



**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie**

Szczecin, dnia 17 lipca 2019 r.

3201-IWW.0921.13.2019.14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – działając na podstawie art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 Nr 185, poz. 1092 ze zm.) oraz art. 25 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 tekst jednolity z dnia 26.04.2019 r.) – zrealizował kontrolę działalności Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie z siedzibą przy ul. Lucjana Rydla 65, 70 – 783 Szczecin.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 03.06.2019 r. – 14.06.2019 r. przez
eksperta skarbowego na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli z dnia

Przedmiot kontroli: Terminowość i prawidłowość załatwiania spraw w obszarze podatku od spadków i darowizn.

Okres objęty kontrolą: 2018 - 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

Stanowisko Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w kontrolowanym okresie zajmowała Pani Joanna Sałach.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2019.

Szczecin

W trakcie czynności kontrolnych badaniu poddane zostały następujące obszary:

I. Organizacja pracy w zakresie załatwiania spraw w obszarze podatków od spadków i darowizn.

W okresie objętym kontrolą, w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie – zwanym dalej Urzędem, zadania objęte przedmiotem kontroli, zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym (załącznik do Zarządzenia Nr 14/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 5 lutego 2018 r. zmieniające zarządzenie Nr 33/2017 w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Trzeciemu Urzędowi Skarbowemu w Szczecinie) oraz Pismem Organizacyjnym Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie Nr 3/2018 z dnia 28.02.2018 r. realizował Drugi Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Sektorowych (SPV – 2).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym, bezpośredni nadzór nad w/w komórką organizacyjną sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego.

W dniu 11.06.2019 r. Kierownik Działu SPV - 2 poinformowała że, na podstawie Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zadania w obszarze podatku od spadków i darowizn wykonują cztery osoby, w tym jedna z Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB). Pracownik SOB przyjmuje i ewidencjonuje w systemie CZM akty notarialne, postanowienia sądów i inne dokumenty wskazujące na powstanie obowiązku podatkowego w podatku od spadków i darowizn. Dokonuje on również wstępnej analizy aktów notarialnych pod względem zwolnienia na podstawie art. 4a ustawy od spadków i darowizn. Pracownicy komórki SPV – 2 prowadzą postępowania podatkowe, obsługują zgłoszenia SD-Z2 oraz wydają zaświadczenia.

Zadania z zakresu podatku od spadków i darowizn były realizowane w urzędzie na podstawie Pisma Organizacyjnego Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie Nr 17/2017 z dnia 07.12.2017 r.

Na podstawie w/w pisma organizacyjnego ustalono że akty notarialne, zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy i praw majątkowych SD-Z2, zeznania podatkowe o nabyciu rzeczy i praw majątkowych SD-3 wpływają: za pośrednictwem poczty, są przyjmowane bezpośrednio na stanowiskach obsługi bezpośredniej podatników w komórce SOB i elektronicznie. Pracownicy komórki SOB oznaczają dokumenty pieczęcią z datą wpływu do Urzędu, rejestrują w aplikacji SZD i przekazują niezwłocznie do komórki SKA-2.

Akty notarialne i postanowienia sądów pracownicy komórki SKA-2 rejestrują w aplikacji CZM w terminie do 20 dnia następnego miesiąca po dacie wpływu do Urzędu. Pracownicy SKA-2 dla informacji dla których właściwy jest Naczelnik Urzędu zakładają sprawy w aplikacji CZM.

W przypadku informacji, co do których właściwy miejscowo jest inny organ podatkowy, pracownicy SKA-2, przykazują dokumenty zgodnie z właściwością w terminie do 20 dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym wpłynęła informacja (akty notarialne, postanowienia sądu). Pracownicy komórki SKA-2 dokonują kontroli formalnej i merytorycznej wpływających aktów notarialnych, postanowień sądów i innych dokumentów wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego od spadków i darowizn pod kątem:

- sprawdzenia podstawy prawnej, w oparciu o którą notariusz obliczył należny podatek lub dokonał zwolnienia od podatku,
- sprawdzenia, czy wartość przedmiotu umowy odpowiada wartości rynkowej, w przypadku naliczenia przez notariusza podatku.

