązań, umowy poręczenia, umowy kredytowej, zakupu towarów, umowy cesji wierzytelności i umów gwarancyjnych.

Podmiot powiązany:

[REDAKTOWANE] spółka kapitałowa [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] przedmiotem działalności spółki jest wydobywanie i eksport węgla.

Opracowanie zostało sporządzone przez [REDAKTOWANE]

Przedłożone dokumenty stanowią załączniki do kontroli.

Pismem z dnia 06.04.2017 r. nr 2271-SKP-1.500.81.16.25 Naczelnik Pomorskiego US w Gdańsku wystąpił do Izby Administracji Skarbowej w [REDAKTOWANE] – Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Centralnej Standaryzacji Zadań w Zakresie Cen Transferowych – o wygenerowanie i przesłanie informacji zawartych w bazie danych ORBIS (benchmarkingu) za trzy lata w oparciu

Przedłożone wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

[Dowód: akta kontroli Tom II, str. 434]

Ponadto dokonano analizy akt kontroli pod kątem procedury kontrolnej tj. zgodności postępowania z przepisami prawa: [redacted] Sp. z o.o. NIP [redacted] post. [redacted] Sp. z o.o. NIP [redacted] post. [redacted] Sp. z o.o. NIP [redacted] post. [redacted] Sp. z o.o. NIP [redacted] post. [redacted] Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 2.3. KONTROLA FUNKCJONALNA

W kontrolowanym okresie w komórkach organizacyjnych kontroli podatkowej przeprowadzane były kontrole funkcjonalne w zakresie prawidłowości wprowadzania wyników kontroli podatkowych do aplikacji KONTROLA. Ponadto kontrola funkcjonalna realizowana była poprzez bieżący nadzór i monitoring procesów kontrolnych.

W SKA-2-2 przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w obszarze wypełniania obowiązków przez podatników i płatników z zakresu wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, monitoringu podatników VAT UE. Przedłożono do kontroli dokumentację z 20 przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych, w których nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli Tom I, str. 218-237]

### 3. OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁANOŚCI

Na podstawie ustaleń przedstawionych w niniejszym dokumencie pozytywnie z uchybieniami oceniono działania kierownika jednostki. Powyższą ocenę uwzględnia rodzaj i stopień stwierdzonych uchybień w stosunku do liczby badanych spraw. Co prawda kierownik jednostki podejmował działania w celu naprawy sytuacji (m.in. złożono korekty błędnie sporządzonych sprawozdań). Niemniej jednak na badanej próbie stwierdzono n.w. naruszenia, tj.:

- w sprawozdaniach *Informacja nt. wpłaconych kwot z ustaleń zakończonych kontroli dot. cen transferowych oraz optymalizacji podatkowej za I i II kwartał 2018 w rubrykach dotyczących liczby kontroli* mylnie podano 2 zamiast 0,
- w sprawozdaniu *Informacja nt. kontroli w toku dot. cen transferowych oraz optymalizacji podatkowej za II kwartał 2018* podano błędne dane dotyczące liczby kontroli w toku dotyczących optymalizacji podatkowej w ilości 1, winno być 2.
- plan kontroli za okres 01.10.2018 do 31.12.2018 (nr systemowy 86) został zatwierdzony po terminie w podsystemie kontrola w dniu 02.10.2018 r., niezgodnie z dokumentem *Standaryzacja działań urzędów skarbowych woj. pomorskiego w zakresie typowania i planowania kontroli podatkowych*.
- [redacted] NIP [redacted] - stwierdzono, iż w upoważnieniu do kontroli zakres przeprowadzonej kontroli był niezgodny z zakresem zawiadomienia o zamiarze jej wszczęcia - art. 282b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto, kontrolujący nie wystąpili do spółki o dokumentację podatkową, o której mowa w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tym samym nie dokonali ustaleń w zakresie prawidłowości cen stosowanych z podmiotami powiązаныmi.
- [redacted] Sp. z o.o., NIP [redacted] - załączone do akt kontroli pełnomocnictwo nie spełnia wymogów art. 138c § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Brak oceny prawnej w protokole kontroli – art. 290 § 2 pkt 6a ustawy Ordynacja podatkowa.
- [redacted] z o.o. NIP [redacted] stan faktyczny opisany w protokole z kontroli będący podstawą do oceny prawnej jest niezgodny z danymi wynikającymi z ksiąg spółki – naruszenie art. 290 § 2 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wyłączenia jawności dokonała Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku.