



Szczecin, dnia 04 lutego 2016 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.20.2015
3201-KW.070.2.2016.2

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 2015 r., poz. 578) - zrealizował kontrolę działalności Urzędu Skarbowego w Goleniowie z siedzibą przy pl. Lotników 1, 72-100 Goleniów.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 16.10.-05.11.2015 r. (z wyłączeniem 29-30.10.2015 r.) przez _____ – inspektora, numer legitymacji służbowej _____ na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/28/2015 z dnia 14.10.2015 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 - 2015 (I i II kwartał).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w okresie podlegającym kontroli zajmował:

Pan Wojciech Gulbinowicz.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 30.08.2006 r. pod pozycją nr 1/2015.

W toku kontroli badaniu poddano następujące obszary działania Urzędu:



Podatkowa

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, to:

- zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 3/2013 z dnia 29 marca 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Goleniowie (obowiązujący od 02.04.2013 r. do 29.10.2013 r.),
- zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 16/2013 z dnia 24 października 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Goleniowie (obowiązujący od 30.10.2013 r. do 22.03.2014 r.),
- zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie nr 3/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Goleniowie (obowiązujący od 23.03.2014 r. do 31.03.2015 r.),
- zarządzenie nr 39/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Goleniowie (obowiązujący od 01.04.2015 r. do 31.08.2015 r.),
- zarządzenie nr 100/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 września 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Goleniowie (obowiązujący od 01.09.2015 r.),
- procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru tj.:
 - instrukcja ID.07.I.16/01 Obieg Deklaracji SD-2 I PCC-2 oraz zasady postępowania z aktami notarialnymi w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 04.09.2013 r. do 30.06.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.16/02 Obieg Deklaracji SD-2 I PCC-2 oraz zasady postępowania z aktami notarialnymi w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 01.07.2014 r. do 09.11.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.16/03 Obieg Deklaracji SD-2 I PCC-2 oraz zasady postępowania z aktami notarialnymi w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 10.11.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.15/01 Obieg zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3 oraz zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 oraz zasady postępowania z aktami poświadczenia dziedziczenia

i postanowieniami Sądu w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 04.09.2013 r. do 30.06.2014 r.),

- instrukcja ID.07.I.15/02 Obieg zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3 oraz zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 oraz zasady postępowania z aktami poświadczenia dziedziczenia i postanowieniami Sądu w urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 01.07.2014 r. do 09.11.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.15/03 Obieg zeznań podatkowych o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych SD-3 oraz zgłoszeń o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 oraz zasady postępowania z aktami poświadczenia dziedziczenia i postanowieniami Sądu w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 10.11.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.11/01 Zasady ogólne obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 01.06.2012 r. do 18.07.2013 r.),
 - instrukcja ID.07.I.11/02 Zasady ogólne obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 19.07.2013 r. do 01.05.2014 r.)
 - instrukcja ID.07.I.11/03 Zasady ogólne obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 02.05.2014 r. do 16.11.2014 r.),
 - instrukcja ID.07.I.11/04 Zasady ogólne obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (obowiązująca od 17.11.2014 r.),
- losowo wybrane Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników realizujących zadania objęte kontrolą oraz kierowników nadzorujących ich pracę.

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 informacją uzyskaną od kierownika komórki OB-1 z dnia 23.10.2015 r. oraz kierownika komórki PP z dnia 04.11.2015 r. zadania związane z zakresem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami (w okresie dotyczącym kontroli) realizowane były przez następujące komórki:

- Dział Obsługi Bezpośredniej OB-1 (wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji oraz aktów notarialnych oraz prowadzenie czynności

sprawdzających). Weryfikacją zeznań oraz prowadzeniem czynności sprawdzających w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości na dzień rozpoczęcia kontroli zajmują się – 2 osoby, ewidencjonowaniem aktów notarialnych zajmuje się – 1 osoba, wprowadzaniem zeznań podatkowych zajmują się – 2 osoby. Ponadto typowanie podmiotów do przeprowadzenia czynności sprawdzających także odbywa się w komórce OB-1 na podstawie danych zawartych w systemie POLTAX i aplikacji Czynności Majątkowe (dalej: CZM)

- Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych PP (prowadzenie postępowań podatkowych). Postępowania podatkowe w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przydzielane są pracownikom biorąc pod uwagę aktualne obciążenie stanowisk pracy oraz przygotowanie merytoryczne danego pracownika do konkretnej sprawy. Odpłatnym zbyciem nieruchomości w komórce PP w zależności od okresu liczba osób zajmująca się przedmiotowym zagadnieniem przedstawia się następująco: w II półroczu 2013 roku – 1 osoba, w 2014 roku – 2 osoby, w I półroczu 2015 roku – 1 osoba.

(dowód: akta kontroli str. 312-314, 685)

b) Uprawnienia pracowników urzędu do podpisywania dokumentów.

Na podstawie okazanych Zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ustalono, iż pracownicy komórek wykonujący zadania z zakresu niniejszej kontroli (i osoby nadzorujące ich pracę) posiadali w ramach właściwości rzeczowej komórki następujące uprawnienia:

Tabela nr 1.

- Uprawnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Nazwa komórki	Uprawnienia kierownika komórki (osoby odpowiedzialnej za sprawowanie nadzoru)	Uprawnienia pracownika komórki (osoby odpowiedzialnej za realizację zadań)
OB-1	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie zaświadczeń i potwierdzeń wydawanych na podstawie przepisów prawa w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, postanowień, zawiadomień oraz wszelkiej niezastrzeżonej dla kierownictwa Urzędu, korespondencji o charakterze informacyjnym, 	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki wezwań, zawiadomień, informacji oraz pism sporządzanych w toku realizacji powierzonych zadań, z wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu przez Kierownika Działu, Zastępcę Naczelnika Urzędu, Naczelnika Urzędu, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dokumentów

<p>wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniającym w toku realizacji zadań przez podległą komórkę organizacyjną,</p> <ul style="list-style-type: none"> - podejmowania rozstrzygnięć i podpisywania pism oraz wyrażania stanowiska wyłącznie w sprawach z obszaru podległej komórki organizacyjnej, zgodnie z zakresem obowiązków oraz indywidualnymi upoważnieniami udzielonymi przez Naczelnika, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie zaświadczeń i potwierdzeń wydawanych na podstawie przepisów prawa w zakresie właściwości rzeczowej komórki organizacyjnej, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, postanowień, zawiadomień oraz wszelkiej niezastrzeżonej dla kierownictwa Urzędu korespondencji o charakterze informacyjnym, wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniającym w toku realizacji zadań przez podległą komórkę organizacyjną, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, zgodnie z właściwością rzeczową komórki, pism zawierających informacje objęte tajemnicą skarbową oraz inne nie podlegające tej tajemnicy; sporządzanych w przypadkach i na zasadach określonych przepisami prawa jako odpowiedzi na zapytania uprawnionych podmiotów, - podpisywania korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu, - stosowania podpisu kwalifikowanego w bankowości elektronicznej Videotel i Cland oraz podpisywania bankowych poleceń przelewów, czeków, zgodnie z bankowymi kartami wzorów podpisów, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, zgodnie z właściwością rzeczową komórki, pism w zakresie zastosowania wobec sprawcy czynu zabronionego przepisów art. 16 lub art. 16a Kodeksu karnego skarbowego. 	<p>wewnętrznych określających przypis/odpis,</p> <ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki zaświadczeń dotyczących zwolnienia od podatku od spadków i darowizn oraz uiszczenia tego podatku, sporządzanych w toku realizacji powierzonych zadań, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie dokumentów wewnętrznych określających przypis/odpis w zakresie podatku dochodowego, do kwoty nieprzekraczającej 3.000 zł, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki dokumentów wewnętrznych określających przypis (ZOB-D) w zakresie podatku dochodowego do kwoty nie przekraczającej 3.000 zł, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki dokumentów wewnętrznych dla określenia wysokości odsetek za zwłokę (ODS-D) w zakresie podatku dochodowego do kwoty nie przekraczającej 3.000 zł, - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego - w trakcie zastępowania Kierownika Działu - wszelkich pism, zawiadomień, informacji wynikających z realizacji zadań w komórce organizacyjnej, za wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu przez Zastępcę Naczelnika Urzędu lub Naczelnika Urzędu.
<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania, z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, postanowień oraz wszelkiej niezastrzeżonej dla kierownictwa 	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki wezwań, zawiadomień, sporządzanych w toku realizacji

