

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Piasecznie
ul. Energetyczna 5
05-500 Piaseczno**



UNP: 1401-20-158434

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Warszawie
ul. Felińskiego 2B
01-513 Warszawa**

W związku z wpływem w dniu 02.10.2020 roku wystąpieniem pokontrolnym z kontroli planowanej Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie nr 1401-IWW1.0921.5.2020 po przeprowadzonej w dniach 03.07.2020 r. – 31.07.2020 r. w zakresie „*Działania Urzędu w zakresie weryfikacji strat wykazanych w podatku dochodowym od osób prawnych w 2019 r.*” Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie przedstawia poniżej informację o sposobie wykonania zaleceń:

Realizacja zaleceń pokontrolnych

Lp.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym / sprawozdaniu z kontroli:	Informacja o sposobie wykonania zalecenia:
1.	Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli z podległymi pracownikami.	W dniu 02.10.2020 roku zapoznano pracowników Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających z wystąpieniem pokontrolnym oraz zawartymi w nim zaleceniami i wnioskami pokontrolnymi. W sposób szczegółowy omówiono z pracownikami wyniki kontroli oraz dokonano analizy stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.
2.	Określić zasady weryfikacji prawidłowości wykazanych i odliczanych przez podatników strat, w tym wdrożyć metody analityczne umożliwiające typowanie podatników podatku dochodowego od osób prawnych do czynności	Zasady weryfikacji prawidłowości strat wykazanych i odliczanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych określone zostały w Instrukcji Nr 11/2020 z dnia 30.10.2020 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie.

	sprawdzających lub kontroli podatkowych z uwzględnieniem wystąpienia ryzyka nierzetelnych rozliczeń, ze szczególnym uwzględnieniem podatników, którzy zadeklarowali stratę za trzy kolejno następujące po sobie lata podatkowe .	W Dziale II Rozdział 1 § 9 ust 1 powyższego Komunikatu uregulowano, iż czynności sprawdzające w odniesieniu do zeznań podatkowych składanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z wykazaną stratą podatkową dokonuje Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających na podstawie zgromadzonej dokumentacji, wskazującej na możliwość wystąpienia nierzetelnych rozliczeń i uszczupień podatkowych. Natomiast w Dziale II Rozdział 1 § 9 ust 2 określono, że pracownicy Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających dokonują analizy zasadności odliczeń z tytułu poniesionych strat poprzez sprawdzenie deklaracji z poprzednich lat wskazujących na kwotę poniesionych strat i wysokość dotychczas dokonanych odliczeń. W Dziale II Rozdział 1 § 11 ust 1 i 2. określono, że w terminie do 31 października danego roku Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających lub wyznaczony pracownik, wg określonego kryterium generuje raporty podatników którzy: 1. ponieśli stratę za trzy kolejno następujące po sobie lata podatkowe o minimalnej kwocie 30.000,00zł, (<i>Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8</i>) 2. korzystają z odliczeń od dochodu poniesionych strat w latach ubiegłych. (<i>Analiza odliczeń strat CIT-8 wg CIT8/O organizacji - Wykaz</i>)
3.	Podjąć skuteczne działania w zakresie egzekwowania od podatników złożenia korekt zeznań podatkowych w przypadku nieprawidłowości, , dotyczących wykazanych/odliczonych strat, w tym w szczególności wyegzekwować od podatników(NIP 1231267838, NIP 1231271521) złożenie korekty zeznania.	Podjęto działania w celu wyegzekwowania złożenia korekt zeznań CIT-8. Wystosowane do podatnika NIP 1231267838 w dniu 04.08.2020 wezwanie do złożenia korekt deklaracji CIT-8 za lata 2018 i 2019r. zostało podjęte przez adresata i zgodnie z treścią wezwania złożono prawidłowe korekty. W stosunku do podatnika NIP 1231271521 w dniu 06.10.2020r. wystosowano wezwanie do złożenia korekt zeznań CIT-8 za lata 2017-2019. Na dzień udzielenia odpowiedzi nie odnotowano wpływu zwrotnego potwierdzenia odbioru ani korekt deklaracji za lata 2017-2019. W związku z powyższym w dniu 27.10.2020r. przeprowadzono rozmowę telefoniczną z Panią Moniką