Pracownik komórki SKA-2 z dokonanych czynności weryfikacyjnych sporządza adnotację a następnie :

- jeżeli nie stwierdził nieprawidłowości – odnotowuje na dokumencie fakt odłożenia sprawy ad acta i kończy sprawę w aplikacji CZM,
- w przypadku naliczenia podatku przez płatnika i stwierdzenia, iż wartość rynkowa przedmiotu transakcji odbiega od wartości rynkowej przeprowadza czynności sprawdzające z udziałem podatnika,
- w przypadku uwzględnienia wyjaśnień podatnika złożonych w toku czynności sprawdzających – sporządza adnotację o odłożeniu sprawy ad acta,
- w przypadku nieuwzględnienia wyjaśnień złożonych przez podatnika przekazuje sprawę do komórki SPV-2, w celu przeprowadzenia postępowania podatkowego.

W przypadku czynności wskazujących na powstanie obowiązku podatkowego stwierdzonych orzeczeniami sądów pracownik komórki SKA-2 sprawdza w systemie SSP, czy podatnik złożył wymaganą przepisami ustawy deklarację podatkową SD-Z2. W sytuacji jej złożenia sporządza adnotację i kończy sprawę w aplikacji CZM i SSP. Gdy zgromadzony materiał i informacje z SSP wskazują na powstanie obowiązku podatkowego po upływie terminu wynikającego z przepisów ustawy przekazuje sprawę do komórki SPV-2 w celu wszczęcia postępowania podatkowego.

Zgłoszenia SD-Z2 i zeznania SD-3 przyjmowane są na stanowisku obsługi bezpośredniej (SOB). Po sprawdzeniu oznaczane są pieczęcią wpływu i przekazywane niezwłocznie do komórki SKA-2. Zgłoszenia i zeznania w formie elektronicznej trafiają automatycznie do aplikacji SSP. Pracownik SKA-2 po otrzymaniu dokumentów sprawdza min. prawidłowość wypełnienia zgłoszenia, dokonuje jego oceny, wprowadza dane do CZM, a do prawidłowego zgłoszenia sporządza analizę i kończy sprawę w CZM i SSP. W przypadku braków formalnych pracownik SKA-2 zobowiązany jest do przeprowadzenia czynności sprawdzających z udziałem podatnika. Jeżeli czynności sprawdzające potwierdzą brak podstawy prawnej do skorzystania ze zwolnienia sprawa przekazywana jest do komórki SPV-2 w celu wszczęcia postępowania podatkowego.

Zeznania SD-3 przekazywane są z SOB bezpośrednio do komórki SPV-2. Po otrzymaniu zeznania pracownik SPV-2 sprawdza min. zeznanie pod względem formalnym, dokonuje oceny w zakresie skorzystania ze zwolnienia, dokonuje oceny wartości rynkowej przedmiotu transakcji, wprowadza dane z dokumentów do aplikacji CZM. Niezwłocznie po wydaniu decyzji kończącej postępowanie, dane dotyczące przedmiotów transakcji i sposobu zakończenia sprawy wprowadza do aplikacji CZM, a następnie kończy sprawę w aplikacjach CZM i SSP.

Z wyjaśnień Kierownika Działu z dnia 11.06.2019 r. wynika, że w lutym 2018 r. *„sprawy dotyczące podatków od spadków i darowizn (SD) zostały przeniesione (wraz z realizującymi je pracownikami) do Drugiego Działu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Sektorowych (SPV – 2)”*.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że do dnia 03.06.2019 r. w Urzędzie w okresie objętym kontrolą przeprowadzono 3 kontrole funkcjonalne. Dwie kontrole przeprowadziła Kierownik Działu a jedną Naczelnik Urzędu. Kontrole zostały przeprowadzone w następujących obszarach:

- „Weryfikacja pod względem prawidłowości prowadzenia postępowań wszczętych poprzez złożenie przez podatnika zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3” w dniu 29.03.2019 r.,
- „Zaświadczenia wydane w trybie art. 19 ust. 6 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn na wniosek podatnika w II kwartale 2018 roku” w dniu 29.06.2018 r.,
- „Podatek od spadków i darowizn – analizy prawidłowości zgłoszenia o nabyciu

własności rzeczy lub praw majątkowych, przeprowadzone w 2018 r. w komórce SPV-2”
w dniu 27.12.2018 r.