PP	<p>Urzędu korespondencji o charakterze informacyjnym, wyjaśniającym, sprawdzającym i uzupełniającym w toku realizacji zadań przez podległą komórkę organizacyjną, w tym postanowień o wszczęciu postępowania podatkowego,</p> <p>- podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, zgodnie z właściwością rzeczową komórki, pism w zakresie zastosowania wobec sprawcy czynu zabronionego przepisów art. 16 lub art. 16a Kodeksu karnego skarbowego,</p> <p>- podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie, zgodnie z właściwością rzeczową komórki, decyzji w sprawach opodatkowania osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych, jeżeli kwota przypisu lub odpisu nie przekracza 10.000 zł, w sprawach nadpłat, jeżeli kwota wynikająca z decyzji nie przekracza 10.000 zł oraz zwrotu osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym, jeżeli kwota do zwrotu nie przekracza 10.000 zł,</p> <p>- podpisywania korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu,</p> <p>- podpisywania pism w formie dokumentu elektronicznego podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Goleniowie oraz zakresem obowiązków.</p>	<p>powierzonych zadań z wyjątkiem pism zastrzeżonych do podpisu przez kierownika Działu lub Naczelnika Urzędu,</p> <p>- podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Goleniowie w ramach właściwości rzeczowej komórki do wypłaty zwrotu należności podatkowych/nadpłat wynikających z deklaracji i zeznań oraz decyzji podatkowych do kwoty nie przekraczającej 3.000 zł.</p>
----	---	--

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 OB-1 z dnia 23.10.2015 r. sposób monitorowania rozliczeń dokonywanych przez podatników z tytułu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, przedstawia się następująco:

- weryfikacja zeznań, w których wykazano sprzedaż nieruchomości odbywa się na podstawie wykonanych raportów z sytemu POLTAX oraz raportów z aplikacji czynności majątkowych (dalej: CZM) informacje o transakcjach ze wskazaniem kontrolnym PPR,
- w przypadku, gdy organ podatkowy posiada wiedzę o dokonanym odpłatnym zbyciu nieruchomości, a jednocześnie brak jest zeznania podatkowego, pracownik wzywa podatników w trybie czynności sprawdzających do złożenia brakujących deklaracji. W przypadku konieczności wszczęcia postępowania podatkowego - przekazuje zebrane dokumenty wraz z wnioskiem o wszczęcie postępowania do Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych,
- pracownik wprowadzający akt notarialny do systemu CZM, w przypadku powzięcia informacji, iż sprzedaż nastąpiła przed upływem 5 lat od daty nabycia, ewidencjonuje w systemie CZM wskazanie kontrolne „PPR” (nr systemowy informacji nanosi na dokument), następnie zostaje wykonana i potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia dokumentu, który zostaje przekazany na stanowisko do spraw czynności sprawdzających w zakresie opodatkowania odpłatnego zbycia nieruchomości,
- pracownik na stanowisku do spraw czynności sprawdzających zakłada sprawę w PPR, a nadany nr sprawy nanosi na kopię aktu notarialnego,
- dokumenty gromadzone są w odrębnych segregatorach z podziałem na datę dokonania zbycia nieruchomości i praw majątkowych,
- dokumenty zgromadzone w trakcie czynności sprawdzających gromadzone są w teczkach – odrębnie dla każdego podatnika i przechowywane w osobnych segregatorach alfabetycznie wg daty dokonania zbycia nieruchomości (do 2012 roku były prowadzone odrębne rejestry ręczne wpływających informacji z podziałem na stan prawny). Prowadzono następujące rejestry:
 - rejestr złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych z przeznaczeniem na wydatkowanie na własne

