



Szczecin, dnia 15 czerwca 2015 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

KW.4,5-070-5/15

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dyrektor Izby 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. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.) - zrealizował kontrolę działalności Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, ul. Rydla 65.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 19.03-3.04.2015 r. przez komisarza skarbowego, numer legitymacji służbowej 2/2012 i – inspektora, nr legitymacji służbowej nr 3/2015 na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/ 7/2015 z dnia 18.03.2015 r.

Przedmiot kontroli:

„Prawidłowość prowadzenia weryfikacji w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami”.

Okres objęty kontrolą:

2013 i 2014 r.

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w okresie podlegającym kontroli zajmowała:
do 31.07.2013 r. Pani Gabriela Wojszwillo - Piszczek,
od 1.08.2013 r. Pani Joanna Sałach.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 27.05.1994 r. pod pozycją nr 1/2015.



W toku kontroli badania poddano następujące obszary działania Urzędu:

1. Organizacja pracy komórek realizujących zadania z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

Dokumenty dotyczące organizacji pracy Urzędu, podlegające badaniu:

- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 22/2010 z dnia 9 grudnia 2010 r. oraz zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 31 marca 2014 r. ,
- procedury wewnętrzne tj.:
 - Instrukcja nr 31 w sprawie weryfikacji deklaracji i innych dokumentów (w tym aktów notarialnych) w podatku od czynności cywilnoprawnych obowiązująca od 01.10.2009 r.,
 - Instrukcja nr 32 w sprawie weryfikacji deklaracji i innych dokumentów (w tym aktów notarialnych) w podatku od spadków i darowizn obowiązująca od 01.10.2009 r.,
 - Harmonogram działań Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w zakresie obiegu i przetwarzania zeznań podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych za 2011 r,
 - Instrukcja nr I-16/01 „Obieg i przetwarzanie zeznań podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych obowiązująca od 01.01.2012 r.
- losowo wybrane *Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności* pracowników realizujących zadania objęte kontrolą oraz kierowników nadzorujących ich pracę z następujących komórek organizacyjnych:
 - Działu Postępowań Podatkowych PP-II,
 - Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej OB–II,
 - Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej OB–V,
 - Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania AP.

a) Liczba pracowników zajmujących się zagadnieniami dotyczącymi opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem kierownika komórki PP-II z dnia 20.03.2015 r. zadania związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami realizowane są przez następujące komórki:

- PP-II (8 osób, w tym 1 osoba zajmująca się prowadzeniem postępowań wobec osób prowadzących niezgłoszoną działalność w zakresie sprzedaży nieruchomości)

- przeprowadzanie czynności sprawdzających w zakresie stanu prawnego dotyczącego nabyć nieruchomości dokonanych do 31.12.2006 r.,
- weryfikacja oświadczeń złożonych w ramach zwolnienia z tytułu zameldowania,
- prowadzenie postępowań podatkowych.
- OB-II (2 osoby w 2013 r. i 1 osoba w 2014 r.),
 - przeprowadzanie czynności sprawdzających w zakresie dwóch stanów prawnych, tj. dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych w latach 2007-2008 oraz od 01.01.2009 r.
- OB-V (4 osoby)
 - wprowadzanie do systemu CZM aktów notarialnych
- AP (2 osoby)
 - przeprowadzanie niezbędnych analiz dotyczących zagadnienia związanego z opodatkowaniem odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, monitoringiem w zakresie brakujących deklaracji oraz analiz pod kątem prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży nieruchomości.

Wprowadzaniem do systemu POLTAX zeznań i deklaracji dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych zajmują się osoby z komórki OB-I (6 pracowników) plus 4 osoby zatrudnione na umowę-zlecenie.

(dowód: akta kontroli str.165-166)

b) Uprawnienia pracowników urzędu do podpisywania dokumentów.

Na podstawie okazanych *Zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności* ustalono, iż pracownicy wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli posiadali m.in. następujące uprawnienia do podpisywania - w ramach właściwości rzeczowej komórki - wezwań, zawiadomień, postanowień o włączeniu materiału dowodowego w sprawie, sporządzonych w toku realizacji powierzonych zadań, z wyjątkiem zastrzeżonych do podpisu przez naczelnika urzędu, zastępcę lub kierownika działu, pism, wniosków, zapytań i odpowiedzi z zakresu prowadzonych spraw kierowanych do innych komórek organizacyjnych urzędu, które obrazuje poniższa tabela:

Nazwa komórki	Uprawnienia kierownika komórki (osoby odpowiedzialnej za sprawowanie nadzoru)	Uprawnienia pracownika komórki (osoby odpowiedzialnej za realizację zadań)
PP-II	- podpisywanie z upoważnienia Naczelnika: a) decyzji w sprawach; - opodatkowania osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających	- podpisywanie z upoważnienia Naczelnika w ramach właściwości rzeczowej komórki wezwań, zawiadomień, postanowień o włączeniu materiału dowodowego w sprawie, sporządzanych w toku realizacji