W wyżej wymienionych kontrolach funkcjonalnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

(Dowód: akta kontroli s. 20-42).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

II. Przeprowadzanie czynności sprawdzających w obszarze podatku od spadków i darowizn.

1. Obsługa aktów notarialnych z zakresu podatku od spadków i darowizn.

Ewidencjonowanie oraz prawidłowość przeprowadzania czynności sprawdzających dotyczących aktów notarialnych dokonano na podstawie 15 spraw, wytypowanych z systemu CZM z *Ewidencji informacji majątkowych (darowizny – 603 pozycje)*.

Dane z przeprowadzonych sprawdzeń przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

L.p.	Akt notarialny Rep A numer	Data wpływu do US	Numer informacji	Data rejestracji w systemie CZM	Weryfikacja aktu notarialnego	Sposób weryfikacji
1	2	3	4	5	6	7
1	2275/2018	2018-07-26	273594	2018-07-30	2018-07-30	Pieczętka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
2	284/2018	2018-06-08	273533	2018-07-26	2018-07-26	Pieczętka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
3	1478/2018	2018-06-04	273150	2018-07-12	2018-07-12	Pieczętka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
4	2250/2018	2018-05-18	272932	2018-07-09	2018-07-09	Pieczętka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
5	431/2018	2018-02-07	271431	2018-05-22	2018-06-14	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
6	2412/2017	2018-01-10	271332	2018-05-21	2018-06-15	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
7	1374/2018	2018-04-06	270906	2018-05-14	2018-06-16	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
8	325/2018	2018-03-28	270050	2018-04-19	2018-06-15	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
9	11895/2017	2018-03-09	269537-269539	2018-04-06	2018-06-15	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
10	5049/2017	2018-03-09	269530	2018-04-06	2018-06-15	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.
11	3290/2017	2018-03-09	269532	2018-04-06	2018-06-15	Adnotacja o treści "OW"(ocena wstępna), data i podpis pracownika.

12	3165/2018	2018-08-07	278402	2018-08-07	2018-08-07	Pieczątka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
13	8053/2017	2018-08-03	278437	2018-08-09	2018-08-09	Pieczątka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
14	3042/2018	2018-09-03	280907	2018-09-06	2018-09-06	Pieczątka o treści: "Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn", data i podpis pracownika.
15	384/2018	2018-02-13	262586	2018-02-14	2018-02-14	Analiza prawidłowości pobrania podatku SD przez notariusza.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

- w 4 przypadkach (poz. 2, 4, 5, 6 tabeli nr 1) z 15 skontrolowanych, akty notarialne zostały zaewidencjonowane po terminie określonym w dodatku nr 5 Podręcznika użytkownika systemu CZM (do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni),
- we wszystkich przypadkach dane z aktów notarialnych były zgodne z danymi ujętymi w aplikacji CZM oraz dokonano weryfikacji aktów notarialnych pod kątem prawidłowości poboru podatku przez płatnika, bądź zastosowania przez płatnika zwolnienia / ulgi od podatku. Wykonane czynności zostały potwierdzone adnotacją na dokumencie (poz. 1 – 14 tabeli nr 1) lub „Analizą prawidłowości pobrania podatku SD przez notariusza” zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik nr 2 Pisma organizacyjnego Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie nr 17/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. (1 przypadek, poz. 15 tabeli nr 1).

