



**NACZELNIK
PIERWSZEGO URZĘDU
SKARBOWEGO
WARSZAWA ŚRÓDMIEŚCIE**

1435-SWW.090.2-2.2020



1401-20-059 856

Warszawa 18 maja 2020 r.

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W WARSZAWIE	WPŁYNĘŁO		
	2020-05-18		
identyfikator 151			
p.o.	wydział	rej.	teczka

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

J.P. Szukowski
26.05.2020

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście w odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej, znak sprawy nr 1401-IWW1.4020.0921.27.2019, UNP: 1401-20-047052 z dnia 09.04.2020r., data wpływu 17.04.2020 r. informuje o podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

1. Dokonano analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, omówiono wyniki kontroli z podległymi pracownikami.
2. Określono zasady weryfikacji prawidłowości wykazanych i odliczanych przez podatników strat, w tym wdrożono metody analityczne umożliwiające typowanie podatników do czynności sprawdzających z uwzględnieniem wystąpienia ryzyka nierzetelnych rozliczeń. Zasady weryfikacji prawidłowości złożonych deklaracji/zeznań zostały określone w „Instrukcji w sprawie przeprowadzania czynności sprawdzających” nr 6/2019, obowiązującej od 10.12.2019 r., Rozdział 2 § 5 „Analiza złożonej deklaracji”. Typowanie podatników do czynności sprawdzających odbywa się z wykorzystaniem raportu z aplikacji e-Orus „Niezgodności odliczanych strat z lat ubiegłych”.
3. Przypomniano o konieczności występowania do naczelników właściwych urzędów skarbowych o informacje umożliwiające dokonanie weryfikacji prawidłowości odliczenia strat z lat ubiegłych przez podmioty, które uprzednio rozliczały się w innym urzędzie skarbowym. Przypomniano również o konieczności odnotowywania informacji uzyskanych drogą telefoniczną od innych urzędów skarbowych, mających istotny wpływ na rezultat prowadzonych czynności sprawdzających jak i identyfikujące źródło pozyskanych informacji.
4. Poinstruowano o konieczności dokumentowania faktu przeprowadzenia czynności sprawdzających w sposób umożliwiający stwierdzenie ich zakresu i rezultatu.
5. Podjęto działania w celu wyegzekwowania od podatników korekt nieprawidłowo sporządzonych zeznań CIT-8, jak również zobowiązań podatkowych wynikających z nw. korekt, nie dopuszczając do ich przedawnienia:

a. NIP 5271030820 - ELEKTRIM MEGADDEX S.A. - wystosowano wezwania do złożenia korekty CIT-8 za 2017r. z uwagi na to, że zeznanie podatkowe nie zostało skorygowane, w dniu 04.05.2020 r. przekazano wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej do komórki SKA-1 tut. Urzędu, podmiot zostanie ujęty w planie kontroli na III kwartał 2020 r.