	osobowości prawnej, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego nie przekracza 30.000 zł w okresie rozliczeniowym, - stwierdzenia nadpłaty lub określenia nadpłaty osobom fizycznym, prawnym i innym jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, jeżeli wysokość nadpłaty nie przekracza 30.000 zł w okresie rozliczeniowym, - określenia straty lub dochodu do 30.000 zł, - odsetek za zwłokę w wysokości do 30.000 zł, - orzekających o odpowiedzialności podatkowych, płatników, inkasentów, następców prawnych i spadkobierców do 30.000 zł, b) postanowień dotyczących: - wszczęcia bądź odmowy wszczęcia postępowania podatkowego, - pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia - zawiadomienia strony o przyczynach niezalatwienia sprawy we właściwym terminie i wskazania nowego terminu zalatwienia sprawy, gdy postępowanie podatkowe trwa poniżej 4 miesięcy, - sprostowania błędu rachunkowego lub oczywistej omyłki w dokonany rozstrzygnięciu przy zachowaniu kompetencji do podpisywania rozstrzygnięć, c) podpisywanie wszelkiej korespondencji o charakterze wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniającym, w tym postanowień o wszczęciu i o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego oraz podpisywania korespondencji z zainteresowanymi instytucjami i urzędami, z wyjątkiem zastrzeżonej do wyższej kompetencji, d) podpisywanie pism w sprawach odstąpienia od ukarania na uzasadniony wniosek strony, e) podpisywanie zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego, f) podpisywanie pism dotyczących przesyłania dokumentów zgodnie z właściwością miejscową do innych urzędów, g) podpisywanie korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu.	powierzonych zadań, z wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu, - podpisywanie pism, wniosków, zapytań i odpowiedzi z zakresu prowadzonych spraw kierowanych do innych komórek organizacyjnych Urzędu.
OB-II	- podpisywanie wszelkiej korespondencji o charakterze wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniającym oraz podpisywania korespondencji z zainteresowanymi instytucjami i urzędami, z wyjątkiem zastrzeżonej do wyższej korespondencji, - podpisywanie postanowień w sprawach zalatwienia wniosków dotyczących stwierdzenia nadpłaty, - podpisywanie korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu.	- podpisywanie z upoważnienia Naczelnika wezwań kierowanych w toku podejmowanych czynności sprawdzających do podatkików lub płatników,
OB-V	- podpisywanie postanowień dotyczących zawiadamiania strony o przyczynach niezalatwienia sprawy we właściwym terminie i wskazanie nowego terminu, - podpisywanie wszelkiej korespondencji o charakterze wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniających do zainteresowanych instytucji i urzędów, - podpisywanie korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych urzędu, - podpisywanie zawiadomień o podejrzeniu czynu zabronionego oraz notatek w sprawie odstąpienia	- podpisywanie z upoważnienia Naczelnika w ramach właściwości rzeczowej komórki wezwań i zawiadomień sporządzanych w toku realizacji powierzonych zadań, - podpisywanie pism, wniosków i zapytań z zakresu prowadzonych spraw, kierowanych do innych komórek organizacyjnych Urzędu,

	od ukarania na uzasadniony wniosek strony	
AP	- podpisywanie korespondencji wewnątrz urzędu, - podpisywanie korespondencji kierowanej do urzędów i podatników, - podpisywanie z up. Naczelnika III US wszelkiego rodzaju pism, informacji pojawiających się w toku realizacji zadań komórki.	- podpisywanie korespondencji wewnątrz urzędu, z wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu dla kierownika komórki, - podpisywanie korespondencji kierowanej do urzędów i podatników - z wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu kierownika komórki.

Zadania przypisane Regulaminem organizacyjnym poszczególnym komórkom organizacyjnym mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych *Zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników*.

2. Działania związane z weryfikacją rozliczeń podatników i termin ich podejmowania.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumenty związane z opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, w tym deklaracje, zeznania podatkowe, oświadczenia dotyczące ulgi meldunkowej i oświadczenia dotyczące zwolnienia przychodu ze sprzedaży podlegają obsłudze na takich samych zasadach, jak pozostałe deklaracje składane przez podatników. W Urzędzie nie funkcjonują odrębne procedury związane z realizacją tego zadania.

Stosownie do pisemnych wyjaśnień kierownika komórki PP-II z 30.03.2015 r. - sposób monitorowania rozliczeń dokonywanych przez podatników z tytułu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, w tym sposób gromadzenia akt w tym zakresie, jak i prowadzenie rejestrów uzależnione jest od stanu prawnego, jakiego dotyczy odpłatne zbycie, tj.:

Stan prawny	Sposób monitorowania rozliczeń podatkowych w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych
Obowiązujący do 31.12.2006 r.	Deklaracje PIT-23, oświadczenia o korzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania, akty notarialne, informacje z innych urzędów skarbowych gromadzone i przechowywane są w zbiorach prowadzonych przez komórkę PP-II. Dokumenty przechowywane są w segregatorach, z podziałem na lata podatkowe, ułożone alfabetycznie (wg nazwisk podatników). Każdorazowy przydział spraw odnotowywany jest w prowadzonym rejestrze. Wyznaczony pracownik przeprowadza w pierwszej kolejności czynności sprawdzające, a w przypadku konieczności wszczęcia postępowania – prowadzi postępowanie podatkowe. W sytuacji braku rozliczenia podatkowego, przy jednoczesnym posiadaniu informacji o dokonanych zbyciu nieruchomości, które powinno podlegać rozliczeniu, pracownicy komórki PP-II wzywają podatników w trybie czynności sprawdzających do złożenia brakującej deklaracji PIT-23.
Obowiązujący w latach 2007-2008	Oświadczenia o korzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania wynikające z ulgi meldunkowej przekazywane były do połowy 2013 r. do komórki PP-II, a od połowy 2013 r. do komórki OB-II. Informacje sygnałowe dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych podlegają ewidencjonowaniu w systemie Czynności Majątkowe. W komórce AP czynności odpłatnego zbycia są analizowane – w oparciu o dane będące w posiadaniu Urzędu, wpisy do ksiąg wieczystych i informacje uzyskane z innych urzędów – pod kątem właściwości, obowiązku podatkowego, złożonego rozliczenia przez podatnika (bądź jego braku), ewentualnie kosztów, jakie można powiązać z uzyskanym przychodem, a także pod kątem wysokości wykazanego podatku i prawidłowości rozliczenia. Dane o stwierdzonych nieprawidłowościach bądź rozliczeniach przekazywane są do komórki OB-II celem przeprowadzenia czynności sprawdzających.

Obowiązujący od 1.01.2009 r.	Zeznania z wykazaną kwotą zwolnienia, jak i zeznania zawierające błędy podlegają weryfikacji w komórce OB-II. Wnioski o stwierdzenie nadpłaty niewymagające wydania decyzji załatwiane są w komórce OB-II, natomiast sprawy, w których wymagane jest wydanie decyzji rozpatruje komórka PP-II. W komórce AP czynności odpłatnego zbycia są analizowane – w oparciu o dane będące w posiadaniu Urzędu, w tym akty notarialne – pod kątem właściwości oraz obowiązku dokonania rozliczenia przez podatnika. Po stwierdzeniu braku rozliczenia informacje przekazywane są do OB-II, która to prowadzi czynności sprawdzające.
------------------------------	---

Dokumenty wytworzone lub otrzymane w wyniku przeprowadzanych czynności sprawdzających i postępowań podatkowych, jak też otrzymane z innych urzędów gromadzone są odrębnie dla każdego podatnika i przechowywane w osobnych segregatorach.