Przyczyny, dla których odstąpiono (dot. poz. 1 – 14 tabeli nr 1) od stosowania wzoru formularza stanowiącego załącznik nr 2 Pisma organizacyjnego Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie nr 17/2017 wskazano w piśmie z dnia 18.06.2019 r. : „(...) w celu przyspieszenia czynności związanych z weryfikacją aktów notarialnych oraz koniecznością obniżenia kosztów obsługi (...) odstąpiono od stosowania załącznika nr 2 (...) wprowadzając adnotację w formie pieczętki o treści „Zwolnienie na podstawie art.4a ustawy o podatku od spadków i darowizn” dat i podpis pracownika. Do czasu wyrobienia pieczętki stosowano adnotację o treści „OW” (ocena wstępna), data i podpis pracownika. Wprowadzona zmiana nie wpłynęła na prawidłowość dokonywanych ocen i analiz.”

2. Terminowość przekazywania aktów notarialnych do innych urzędów skarbowych zgodnie z właściwością miejscową.

Sprawdzenia dokonano na podstawie 10 spraw (9 aktów notarialnych i 1 postanowienie sądu o nabyciu spadku) wytypowanych z aplikacji CZM z „Wykazu informacji o czynnościach majątkowych, które wpłynęły w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. i zaznaczono dla nich przekazanie”.

Wyniki ustaleń przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

L.p.	Informacja o czynności majątkowej	Numer informacji	Data wpływu	Data wprowadzenia do systemu CZM	Data przekazania (forma papierowa)	Data przesłania elektronicznie przez system	Urząd Skarbowy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	REP 1129/18	262968	2018-03-07	2018-03-09	2019-03-28	2019-04-23	Urząd Skarbowy w Gryficach
2	REP 4943/17	271045	2018-01-03	2018-05-15	2018-05-17	2018-06-20	Urząd Skarbowy w Kołobrzegu
3	REP4583/18	282854	2018-11-07	2018-12-21	2018-12-20	2019-01-18	Drugi US w Koszalinie
4	NS 231/17	280916	2018-09-05	2018-09-06	2018-10-10	2018-10-22	Urząd Skarbowy w Myśliborzu
5	REP 753/18	271083	2018-04-06	2018-05-16	2018-05-17	2018-06-20	Urząd Skarbowy w Świnoujściu
6	REP 4145/18	282879	2018-11-07	2018-12-21	2018-12-20	2019-05-20	Urząd Skarbowy Łódź-Polesie
7	REP 3263/18	273301	2018-06-07	2018-07-17	2018-07-17	2018-08-20	Trzeci US w Bydgoszczy
8	REP 2759/18	281021	2018-08-07	2018-09-11	2018-09-20	2018-10-22	Drugi Urząd Skarbowy w Lublinie
9	REP 1996/18	273299	2018-06-07	2018-07-17	2018-07-17	2018-08-20	Urząd Skarbowy w Kutnie
10	REP 4668/18	283122	2018-12-07	2019-01-22	2019-02-15	2019-03-07	Urząd Skarbowy w Mysłowicach

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

- w 4 przypadkach (poz. 2, 3, 6 i 10 tabeli nr 2) akty notarialne zostały zaewidencjonowane w systemie CZM po terminie określonym w dodatku nr 5 Podręcznika użytkownika systemu CZM (do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni),
- w 8 przypadkach (poz. 2 - 9 tabeli nr 2) dokumentację w formie papierowej przesłano zgodnie z właściwością miejscową w terminie do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w 2 przypadkach (poz. 1 i 10 tabeli nr 2) po upływie 386 i 69 dni od dnia wpływu dokumentów. Procedura wymiany informacji o czynnościach majątkowych określona w Podręczniku Użytkownika Systemu CZM odnosi się do elektronicznej wymiany informacji,

- w 9 przypadkach (poz. 1-3, 5-10 tabeli nr 2) informacje z systemu CZM w formie elektronicznej przesłano po terminie (winno być do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni licząc od dnia wpływu dokumentu).