- 620
- b. **NIP 5252484425 - LARGO GROUP SP. Z O.O.** - wystosowano wezwanie do złożenia korekty CIT-8 za 2017 r. W dniu 11.02.2020 r. wpłynęła korekta zeznania z odliczoną od dochodu stratą z lat ubiegłych w prawidłowej wysokości, kwota uszczuplenia 98.978 zł. W dniu 03.04.2020 r. spółka dokonała wpłaty należności głównej wraz z odsetkami
 - c. **NIP 7010261585 - TANTES SP. Z O.O.** - wystosowano wezwanie do złożenia korekty, do dnia 13.05.2020 r., nie wpłynęła korekta zeznania.
 - d. **NIP 7010332799 - PAGED CAPITAL SP. Z O.O.** - wystosowano wezwanie do złożenia korekty, podatnik w załączniku CIT8/0, do zeznania pierwotnego wykazał nieprawidłową kwotę straty poniesionej w 2015 r. tj. 308.935,64 zł i dokonał odliczenia od dochodu straty z 2015 r. w kwocie 304.467,82 zł. Z informacji uzyskanej z III Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście spółka w zeznaniu CIT-8 za 2015r wykazała stratę w wysokości 608.935,64 zł. Z powyższego wynika, że Spółce przysługuje do odliczenia w zeznaniu CIT-8 za 2017r 50% straty z 2015r, tj. 304.467,82zł. W dniu 04.05.2020 r. wpłynęła korekta CIT-8 za 2017 r., w której dokonano odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych w takiej samej wysokości jak w zeznaniu pierwotnym, z tym że w załączniku CIT8/0 wykazano prawidłową wysokość straty poniesionej w 2015 roku.
6. Wobec podmiotów wymienionych w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 21.09.2018r. nr 1401- ICR.4022.37.2018.DGA.IF oraz wobec podatników NIP 5272366019 i NIP 7010143934, stan prowadzonych czynności sprawdzających przedstawia się następująco:
- a. **NIP 5272366019 - OCTA RENAISSANCE SP. Z O.O.** - uzyskano informację z poprzedniego urzędu skarbowego o wysokości poniesionych i odliczonych strat z lat ubiegłych, w zeznaniu podatkowym CIT-8 za 2017 r. spółka dokonała odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych w prawidłowej wysokości.
 - b. **NIP 7010143934 - AUDIT4BUSINESS SP. Z O.O.** - sporządzono adnotację z czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji odliczenia straty z lat ubiegłych, w zeznaniu podatkowym CIT-8 za 2017 r. spółka dokonała odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych w prawidłowej wysokości
 - c. **NIP 7010438084 - CONOR CAPITAL GROUP SP. Z O.O.** - zmiana właściwości miejscowej podmiotu, przekazano informację do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola;
 - d. **NIP 7010401655 - TADWIL INVEST 5 SP. Z O. O.** - zmiana właściwości miejscowej podmiotu, przekazano informację do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Gdańsku;
 - e. **NIP 5252581335 - KORONA POMORSKA SPÓŁKA AKCYJNA** - Urząd Celno- Skarbowy podjął decyzję o prowadzeniu dalszych czynności wobec spółki;
 - f. **NIP 5252603166 - GARDOCKI S.A., SP. Z O.O. PROPERTY SPÓŁKA KOMANDYTOWA** - Urząd Celno-Skarbowy podjął decyzję o prowadzeniu dalszych czynności wobec spółki;
 - g. **NIP 5252600280 - COMPANY TRADE SP. Z O.O.** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - h. **7010620268 - BEGLOSSY SPÓŁKA AKCYJNA** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - i. **NIP 5213637540 - BLACK DIAMOND FUND SPÓŁKA AKCYJNA** – wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - j. **NIP 9512229532 - NIERUCHOMOŚCI PRO SP. Z O.O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA** - czynności w toku, spółka złożyła dokumenty;
 - k. **NIP 7010440158 - LAND 2B 02 SP. Z O.O.** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - l. **NIP 7010441809 - LAND 2B 01 SP. Z O.O.** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - m. **NIP 5252628404 - ELEVEN APP SP. Z O.O.** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
 - n. **NIP 5252570426 - "LAVINIA XVIII" SP. Z O.O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA**

czynności w toku, spółka złożyła dokumenty;

- o. **NIP 9512395874 - BIELAWA DEVELOPMENT SP. Z O.O.** - wysłano wezwanie, brak odpowiedzi na wezwanie;
- p. **NIP 6991879857 - INVEST PRO CAPITAL SP. Z O.O. SPÓŁKA KOMANDYTOWO - AKCYJNA (obecna nazwa DUDA HOLDIND SPÓŁKA AKCYJNA)** - czynności w toku, spółka złożyła dokumenty;
- q. **NIP 7010412096 - BGK NIERUCHOMOŚCI SPÓŁKA AKCYJNA (obecna nazwa PFR NIERUCHOMOŚCI)** - czynności w toku, spółka złożyła dokumenty.