(dowód: akta kontroli, str.195-196)

Zgodnie z pismem Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie znak: PD-II.10-0711-201/14 z 17.12.2014 r. skierowanym do naczelników urzędów skarbowych województwa zachodniopomorskiego, naczelnicy zostali zobowiązani - w okresach kwartalnych w terminach do 30 dnia następującego po zakończeniu danego okresu wg ustalonego wzoru - przekazywać do Dyrektora tut. Izby - zestawienia przedstawiające skalę i stopień dokonywanych przez urząd weryfikacji rozliczeń podatku z zakresu czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, wg trzech stanów prawnych tj. obowiązujących:

- do 31.12.2006 r. (dalej : I stan prawny)
- w latach 2007-2008 (dalej: II stan prawny),
- od 01.01.2009 r. (dalej: III stan prawny).

W toku kontroli zweryfikowano rzetelność przysyłanych do tut. organu zestawień zatytułowanych „*Sprawozdanie z zakresu czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych*” za okres II półrocza 2013 r. oraz odrębnie za 2014 r. załączonych do pisma znak: III US.AP/0321/22/15/ZA z 30.01.2015 r.

(dowód: akta kontroli, str.167-175)

Ustalono, że do ich sporządzenia wykorzystano dane wynikające z raportów sporządzanych w oparciu m.in. o system POLTAX oraz aplikację Czynności Majątkowe (dalej: CZM), tj.:

- raporty o złożonych dokumentach wymiaru wg kodu formularza:
PIT-23 (dotyczy I stanu prawnego),
PIT-36, PIT-36L, PIT-38 (dotyczy II stanu prawnego),
PIT-39 (dotyczy III stanu prawnego)
- raporty o złożonych oświadczeniach o skorzystaniu ze zwolnienia przychodu uzyskanego

ze sprzedaży i wydatkowaniu środków na cele mieszkaniowe wg kodu formularza PPR-IZ (dotyczy I stanu prawnego),

- wydruk z aplikacji CZM „Ewidencja spraw majątkowych w podatku PPR, spełniających warunki: Data dokonania czynności od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., zakończone od 01.01.2008 r. do 31.12.2013 r. przez przekazanie”.

a) Zeznania/deklaracje związane z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych (PIT-23, PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39) wprowadzone do systemu POLTAX.

Na podstawie okazanych do kontroli raportów z systemu POLTAX tj. Raporty o złożonych dokumentach wymiaru kody formularzy: PIT-23, PIT-36, PIT-36L, PIT-38, PIT-39 złożone w latach 2013-2014 ustalono, iż do Urzędu wpłynęła niżej wymieniona liczba zeznań podatkowych/deklaracji, która znalazła swoje potwierdzenie w przesłanych do tut. Izby sprawozdaniach z zakresu czynności sprawdzających podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych tj.:

- dokumenty złożone do 31.12.2013 r.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2007	15	30	3	15	-
2008	390	74	4	48	-
2009	180	54	4	36	91
2010	122	78	6	54	400
2011	54	31	3	10	394
2012	-	15	0	3	362
2013	-	0	0	0	7

- dokumenty złożone do 2014 r.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2008	8	74	4	51	-
2009	196	54	6	38	94
2010	126	79	6	57	400
2011	57	31	3	10	419
2012	-	16	0	4	394
2013	-	4	1	3	444
2014	-	-	-	-	10

(dowód: akta kontroli str. 197-345, 348-352)

W zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach przesłanych do tutejszej Izby 30.01.2015 r. tj. „Sprawozdanie z zakresu czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych za okres II półrocza 2013 r. oraz odrębnie za 2014 r.”, z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przedłożonych w trakcie kontroli wynika, iż wykazane dane są zgodne.

Na podstawie okazanych materiałów źródłowych, w tym wydruków z aplikacji CZM zatytułowanych: „Ewidencja spraw majątkowych w podatku PPR spełniających warunek: zakończonych przez czynności sprawdzające”, jak i rejestrów prowadzonych w komórkach PP-II i OB-II ustalono, iż podatnicy złożyli:

w latach 2007-2011

- 1001 oświadczeń, o których mowa w art. 28 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawy o PIT) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2006 r., tj. o wydatkowaniu całego przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych na cele mieszkaniowe objęte zwolnieniem,

w latach 2007-2013

- 591 oświadczeń o spełnieniu warunków do skorzystania z ulgi określonej w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2008 r., tj. o skorzystaniu z tzw. „ulgi meldunkowej”, co obrazują poniższe tabele:

Stan prawny obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)

Rok	Liczba złożonych oświadczeń o korzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania
2007	472
2008	258
2009	130
2010	99
2011	42
Razem	1001

Stan prawny obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)

Stan prawny obowiązujący w latach 2007-2008	
2007	5
2008	107
2009	126
2010	136
2011	77

2012	89
2013	51
Razem	591

(dowód : akta kontroli, str. 427)

Zeznania z wykazanym zwolnieniem (PIT-39)

Liczba zeznań (PIT-39) z wykazaną kwotą dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych kształtuje się następująco:

Stan prawny obowiązujący od 01.01.2009 r. (III stan prawny)

Rok	Liczba zeznań z wykazanym zwolnieniem
2009	47
2010	157
2011	187
2012	212
2013	253
Razem	856

(dowód: akta kontroli str. 427)

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów (tj. raportów z systemu POLTAX o kodzie formularza „PPR-IZ” oraz tabelarycznego zestawienia sporządzonego przez kierownika działu PP-II) w zakresie zadeklarowanych zwolnień w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych tj. oświadczenia o zwolnieniu i zeznania (PIT-39) z wykazanym zwolnieniem wynika, iż dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

Kontroli poddano również prawidłowość wprowadzania danych do systemu POLTAX. W jej wyniku stwierdzono, że w przypadku podatnika o NIP () błędnie wprowadzono datę złożenia oświadczenia o przeznaczeniu kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości na cele mieszkaniowe. Z akt sprawy wynika, że podatnik złożył w Urzędzie stosowne oświadczenie w dniu 4.04.2008 r., natomiast do systemu POLTAX wprowadzono datę 4.04.2006 r. Błąd został dokonany przez pracownika o loginie BOZWOR.