Z wyjaśnień kierownika z dnia 25.06.2019 r. wynika, że „(...) Okresowo – raz na miesiąc, do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, po wprowadzeniu wszystkich spraw z poprzedniego miesiąca wykonuje się funkcję „Generowanie informacji do US oraz Przekazanie informacji do US”. Parametrem tego zestawienia jest okres od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca, w którym wprowadzono informacje. System generuje informacje do przekazania do innych urzędów w postaci zestawów. (...) Dane te przesyła się jako załączniki do wiadomości e-mail, w postaci tzw. „zestawów”, czyli spakowanych i zaszyfrowanych plików.”

Informacje z pozycji 2, 3, 5, 7, 8, 9 i 10 tabeli nr 2 zostały wysłane za pośrednictwem aplikacji Regionalna Pomoc Informatyczna.

Dane z pozycji 1, 4 i 6 zostały przekazane do odpowiednich urzędów skarbowych za pomocą modułu e-CZM.

Ponadto z notatki Informatyka wynika, że „ewidencja informacji wysyłanych za pomocą aplikacji e-CZM sięga 22.10.2018. Wcześniej informacje były wysyłane tradycyjną pocztą elektroniczną za pomocą Poczta CZM (...)”.

W zakresie ustaleń dotyczących wprowadzania informacji do systemu CZM po terminie (poz. 2, 4, 5, 6 tabeli nr 1 i poz. 2, 3, 6 i 10 tabeli nr 2), Kierownik Działu w dniu 18.06.2019 r. wyjaśniła: „(...) ograniczenia kadrowe związane z fluktuacją kadr oraz konieczność realizacji nowych terminowych zadań skutkowały wprowadzeniem zmian w kwestii realizacji zadania związanego z obsługą aplikacji CZM. I tak, od lutego 2018 r., zadania związane z wprowadzaniem aktów notarialnych i innych dokumentów do aplikacji CZM przeszło do Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB). Wprowadzona reorganizacja w konsekwencji przyspieszyła wykonywanie zadania. Okres styczeń – maj 2018 r. był okresem przejściowym wymagającym przeszkolenia i wdrożenia osób realizujących zadania w tym obszarze. Dodatkowo wskazać należy, iż w 2018 r. wprowadzono do systemu CZM 6298 szt. Informacji, tj. średnio 525 szt. w miesiącu.”.

Udzielone wyjaśnienia pokrywają się z ustaleniami kontroli. Dłuższe przekroczenia terminu dotyczą jedynie informacji, które wpłynęły w pierwszym półroczu 2018 roku (poz. 2, 4, 5, 6 tab. nr 1 i poz. 2 tab. nr 2). W pozostałych przypadkach termin na wprowadzenie danych do systemu CZM został przekroczony jedynie o dzień lub dwa dni.

Ponadto z wyjaśnień Kierownika z dnia 18.06.2019 r. wynika, że „(...) dokumenty dotyczące nabycia spadków (postanowienia akty dziedziczenia) nie zawierają informacji co do masy spadkowej, zatem związane z tym ustalenia w kwestii właściwości organu podatkowego wymagają czasu, tj. uzależnione są od pozyskania przez organ podatkowy informacji o przedmiocie spadku, np. w przypadku nabycia nieruchomości, organem właściwym jest organ, na terenie którego są one położone. Dlatego też nie zawsze możliwe jest w przebiegu jednego miesiąca przekazanie informacji do właściwego organu podatkowego, bowiem ustalenie właściwego organu podatkowego możliwe jest w momencie pozyskania przedmiotowych informacji, np. na skutek złożenia przez spadkobierców zeznań o nabyciu spadku (dot. pozycji nr 1, 6, 10 tabeli nr 2), przy czym zeznania te składane są w innych organach podatkowych i ocena pod kątem właściwości wymaga ich uprzedniego pozyskania.”

3. Obsługa zgłoszeń podatkowych SD – Z2.

Kontroli poddano 15 zgłoszeń podatkowych SD-Z2 wytypowanych w oparciu o wydruki Scentralizowanego Systemu Poboru (SSP) dla deklaracji według daty wprowadzenia za miesiące luty (185 pozycji), maj (219 pozycji) i sierpień (212 pozycji) 2018 roku.