		Szulińską- księgową Spółki- w której poproszono o złożenie korekt zeznań CIT-8 za 2017,2018 i 2019 z uwagi na błędy dotyczące odliczanych strat. W dniu 29.10.2020r. przesłano prawidłowe korekty zeznań CIT-8 za 2017 i 2018 rok. Korekta CIT-8 za 2019 rok ma być przesłana w dniu 02.11.2020r. Czynności sprawdzające są w toku.
4.	Objąć czynnościami sprawdzającymi/kontrolami podatkowymi podatników, którzy wykazali stratę w tym w szczególności: -podatników, którzy zadeklarowali stratę za trzy kolejno następujące po sobie lata podatkowe, -podatnika (NIP 1231225343) w zakresie weryfikacji zasadności deklarowanych w latach 2013-2015 dochodów wolnych, które w konsekwencji spowodowały stratę za ww. lata i dały możliwość pomniejszania dochodu osiąganego przez podatnika m.in. za 2018 r., -podatnika (NIP 9511941122) w zakresie darowizn deklarowanych/odliczanych w CIT-8 za 2018 r.	Pracownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających sporządził w dniu 08.07.2020 r. Raport z aplikacji e-Orus „Wykaz organizacji wykazujących straty przez zakres lat wg CIT-8”. Pracownicy realizujących zadania związane z weryfikacją strat w podatku dochodowym od osób prawnych wystosowali wobec wytypowanych z raportu podmiotów wezwania do czynności sprawdzających. W stosunku do podatnika NIP 1231225343 w dniu 08.10.2020r. wystosowano wezwanie do czynności sprawdzających za lata 2014 i 2015. W dniu 23.10.2020 r. Spółka złożyła dokumenty. Czynności sprawdzające są w toku . W stosunku do podatnika NIP 9511941122 w dniu 31.07.2020r. wystosowano wezwanie do czynności sprawdzających za rok 2018. Wezwania nie podjęto w terminie. Ponownie wezwano w dniu 24.09.2020r. W dniu 26.10.2020r. skontaktowano się telefonicznie z prezesem firmy p. Zbigniewem Lassotą. Prezes firmy poinformował, że wezwania nie zostały podjęte, ponieważ nie została zakończona procedura zmiany adresu w KRS. Podał aktualny adres na który tego samego dnia wysłano wezwanie do czynności sprawdzających. Czynności sprawdzające są w toku.
5.	Rzetelnie weryfikować straty wykazane i odliczone w zeznaniach podatkowych oraz analizować wpływ złożonych korekt zeznań podatkowych na rozliczenia w kolejnych latach podatkowych.	Pracownicy realizujących zadania związane z weryfikacją strat w podatku dochodowym od osób prawnych zostali zobowiązani w dniu 02.10.2020 r. do rzetelnej weryfikacji strat wykazanych i odliczonych w zeznaniach podatkowych oraz do analizowania wpływu złożonych korekt zeznań podatkowych mających wpływ na rozliczenia w kolejnych latach podatkowych. Od 01.08.2020 r. przeprowadzono 196 czynności sprawdzających w podatku dochodowym od

		osób prawnych odnośnie odliczenia strat i 34 czynności sprawdzające odnośnie wykazania strat.
6.	Bezwzględnie przestrzegać zasad, dotyczących obsługi deklaracji podatkowych i ich korekt w systemie POLTAXPLUS w zakresie unieważnienia załączników CIT8/0 do zeznań CIT-8, w przypadku otrzymania nowej wersji tych dokumentów.	Kierownik Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej w dniu 10.09.2020r. przeprowadził szkolenie z zakresu prawidłowej obsługi deklaracji podatkowych oraz ich korekt w zakresie unieważnienia załączników CIT8/O do zeznań CIT-8. W dniu 26.10.2020 r. Kierownik Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej poinformował że wszystkie załączniki zostały powiązane z dokumentem głównym lub anulowane, co potwierdza raport z systemu PoltaxPlus „Raport o ważnych załącznikach istniejących bez powiązania”
7.	Sporządzać i kierować do podatników wezwania zgodnie z wymogami określonymi w art. 159 § 1 i 2 oraz w art. 144 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).	W dniu 02.10.2020 r. zobowiązano pracowników do sporządzania i kierowania do podatników wezwań zgodnie z wymogami określonymi w art. 159 § 1 i 2 oraz w art. 144 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.). W powyższym zakresie dokonano zmian w zamieszczonych w programie Biblioteka Akt szablonałach pism urzędowych, z których pracownicy korzystają przy sporządzaniu wezwań.
8.	Zapewnić bieżący nadzór w zakresie poprawności podjętych działań i dokonanych ustaleń przez pracowników, którzy na okoliczność tych czynności sporządzają adnotacje/protokoły.	Zapewniono nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą. W Instrukcji do czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych nr 11/2020 z dnia 30.10.2020 roku Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie określono w Rozdziale 4 § 6, że za realizację zadań określonych niniejszym zarządzeniem odpowiadają pracownicy wykonujący zadania oraz w trybie nadzoru Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających i Drugi Zastępca Naczelnika. Ponadto w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zalecono osobom nadzorującym pracowników: - zwiększenie nadzoru nad pracownikami, szczególnie z krótkim stażem pracy; - zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem przez pracowników procedur wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie.
9.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia zostały

	zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	poinstruowane odnośnie sposobu prowadzenia czynności sprawdzających, w tym w zakresie szybkości podejmowania działań zmierzających do wyegzekwowania prawidłowych rozliczeń w przypadku stwierdzenia popełnienia błędów przez podatników, jak również w kwestii rzetelnego i niebudzącego wątpliwości dokumentowania dokonanych ustaleń.
--	---	--

.....Piaseczno, dn. 02.11.2020.....
(miejscowość, data)

.....Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Piasecznie
Teresa Jurasz.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

p.o. Kierownika Działu

Polanta Towani

Zastępca Naczelnika
Urzędu Skarbowego
w Piasecznie

Joanna Ryka

Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