(dowód: akta kontroli str. 450-467)

b) Czynności sprawdzające podejmowane w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych prowadzone na podstawie art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, dotyczące poprawności formalno-rachunkowej dokumentów (zeznań, oświadczeń).

Samodzielny Referat Analiz i Planowania (dalej: AP) - w oparciu o dane zawarte w bazie POLTAX oraz aplikację CZM - przeprowadza weryfikację podatników dokonujących odpłatnego zbycia nieruchomości, którzy nie dokonali jednocześnie właściwego rozliczenia podatku. Wykazy takich podatników przekazywane są do komórki OB-II i PP-II, które niezwłocznie podejmują działania wyjaśniające i czynności sprawdzające.

Z okazanych do kontroli wykazów wytypowano 4 podatników (dotyczy I stanu prawnego):

NIP NIP NIP , NIP
oraz 4 podatników (dotyczy III stanu prawnego): NIP , NIP
NIP ! , NIP !

Stwierdzono, że do każdego z ww. podatników - w zależności od stwierdzonych okoliczności - pracownicy komórek OB-II oraz PP-II wystosowali wezwania do:

- złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia zeznania pomimo uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości,
- złożenia wyjaśnień lub też korekty zeznania w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości.

(dowód: akta kontroli, str. 555-559)

W przypadku nieodebrania wezwania lub niezastosowania się do jego treści, wezwanie ponawiano.

Ustalono również, że w kontrolowanych sprawach, m.in.:

- weryfikowano dane identyfikacyjne oraz adresowe w bazie Urzędu, jak i w systemie SeRCe w celu ustalenia adresu zamieszkania (NIP , NIP (, NIP !),
- wystąpiono do radcy prawnego Urzędu o opinię prawną w zakresie zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 30 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (NIP -

„

- zwrócono się do Urzędu Miejskiego w Wolinie o udzielenie informacji dotyczących nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży (NIP ...),
- skierowano do komórki karnej skarbowej zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa skarbowego, co być może pozwoli na ustalenie faktycznego adresu zamieszkania podatnika i wszczęcie postępowania podatkowego (NIP ...),
- wszczęto postępowania podatkowe (NIP ...)

(dowód: akta kontroli, str. 573, 577-583, 590-591)

Na podstawie okazanych materiałów źródłowych ustalono, że w II półroczu 2013 r. jak i 2014 r. przeprowadzono następującą liczbę czynności sprawdzających:

II półrocze 2013 r.	
Stan prawny	Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających (także tych zakończonych wydaniem decyzji)
Obowiązujący do 31.12.2006 r.	39
Obowiązujący w latach 2007-2008	21 (w tym 4 dotyczące wyłącznie w zakresie tzw. „ulgi meldunkowej”)
Obowiązujący od 01.01.2009 r.	brak
2014 r.	
Obowiązujący do 31.12.2006 r.	41
Obowiązujący w latach 2007-2008	61
Obowiązujący od 01.01.2009 r.	25

(dowód: akta kontroli str.177-193)

Łącznie w badanym okresie przeprowadzono 187 czynności sprawdzających (za lata 2007-2014). Prowadzone czynności sprawdzające nie były przeprowadzone co do zasady bezpośrednio po upływie terminu płatności podatku związanego ze zwolnieniem podatkowym określonym w art. 21 ust. 1 pkt 32¹ i 131² ustawy o PIT.

W II półroczu 2013 r. przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 84,62 % (tj. 33 z 39 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w pierwszym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 82,35 % (tj. 14 z 17 weryfikacji),

¹ W brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2006 r.

² W brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r.

- dla III stanu prawnego – nie przeprowadzono żadnych czynności sprawdzających.

W 2014 r. przeważały weryfikacje dotyczące natomiast rozliczeń:

- dla I stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 68,29 % (tj. 28 z 41 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w pierwszym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych -31,15 % (tj. 19 z 61 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych - 26,23 % (tj. 16 z 61 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego - w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 32 % (tj. 8 z 25 weryfikacji).

(dowód: akta kontroli, str. 177-193)

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika

Z przedłożonych przez kierownika działu PP-II rejestrów postępowań podatkowych wszczętych z urzędu do kontroli pobrano akta dokumentujące czynności sprawdzające przeprowadzone wobec 15 losowo wybranych podatników, zakończone wszczęciem postępowania podatkowego.

(dowód: akta kontroli, str. 591, 657-659, 670-675, 748-754)

Ustalono, iż w toku prowadzonych czynności sprawdzających - w uzasadnionych przypadkach:

- zwracano się do naczelników urzędów skarbowych właściwych ze względu na położenie nieruchomości o potwierdzenie, czy cena sprzedaży danej nieruchomości określona w umowie sprzedaży odpowiadała średnim cenom rynkowym na dzień zawarcia tej umowy i czy nie była podwyższana. W przypadku podwyższenia wartości rynkowej proszono o podanie do jakiej kwoty i czy odbyło się to za pośrednictwem biegłego .

(dowód: akta kontroli, str. 721, 728)

- zwracano się do banków o udzielenie informacji m.in. o podanie jaka kwota została zaliczona na spłatę kapitału i odsetek od kredytu udzielonego podatnikowi i na jaki cel udzielony został kredyt hipoteczny.