Wyniki sprawdzenia przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

L.p.	Dokument nabycia spadku/darowizny	Data powstania obowiązku podatkowego	Data wpływu zgłoszenia SD-Z2	Data zaewidencjonowania w SSP	Liczba dni (kol. 5 – 4)	Data zakończenia sprawy w CZM	Data analizy
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rep. A nr 1051/2018	2018-03-08	2018-04-30	2018-05-07	7	2018-05-09	2018-05-08
2	II Ns 2324/16	2018-02-23	2018-05-21	2018-05-22	1	2018-06-19	2018-06-14
3	Rep. A nr 2558/2018	2018-04-21	2018-05-14	2018-05-15	1	2018-05-23	2018-05-23
4	Rep. A nr 438/2018	2018-05-16	2018-05-21	2018-05-22	1	2018-05-30	2018-05-30
5	Rep. A nr 438/2018	2018-05-16	2018-05-21	2018-05-22	1	2018-05-30	2018-05-30
6	Rep. A nr 4843/2018	2018-08-23	2018-08-30	2018-08-30	0	2018-08-31	2018-08-31
7	I Ns 1484/16	2018-05-08	2018-08-08	2018-08-09	1	2018-09-10	2018-09-03
8	Rep. A nr 4110/2018	2018-07-23	2018-07-30	2018-08-01	2	2018-08-16	2018-08-06
9	Potwierdzenie transakcji	2018-04-19	2018-08-03	2018-08-06	3	2018-08-20	2018-08-16
10	Potwierdzenie transakcji	2018-08-23	2018-08-27	2018-08-29	1	2018-11-21	2018-11-19
11	Zestawienie operacji na rachunku	2017-11-21	2018-02-23	2018-02-26	3	2018-03-13	2018-03-06

12	Umowa darowizny	2017-12-27	2017-02-12	2018-02-16	4	2018-03-02	2018-03-01
13	Potwierdzenie przelewu	2017-12-28	2018-02-05	2018-02-16	1	2018-03-02	2018-03-01
14	Rep. A nr 804/18	2018-02-07	2018-02-12	2018-02-16	4	2018-02-26	2018-02-23
15	Rep. A nr 6740/2017	2017-11-20	2018-07-31	2018-08-01	1	2018-05-30	2018-05-30
Średnia liczba dnia					2		

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

- wszystkie zgłoszenia zostały zewidencjonowane w aplikacji SSP bez zbędnej zwłoki średnio w ciągu 2 dni,
- we wszystkich przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające dotyczące zgłoszeń podatkowych SD-Z2 oraz wykonano analizy w zakresie spełnienia przez nabywcę warunków wynikających z art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn,
- we wszystkich przypadkach po wykonaniu analizy zakończono sprawę w CZM.

4. Wydawanie zaświadczeń na podstawie art. 19 ustawy o podatku od spadków i darowizn w oparciu o złożone zgłoszenie podatkowe SD-Z2.

Ocenę wydanych zaświadczeń dokonano na podstawie 5 spraw wytypowanych z Ewidencji zaświadczeń za 2018 rok (1116 pozycji).

Wyniki sprawdzenia przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

L.p.	Data wpływu wniosku	Numer zaświadczenia	Data zaświadczenia	Data doręczenia	Data weryfikacji SD-Z2	Oplata skarbową
1	2	3	4	5	6	7
1	2017-12-27	3217-SKA-2.4054.4.2018	2018-01-02	2018-01-04	02.01.2018	Tak
2	2018-07-16	3217-SPV-2.4054.532.2018	2018-07-18	2018-07-23	11.08.2017	Tak
3	2018-01-08	3217-SKA-2.4054.27.2018	2018-01-11	2018-01-12	11.02.2013	Tak
4	2018-05-21	3271-SPV-2.4054.348.2018	2018-05-25	2018-06-01	23.05.2018	Tak
5	2018-06-04	3217-SPV-2.4054.376.2018	2018-06-07	2018-06-11	23.05.2018	Tak