7. Wymienieni w Wystąpieniu podatnicy złożyli sprawozdania finansowe za 2017 do KRS:

- a. **NIP 5272366019, OCTA RENAISSANCE SP. Z O.O.** nr KRS 313949, sprawozdanie finansowe za 2017 zostało złożone do KRS w dniu 1 7.08.2018 r.
- b. **NIP 8943055906, CENTRAALS EUROPE S. A.**, nr KRS 520189, sprawozdanie finansowe za 2017 zostało złożone do KRS w dniu 30.12.2019 r.
- c. **NIP 5260300434, FEDERACJA STOWARZYSZEŃ NAUKOWO- TECHNICZNYCH NACZELNA ORGANIZACJA TECHNICZNA**, nr KRS 52494, sprawozdanie finansowe za 2017 zostało złożone do KRS w dniu 19.07.2018 r.
- d. **NIP 5252596006, POLONIA WARSZAWA S. A.** nr KRS 522460, sprawozdanie finansowe za 2017 zostało złożone do KRS w dniu 14.01.2019 r.
- e. **NIP 5252526661, "BIOTREM" SP. Z O.O.** nr KRS 412431, sprawozdanie finansowe za 2017 zostało złożone do KRS w dniu 01.02.2019 r.

Do niżej wymienionych podatników zostały wysłane wezwania o złożenie sprawozdań finansowych za 2017 r. ,

- a. **NIP 5213637540, BLACK DIAMOND FUND S. A.** nr KRS 434306,
- b. **NIP 5272665035, ARTHOUSE DEVELOPMENT SP. Z O.O.** nr KRS 237994
- c. **NIP 5252634385, RENT TECH SP. Z O.O.** nr KRS 583456,

Podatnicy, którzy w złożonych sprawozdaniach finansowych za 2017 r. w informacji uzupełniającej przedstawili omówienie pozycji różniących wynik finansowy dla celów podatkowych od wyniku finansowego dla celów bilansowych.

- a. **NIP 5252434982, TECHLAND WARSZAWA SP. Z O.O.**, nr KRS 314879, załączniku do sprawozdania finansowego za 2017 r. „Informacja dodatkowa lub inny dokument z art. 48 ustawy o rachunkowości” złożona do KRS w dniu 03.07.2018 r. został przedstawiony wynik rachunkowy i wynik podatkowy dla ustalenia podatku dochodowego
- b. **NIP 5252548817, APTEKA KOSMA I DAMIAN SP. Z O.O.** ,nr KRS 446636 w załączniku do sprawozdania finansowego za 2017 r. „ Informacja dodatkowa lub inny dokument z art. 48 ustawy o rachunkowości” złożona do KRS w dniu 25.09.2018 r. nie przedstawiono różnic brak różnic pomiędzy wynikiem finansowym a podatkowym – wysłano wezwanie
- c. **NIP 7831722722, NEW FASHION BRAND Sp. Z O.O.** , nr KRS 542345, w załączniku do sprawozdania finansowego za 2017 r. „ Informacja dodatkowa lub inny dokument z art. 48 ustawy o rachunkowości” złożona do KRS w dniu 06.07.2018 r. został przedstawiony wynik rachunkowy i wynik podatkowy dla ustalenia podatku dochodowego.

Podatnicy, do których zostało wysłane wezwanie o złożenie, omówienia pozycji różniących wynik finansowy dla celów podatkowych od wyniku finansowego dla celów bilansowych

- 627
- a. NIP 5252377008, AAD Sp. Z O.O., nr KRS 258362
 - b. NIP 7010314620, CENTRUM ROZWOJU ENERGETYKI SP. Z O.O., nr KRS 396934,
 - c. NIP 5252635864, ZAMZAW Sp. Z O.O.. w LIKWIDACJI, - została wyrejestrowana z KRS w dniu 07.10.2017 r.

8. Zapewniono nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.
9. Pracownicy odpowiedzialni za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, zostali zapoznani z Wystąpieniem pokontrolnym. Zarządzeniem nr 132/2019 z dnia 15.11.2019 r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wprowadził Regulamin Organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa - Śródmieście, w którym wprowadzona została nowa struktura organizacyjna Urzędu, został zmieniony zakres zadań komórek organizacyjnych, zmianie uległy zasady organizacji pracy. W dniu 10.12.2019 r., została wprowadzona Instrukcja nr. 6, w sprawie przeprowadzania czynności sprawdzających.

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) a/a,

Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
Warszawa-Śródmieście
Sylwester Kielbiowski