(dowód: akta kontroli, str. 706)

- wystosowano do podatników wezwania m.in. do:

➤ złożenia zeznania i wykazania w nim podatku z odpłatnego zbycia nieruchomości,

- przedłożenia dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego przychodu i poniesionych kosztów,
- przedłożenia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży na cele wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a) i lit. e) ustawy o podatku dochodowym, w tym np.:
 - akt notarialny poświadczający zakup gruntu pod budowę budynku mieszkalnego, zakup budynku lub lokalu mieszkalnego,
 - zaświadczenie ze spółdzielni mieszkaniowej o wysokości wniesionego wkładu budowlanego oraz dokument potwierdzający nabycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
 - pozwolenie na budowę, rachunki oraz ich zestawienie dotyczące wydatków na budowę własnego budynku mieszkalnego,
 - tytuł własności do remontowanego lokalu, rachunki dotyczące wydatków na remont, modernizację,
 - zaświadczenie z banku o wysokości spłaconego w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży kredytu lub pożyczki, a także odsetek od kredytu lub pożyczki.

(dowód: akta kontroli, str. 548-549, str. 551-552,
str. 677, 708-709, 717-718, 730-731, 772-774)

- udzielenia wyjaśnień w zakresie dokonanej zmiany wartości lokalu mieszkalnego lub wskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej.

(dowód: akta kontroli, str. 629-630)

W wyniku kontroli stwierdzono, że podejmowane przez organ działania w analizowanych sprawach były prawidłowe.

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika dokumentowane były zgodnie z art. 172 § 1 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej poprzez sporządzenie protokołu, który był podpisywany przez podatnika i pracownika przeprowadzającego czynności. Protokoły odzwierciedlały podejmowane przez Urząd czynności, przedstawiały zebrane dowody oraz spełniały wymogi art. 173 § 1 Ordynacji podatkowej.

(dowód: akta kontroli, str. 715-716)

W celu identyfikacji zdarzeń mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego w PIT z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych pracownicy Urzędu wykorzystywali:

- dane zawarte w systemie POLTAX, aplikacji CZM,
- oświadczenia dotyczące ulgi meldunkowej,
- system SeRCe powiązany z bazą PESEL (dane odnośnie zameldowania i zamieszkania w konkretnej nieruchomości).

Na podstawie danych zawartych w aplikacji CZM tj. „Sprawozdanie wykonania zadań dotyczących PPR (zryczałtowany podatek dochodowy dotyczący sprzedaży nieruchomości) w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2014 r.” wydruk na dzień 03.04.2015 r., przedstawiał się następująco:

Lp.	Pozycja sprawozdawcza	Liczba spraw
1	Liczba spraw do załatwienia na początek okresu sprawozdawczego	450
2	Liczba spraw do załatwienia, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym	100
3	Liczba spraw załatwionych w okresie sprawozdawczym	222
4	Liczba spraw pozostających do załatwienia na koniec okresu sprawozdawczego	328

(dowód: akta kontroli, str. 656)

Czynności sprawdzające bez udziału podatnika.

Na podstawie okazanych podczas kontroli materiałów źródłowych ustalono, że pracownicy komórek OB-II i PP-II przeprowadzali czynności sprawdzające dotyczące spełnienia warunków uprawniających do zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tzw. „ulga meldunkowa” (tj. II stan prawny) czynności sprawdzające, dokonywane bez udziału podatnika dokumentowane były za pomocą tzw. *Arkusza weryfikacyjnego*, bądź tzw. *Adnotacji urzędowej* podpisanego przez sporządzającego go pracownika.

(dowód: akta kontroli, str. 601, 612, 618-619, 623, 647)

Spośród przeprowadzonych 187 czynności sprawdzających w toku kontroli sprawdzono losowo pobrane akta dotyczące czynności sprawdzających wobec 25 podatników:

a) z komórki PP-II

- spośród czynności sprawdzających (dotyczących II stanu prawnego) dokonanych w II półroczu 2013 r., kontroli poddano 10 spraw podatników o numerach PESEL/NIP: PESEL
PESEL , PESEL , PESEL , PESEL :

PESEL PESEL , PESEL NIP

NIP

- spośród czynności sprawdzających (dotyczących II stanu prawnego) dokonanych w 2014 r., kontroli poddano 9 losowo wybranych spraw wobec podatników o numerach PESEL/NIP:

NIP NIP NIP , PESEL
PESEL PESEL PESEL PESEL
PESEL

b) z komórki OB-II

- spośród czynności sprawdzających (dotyczących II stanu prawnego) dokonanych w 2014 r., kontroli poddano 6 spraw podatników o numerach PESEL/NIP: NIP NIP

NIP NIP NIP , PESEL

Badanie 25 przypadków przeprowadzonych czynności sprawdzających wykazało, że Urząd w ich ramach sprawdzał m.in.:

- akty notarialne, w tym datę nabycia nieruchomości i datę sprzedaży nieruchomości,
- informacje o czynnościach majątkowych zawartych w aplikacji CZM,
- datę złożenia oświadczenia o spełnieniu warunków do zwolnienia,
- potwierdzenie zameldowania na pobyt stały powyżej 12 miesięcy.

(Dowód: akta kontroli str. 648-655)

c) Postępowania podatkowe i decyzje dotyczące określenia zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

Na podstawie okazanych materiałów stwierdzono, że:

w 2013 r. :

- wszczęto z urzędu 14 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji podatkowych na łączną kwotę zobowiązań podatkowych w wysokości 154.513 zł,
- wszczęto na wniosek podatnika 2 postępowania podatkowe, które zakończono decyzjami odmawiającymi stwierdzenia nadpłaty;

w 2014 r.:

- wszczęto z urzędu 14 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem 9 decyzji podatkowych na łączną kwotę zobowiązań podatkowych w wysokości 193.605 zł.

Na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 19.03.2015 r. - 5 postępowań podatkowych nie zostało jeszcze zakończonych;

- wszczęto na wniosek podatnika 1 postępowanie podatkowe, które zakończono decyzją odmawiającą stwierdzenia nadpłaty.