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono:

- wszystkie zaświadczenia zostały wydane w terminie 7 dni od dnia wpływu wniosku o wydanie zaświadczenia,
- we wszystkich przypadkach przed wydaniem zaświadczenia była przeprowadzona weryfikacja: w zakresie spełnienia przez nabywcę warunków zwolnienia podmiotowego określonych w art. 19 ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz zgodności ujawnionych w zgłoszeniu SD-Z2 składników i wielkości darowizny z dokumentami potwierdzającymi posiadanie przez zbywcę tytułu prawnego do rzeczy lub praw majątkowych,
- we wszystkich przypadkach wniesiono opłatę skarbową,
- zaświadczenie z poz. 4 tabeli nr 4 wydano z błędnym adresem nieruchomości. W dniu 05.06.2018 r. sprostowano pomyłkę wydając zaświadczenie o numerze 3217-SPV-2.4054.367.2018, które doręczono w dniu 08.06.2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 43-99,101-115).

Ocena częściowa w badanym obszarze – pozytywna.

III. Terminowość i prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych w obszarze podatku od spadków i darowizn.

Z informacji przekazanej przez Kierownik Działu wynika, że w 2018 roku w Urzędzie z zakresu spadków i darowizn wszczęto 259 postępowań podatkowych, z czego 178 zakończyło się ustaleniem zobowiązania podatkowego, 79 umorzeniem postępowania. Dwa postępowania na koniec 2018 roku były w toku.

Z przedłożonego przez kierownika raportu z systemu SSP sprawdzeniu poddano 15 postępowań.

Wyniki sprawdzenia przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5

L.p.	Tytuł nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych	Data wpływu aktu, postanowienia/ data powstania obowiązku podatkowego	Czynności sprawdzające przed wszczęciem postępowania podatkowego	Data wpływu SD-3	Numer decyzji	Wykorzystanie źródeł danych, prawidłowość dokumentowania analizy	Data wydania decyzji
1	2	3	4	5	6	7	8
1	II Ns 2512/15	2015-11-22 2015-10-06	Tak	2018-01-24	3217-SPV-2.4104.19.2018	Tak	2018-02-05
2	I Ns 1264/16	2017-07-18 2017-03-22	Tak	2018-02-22	3217-SPV-2.4104.48.2018	Tak	2018-03-05
3	I Ns 5/18	2018-07-10 2018-04-03	n/d	2018-08-20	3217-SPV-2.4104.182.2018	Tak	2018-09-05

4	III Ns 271/17	2018-03-09 2018-01-10	n/d	2018-09-11	3217-SPV- 2.4104.189.2018	Tak	2018-09-18
5	Rep. A nr 1511/2017	2017-05-26 2017-03-09	Tak	2018-02-15	3217-SPV- 2.4104.37.2018	Tak	2018-02-21
6	Darowizna	n/d 2018-07-18	n/d	2018-07-26	3217-SPV- 2.4104.167.2018	Tak	2018-08-20
7	Rep. A nr 1258/2018	2018-04-06 2018-03-29	n/d	2018-04-06	3217-SPV- 2.4104.93.2018	Tak	2018-04-19
8	I Ns 137/17	2017-12-20 2017-11-02	n/d	2018-04-24	3217-SPV- 2.4104.105.2018	Tak	2018-05-07
9	II Ns 4511/15	2018-02-02 2018-10-20	n/d	2018-04-10	3217-SPV- 2.4104.90.2018	Tak	2018-04-24
10	II Ns 1228/16	2017-07-18 2017-04-05	Tak	2018-02-08	3217-SPV- 2.4104.27.2018	Tak	2018-02-15
11	I Ns 378/17	2018-01-10 2017-10-19	Tak	2018-10-24	3217-SPV- 2.4104.227.2018	Tak	2018-10-26
12	II Ns 265/13	2013-04-23 2013-04-03	Tak	2018-02-28	3217-SPV- 2.4104.51.2018	Tak	2018-03-06
13	III Ns 157/18	2018-11-29 2018-05-19	n/d	2018-11-29	3217-SPV- 2.4104.259.2018	Tak	2018-12-07
14	II Ns 767/17	2018-03-09 2017-11-24	Tak	2018-11-21	3217-SPV- 2.4104.264.2018	Tak	2018-11-28
15	Darowizna	n/d 2018-02-27	n/d	2018-07-25	3217-SPV- 2.4104.162.2018	Tak	2018-07-30