(dowód: akta kontroli, str. 657-659)

Na podstawie losowo wybranej próby 15 spraw (z 28) ustalono, że postępowania podatkowe wszczynano średnio w ciągu 193 dni od dnia podjęcia czynności sprawdzających (czasy graniczne: 42 dni i 546 dni), co obrazuje poniższa tabela:

Postępowania podatkowe wszczęte w 2013 r.						
Lp	Identyfikator NIP/PESEL	Nr sprawy	Data sprzedaży nieruchomości	Data podjęcia przez Naczelnika III US czynności sprawdzają- cych (od daty wydania pierwszego wezwania)	Data wszczęcia postępowania przez III US Szczecin	Liczba dni pomiędzy podjęciem czynności sprawdzających a wszczęciem postępowania
1		IIIUS.PP-II/4110-SN/6/BWŚ/13	25.06.2008	11.07.2012	14.05.2013	309 dni
2		IIIUS.PP-II/4110-SN/16/BWŚ/13	03.10.2008	30.01.2013	03.09.2013	217 dni
3		IIIUS.PP-II/4110-SN/3/BWŚ/13	07.01.2008	22.11.2012	7.05.2013	167 dni
4		IIIUS.PP-II/4110-SN/18/BWŚ/13	20.06.2008	23.10.2013	3.12.2013	42 dni
5		IIIUS.PP-II/4110-SN/13/BWŚ/13	7.03.2008	14.03.2012	10.09.2013	546 dni
6		IIIUS.PP-II/4110-SN/7/BWŚ/13	25.03.2008	4.10.2012	13.05.2013	222 dni
7		IIIUS.PP-II/4110-SN/5/BWŚ/13	16.07.2008	2.10.2012	07.05.2013	218 dni
8		IIIUS.PP-II/4110-SN/4/BWŚ/13	16.07.2008	2.10.2012	7.05.2013	218 dni
Postępowania podatkowe wszczęte w 2014 r.						
1		III US. PP-II/4110-SN/3/BWŚ/14	22.04.2009	16.01.2014	23.06.2014	159 dni
2		III US. PP-II/4110-SN/2/BWŚ/14	18.06.2008	16.01.2014	13.04.2014	88 dni

3		II US.PP-II/4110-SN/9/RM/14	21.08.2009	23.05.2014	23.10.2014	154 dni
4		III US.PP-II/4110-SN/10/RM/14	21.08.2009	23.05.2014	23.10.2014	154 dni
5		IIIUS.PP-II/4110-SN/1/BWŚ/14	20.10.2008	13.05.2014	- (postępowanie podatkowe zostało wszczęte w dniu 4.09.2014 r. przez inny organ)	-
6		IIIUS.PP-II/4110-SN/6/BWŚ/14	6.09.2012	wszczęcie postępowania nastąpiło z uwagi na wniosek podatnika o stwierdzenie nadpłaty (data wpływu do US 20.05.2014 r.)	24.07.2014	66 dni
7		IIIUS.PP-II/4110-SN/7/MB/13	20.03.2009	30.04.2014	22.09.2014	146 dni

(dowód: akta kontroli, str. 670-675, 748-754)

W toku prowadzonych postępowań podatkowych, pracownicy Urzędu - w uzasadnionych okolicznościach - sporządzali protokoły spisywane z udziałem podatników. Do protokołów podatnicy oświadczały m.in. na zakup jakich nieruchomości wydatkowany został przychód ze sprzedaży wcześniej posiadanych nieruchomości. W przypadku podatników, którzy przychód taki wydatkowali na zakup nieruchomości mieszkalnej poza terytorium Polski, pracownicy informowali o konieczności dostarczenia do Urzędu - do ściśle określonego dnia - wszelkich niezbędnych dokumentów, przetłumaczonych przez tłumacza przysięgłego.

(dowód: akta kontroli str. 696)

Postępowania podatkowe dotyczące określenia zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami - prowadzone w latach 2013-2014 zakończyły się wydaniem decyzji.

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie wydał ich łącznie 25, tj.:

- w 2013 r.

- 11 decyzji określających zobowiązania podatkowe (w 1 przypadku dotyczącym podatnika o NIP zostało złożone odwołanie zakończone wydaniem decyzji przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie utrzymującej w mocy decyzję organu pierwszej instancji),
- 3 decyzje umarzające postępowanie podatkowe,
- 2 decyzje odmawiające stwierdzenia nadpłaty (w obu przypadkach były odwołania zakończone wydaniem przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie decyzji utrzymującej w mocy decyzję organu pierwszej instancji).

- w 2014 r.

- 6 decyzji określających zobowiązania podatkowe,
- 1 decyzję umarzającą postępowanie podatkowe,
- 1 decyzję odmawiającą stwierdzenia nadpłaty (dot. podatnika o numerze PESEL - odwołanie zakończone wydaniem przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie decyzji utrzymującej w mocy decyzję organu pierwszej instancji),
- 1 decyzję odmawiającą uchylecia decyzji.

(dowód: akta kontroli str.789-792)

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. rejestrów postępowań podatkowych wszczętych z urzędu w 2013 i 2014 r. ustalono, że postępowania podatkowe trwały średnio 2,2 miesiąca od dnia ich wszczęcia. Powyżej 2 miesięcy trwało 13 z ww. przeprowadzonych postępowań.

(dowód: akta kontroli, str. 658-659)

Analiza postępowań podatkowych prowadzonych powyżej 60 dni wykazała, że każdorazowo przed upływem terminu do załatwienia sprawy, Urząd zawiadamiał podatników o przesunięciu terminu, przyczynach jego przesunięcia i zgodnie z art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wyznaczał nowy termin załatwienia sprawy.

Po zakończeniu każdego postępowania, przed wydaniem decyzji umożliwiono podatnikom/pełnomocnikom/ustanowionym kuratorom wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań art. 123 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), wyznaczając siedmiodniowy termin

do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 1 ww. ustawy). W przypadku, gdy podatnik, jego pełnomocnik bądź ustanowiony kurator skorzystał z ww. możliwości, zapoznanie z materiałami i dowodami udokumentowane zostało w protokole sporządzonym na podstawie art. 123 ww. ustawy, podpisanym zarówno przez podatnika/pełnomocnika/kuratora jak i pracownika urzędu.

(dowód: akta kontroli, str. 774-775, 760)

W wyniku kontroli akt postępowań podatkowych ustalono, że skontrolowane pisma wydawane w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych tj. postanowienia, wezwania, zawiadomienia i inne pisma procesowe podpisywane były przez osoby upoważnione.

W badanej próbie przeprowadzonych postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przedwczesnym wszczęciu postępowania w sprawie znak: III US.PP-II/4110-SN/6/BWŚ/14 dotyczącej podatnika o numerze PESEL poz. 6 tabeli postępowań podatkowych wszczętych w 2014 r.)

Aktem notarialnym z 6.09.2012 r. ww. podatnik dokonał sprzedaży udziału w części lokalu mieszkalnego, pomieszczeń przynależnych oraz lokalu niemieszkalnego. W związku z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008 r., podatnik w dniu 19.04.2013 r. wysłał do Urzędu PIT-39 o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku 2012.

Mimo, iż w badanej sprawie termin na wydatkowanie przez podatnika przychodu z przedmiotowej sprzedaży na cele mieszkaniowe (zgodnie z brzmieniem art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) upływał dopiero 31.12.2014 r., Naczelnik Urzędu w dniu 24.07.2014 r. wszczął postępowanie podatkowe w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r. Postępowanie zostało zakończone decyzją znak: IIIUS.PP-II/410-N/34/BWŚ/14, w której Naczelnik prawidłowo uznał, że wydanie decyzji rozstrzygającej istotę sprawy przed tą datą byłoby przedwczesne i umorzył postępowanie podatkowe.

(dowód: akta kontroli, str. 676-688)

Spośród 17 ww. decyzji określających zobowiązanie podatkowe 2 z nich, tj. 11,8 % dotyczyło rozliczeń przedawniających się w roku ich wydania, co obrazuje poniższa tabela:

Nr sprawy	NIP	Data sprzedaży nieruchomości	Data wydania decyzji	Kwota zobowiązania
IIIUS.PP-II/4110-SN/2/BWŚ/14		18.06.2008	8.07.2014 r.	152.000 zł

IIIUS.PP-II/4110-SN/1/BWŚ/14		20.10.2008	11.09.2014 r.	15.960 zł
------------------------------	--	------------	---------------	-----------

(dowód: akta kontroli str.792)

W obu przypadkach zobowiązania podatkowe przedawniały się z dniem 31.12.2014 r. Wydanie przedmiotowych decyzji w lipcu i we wrześniu 2014 r. świadczy o nieprzestrzeganiu treści pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 17.02.2012 r. znak: OP.3-005-4/12/731 (skierowanym do wszystkich urzędów skarbowych województwa zachodniopomorskiego), w którym wskazano, iż „na etapie prowadzonego postępowania podatkowego, przede wszystkim, należy mieć na uwadze, iż wydanie decyzji przez organ pierwszej instancji powinno nastąpić przynajmniej na 9 miesięcy przed upływem okresu przedawnienia, tak by organ odwoławczy mógł również zakończyć postępowanie odwoławcze, jeśli nie dojdzie do przerwania bądź zawieszenia biegu terminu przedawnienia.”

W toku kontroli ustalono również, że w okresie podlegającym kontroli Urząd wydał decyzje z tytułu prowadzenia działalności w zakresie handlu nieruchomościami:

- w 2013 r. - decyzję dla podatnika o NIP o sygnaturze IIIUS.PP-II/411/8/JS13 określającą za 2007 r. kwotę zobowiązania w wysokości 535.362 zł (kwota uszczuplenia 534.439 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została uchylona w całości i określono zobowiązanie w kwocie 535.317 zł;

- w 2014 r. - 5 decyzji dla podatnika o NIP sygnaturach:

- IIIUS.PP-II/411/24/JS/13 określającą za 2009 r. kwotę zobowiązania w wysokości 122.058 zł (kwota uszczuplenia 53.991 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została utrzymana w mocy,
- IIIUS.PP-II/411/25/JS/13 określającą za 2010 r. kwotę zobowiązania w wysokości 1.234.382 zł (kwota uszczuplenia 34.450 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została utrzymana w mocy,
- IIIUS.PP-II/411/26/JS/13 określającą za 2011 r. kwotę zobowiązania w wysokości 36.784 (kwota uszczuplenia 0 zł – nadpłata 320 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została utrzymana w mocy,

- IIIUS.PP-II/411/14/JS/13 określającą za 2007 r. kwotę zobowiązania w wysokości 570.306 zł (kwota uszczuplenia 432.603 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została utrzymana w mocy,
- IIIUS.PP-II/411/15/JS/13 określającą za 2008 r. kwotę zobowiązania w wysokości 1.107.028 zł (kwota uszczuplenia 962.290 zł), od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, decyzja została uchylona w całości i przekazana do ponownego rozpatrzenia).

(dowód: akta kontroli, str. 658)

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków wielokrotnego deklarowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Urząd w celu wykluczenia lub potwierdzenia uzyskania przez zbywców przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej weryfikował prawidłowość deklarowanego przez podatników źródła przychodów. Ustalono, że w Urzędzie nie wystąpiły przypadki wykazywania przez podatników przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych raz jako osoby fizyczne i odrębnie jako osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

d) Zawiadomienia do komórki karnej skarbowej.

W toku kontroli ustalono, że w sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych oraz działalności w zakresie handlu nieruchomościami komórka PP-II (w toku prowadzonych postępowań podatkowych w latach 2013-2014) skierowała do Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych zawiadomienia w sprawie o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 2 Kodeksu Karnego Skarbowego wobec 18 podatników.

(dowód, akta kontroli str. 830)

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie - na podstawie art. 121 § 1 w związku z art. 70 § 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), zawiadamiał podatników, iż w związku z wszczęciem ww. postępowania karnego skarbowego, bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych został zawieszony.