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono:

- wszystkie postępowania zostały wszczęte na podstawie zeznania SD-3 i zostały zakończone przed upływem miesiąca tj. zgodnie z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- we wszystkich przypadkach dokonano weryfikacji wartości rynkowej przedmiotu opodatkowania, zweryfikowano okoliczności wpływające na zaliczenie nabywcy do grupy podatkowej,
- w 7 przypadkach (poz. 1-2, 5, 10-12 i 14 tabeli nr 5) podjęto czynności sprawdzające przed wszczęciem postępowania podatkowego,
- we wszystkich przypadkach postępowanie podatkowe zostały zakończone wydaniem i doręczeniem decyzji, przed upływem okresu przedawnienia, w terminach określonych w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej znak 3201-ION.070.65.2017 z dnia 19.10.2017 r. (nie później niż na 1,5 roku przed upływem okresu przedawnienia poz. 3, 4, 6, 7, 9, 11, 13, 14, 15 tabeli nr 5) oraz OP.3-005-4/12/731 z dnia 17.02.2012 r. (nie później niż na 9 miesięcy przed upływem okresu przedawnienia – poz. 1, 2, 5, 8, 10, 12 tabeli nr 5).

(Dowód: akta kontroli str. 43, 100).

Ocena cząstkowa w badanym obszarze – pozytywna.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w zakresie przedmiotu kontroli: „Terminowość i prawidłowość załatwiania spraw w obszarze podatku od spadków i darowizn”.

Na szczególną uwagę zasługuje:

- wprowadzenie w 2018 r. zmian organizacyjnych skutkujących znacząco poprawą efektywności wykonywania zadań z zakresu kontroli,
- dokonywanie na bieżąco wstępnej oraz merytorycznej analizy, zgłoszeń podatkowych SD-Z2,
- terminowe rozpoznawanie wniosków o wydanie zaświadczeń w zakresie podatku od spadków i darowizn,
- terminowe wydawanie decyzji podatkowych w zakresie podatku od spadków i darowizn.

W zakresie realizacji zadań będących przedmiotem badania, stwierdzono jedynie nieliczne uchybienia o charakterze formalnym, niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności, polegające na:

1. Nieterminowym zarejestrowaniu aktu notarialnego jako informacji w systemie CZM – 8 przypadków (str. 5, 6, 7, 8 projektu wystąpienia pokontrolnego).
2. Nieterminowym przesłaniu informacji w formie elektronicznej – 9 przypadków (str. 7, 8, 9 projektu wystąpienia pokontrolnego).

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli uchybienia zaleca zwrócenie uwagi na terminowe rejestrowanie aktów notarialnych w systemie CZM, terminowe przysyłanie informacji w formie elektronicznej oraz systematyczne przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych, mające na celu wyeliminowanie uchybień w zakresie realizacji zadań z obszaru podatku od spadków i darowizn.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie
WZ.
Monika Getka-Brozowska
Zastępca Dyrektora

14.07.2019.
.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolującej)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego
w Szczecinie

Wyłączenie ujawniania danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie z dnia 17 lipca 2019 r., znak 3201-IWW.0921.13.2019.14:

1. Zakres wyłączenia - dane objęte tajemnicą skarbową;

Podstawa wyłączenia - art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

2. Zakres wyłączenia – imię i nazwisko osoby fizycznej;

Podstawa wyłączenia – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 z późn. zm.);

Organ dokonujący wyłączenia – Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie;

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

NACZELNIK
TRZECIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
w Szczecinie
Joanna Salach