(dowód, akta kontroli str. 699, 713, 744)

Ustalono, że z 18 zawiadomień skierowanych do komórki karnej skarbowej, zawiadomienia dotyczące 4 podatników zostały skierowane w roku upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego:

Lp.	NIP	Data sprzedaży nieruchomości	Data wydania decyzji	Znak decyzji	Data zawiadomienia skierowanego do komórki karnej skarbowej
1	-	2007	05.05.2014	IIIUS.PP-II/411/14/JS/13	26.07.2013
2		2008	8.07.2014	IIIUS.PP-II/4110-SN/2/BWŚ/14	27.08.2014
3		2008	11.09.2014	IIIUS.PP-II/4110-SN/1/BWŚ/14	30.09.2014
4		2008	16.01.2015	IIIUS.PP-II/4110-SN/2/BWŚ/14	21.11.2014

3. Współpraca między urzędami w zakresie przekazywania informacji o dokonanych transakcjach zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

W toku kontroli ustalono, że w celu identyfikacji transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych zawartych przed upływem 5 lat od daty ich nabycia Urząd analizował otrzymane od notariuszy akty notarialne. W przypadku ujawnienia braku spójności właściwości miejscowej w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku od spadków i darowizn (PSD) i podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), jak również w związku ze zmianą właściwości miejscowej podatnika dokonaną później niż data analizy aktu notarialnego, Urząd przekazywał informacje w ww. kwestiach - właściwym organom podatkowym (wraz z przesłaniem odpisu aktu notarialnego lub też innego dowodu potwierdzającego zaistnienie czynności podlegającej opodatkowaniu, np. wydruku z aplikacji CZM).

(dowód, akta kontroli str. 542-544, 835-840)

Na podstawie wydruku z dnia 3.04.2015 r. sporządzonego w trakcie kontroli z aplikacji CZM zatytułowanego „Wykaz czynności odnotowanych w ewidencji PPR załatwionych w okresie od 01.01.2013 do 01.12.2014 poprzez przekazanie” ustalono, że Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie przekazywał właściwym naczelnikom urzędów skarbowych informację o dokonanych transakcjach sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych (umowy sprzedaży), co obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Naczelnik Urzędu Skarbowego	Ilość przekazanych umów sprzedaży (aktów notarialnych)
1	I US Warszawa-Śródmieście	1
2	US Leszno	1

3	US Goleniów	1
4	US Gryfino	2
5	US Kamień Pomorski	2
6	US Stargard Szczeciński	1
7	I US Szczecin	6
8	II US Szczecin	6
Łącznie przekazano 20 informacji		

(dowód, akta kontroli str. 846-853)

W toku kontroli ustalono, że Urząd podejmował również czynności sprawdzające dotyczące zweryfikowania tzw. informacji sygnałnych otrzymywanych od naczelników innych urzędów skarbowych o dokonanym odpłatnym zbyciu nieruchomości. Kontroli poddano działania podjęte wobec 3 podatników (PESEL , PESEL , PESEL

). W każdym przypadku sporządzono notatkę służbową na okoliczność otrzymanej informacji sygnałnej. Ustalono, że w badanych przypadkach wystosowano do podatników - stosownie do okoliczności sprawy - wezwania do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niewykazania w zeznaniu rocznym odpłatnego zbycia nieruchomości, do złożenia zeznania podatkowego, do złożenia dokumentów potwierdzających wysokość uzyskanego przychodu i poniesionych kosztów z tytułu zbycia nieruchomości.

(dowód, akta kontroli str. 861-862)

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia działalność Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w zakresie prawidłowości weryfikacji w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

Przy realizacji zadań objętym przedmiotem kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- podejmowanie weryfikacji dotyczących rozliczeń podatników - w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego (77 przypadków na 187 weryfikacji, str. 11-12 wystąpienia pokontrolnego),
- wydawanie decyzji określających zobowiązanie podatkowe w roku ich przedawnienia, przy jednoczesnym nieprzestrzeganiu treści pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 17.02.2012 r. znak: OP.3-005-4/12/731 (2 przypadki, str. 19-20 wystąpienia pokontrolnego),
- przedwczesne wszczęcie postępowania podatkowego (1 przypadek, str. 19 wystąpienia pokontrolnego),

- błędne wprowadzenie do aplikacji CZM daty oświadczenia o przeznaczeniu kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości na cele mieszkaniowe (1 przypadek, str. 9 wystąpienia pokontrolnego).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są pracownicy komórki OB-II i PP-II, którym powierzono wykonywanie zadań związanych z prowadzeniem weryfikacji dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami oraz osoby nadzorujące ich pracę.

Mając powyższe na uwadze, Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie oczekuje podjęcia działań mających na celu zapobieżenie powstawaniu w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, w szczególności poprzez:

- zorganizowanie pracy komórek organizacyjnych Urzędu w sposób zapewniający bieżącą weryfikację rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych,
- ograniczenie do minimum spraw rozpatrywanych w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- przestrzeganie pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 17.02.2012 r. znak: OP.3-005-4/12/731, zgodnie z którego treścią wydawanie decyzji określających zobowiązanie podatkowe powinno nastąpić przynajmniej na 9 miesięcy przed upływem okresu przedawnienia.

Jednocześnie wskazuje się, iż aktualne pozostają zalecenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie wyrażone w piśmie z 17.12.2014 r. znak: PD-II.10-201/14 - wystosowane do naczelników urzędów skarbowych województwa zachodniopomorskiego. W ww. piśmie szczegółowo wymieniono działania mające na celu podniesienie skuteczności w obszarze dotyczącym opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

Informację o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości należy przekazać do Izby Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

DYREKTOR
Izby Skarbowej w Szczecinie
wsp.
[Podpis]
Załącznik do pisma
WIS.10.201/14

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Trzeci Urząd Skarbowy w Szczecinie

(1)

Zakres wyłączenia:

Imię i nazwisko osoby fizycznej

Podstawa wyłączenia:

Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922)

Organ, który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia:

Osoba fizyczna

(2)

Zakres wyłączenia:

Tajemnica skarbowa

Podstawa wyłączenia:

Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201)

Organ, który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie

NACZELNIK
Trzeciego Urzędu Skarbowego
w Szczecinie
wz.
Mirosław Florysiak
ZASTĘPCA NACZELNIKA