cele mieszkaniowe – prowadzony do końca 2011 roku (dotyczy I stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2006 r.),

- rejestr złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia w postaci ulgi meldunkowej - stan prawny obowiązujący w latach 2007-2008 – prowadzony do końca 2012 r. (dotyczy stanu II stanu prawnego obowiązującego od 01.01.2007 r. do 31.12.2008 r. - ulga meldunkowa)

- od 2013 roku oświadczenia o skorzystaniu ze zwolnienia w postaci ulgi meldunkowej ewidencjonowane były w aplikacji CZM ze wskazaniem kontrolnym 126,

- od 2013 roku (stan prawny obowiązujący od 01.01.2009 r.) transakcje dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych ewidencjonowane są w aplikacji CZM ze wskazaniem kontrolnym PPR.

(dowód: akta kontroli, str. 312-314)

Z informacji uzyskanej od kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej OB-1 z dnia 03.11.2015 r. w sprawie wyznaczenia kryterium do przeprowadzenia czynności sprawdzających z zakresu odpłatnego zbycia nieruchomości oraz praw majątkowych wynika, iż z uwagi na ekonomikę i efektywność działania, jako kryterium typowania podmiotów do czynności sprawdzających z przedmiotowego zakresu, przyjęto wielkość przychodu uzyskanego z wyżej wymienionego źródła, wskazanego w składanych deklaracjach i zeznaniach podatkowych (w I i III stanie prawnym) w wysokości powyżej 5.000,00 zł. Jednakże w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych w latach 2007-2008 (II stan prawny) weryfikacji poddawane są wszystkie sprawy. Ponadto z niniejszej informacji wynika, iż ze względu na efektywność i ekonomikę postępowania odstąpiono od prowadzenia dalszych czynności w 6 przypadkach między innymi z uwagi na: kryterium przychodu (przychód poniżej 5.000,00 zł), ocenę dokumentów będących w posiadaniu urzędu (złożony wniosek VZM, stwierdzono zasadność wydatkowania przychodu na własne cele mieszkaniowe), brak możliwości ustalenia aktualnego adresu zamieszkania.

(dowód: akta kontroli, str. 450-451)

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, przekazywać do Dyrektora tut. Izby - zestawienia wg ustalonego wzoru 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 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 przysłanych do tut. Izby zestawień zatytułowanych „Sprawozdanie z zakresu czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych” za okres II półrocza 2013 roku, odrębnie za 2014 rok oraz za I i II kwartał 2015 roku.

Ustalono, że do ich sporządzenia wykorzystano dane z raportów sporządzanych w oparciu m.in. o system POLTAX oraz aplikację Czynności Majątkowe 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);
- ręcznie prowadzony rejestr złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych z przeznaczeniem na wydatkowanie na własne cele mieszkaniowe (dotyczy I stanu prawnego),
- ręcznie prowadzony do końca 2012 roku rejestr złożonych oświadczeń o przysługującej uldze meldunkowej (dotyczy II stanu prawnego),
- wydruki z aplikacji CZM „Ewidencja spraw majątkowych w PPR”
- wydruki z programu Ewidencje US tj. wyciągi z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających,
- raport z aplikacji e-ORUS tj. wykaz ewidencja czynności sprawdzających MF AP – podsystem ds. niestandardowych raportów POLTAX US.

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, w których wykazano odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych ustalono, iż w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie (do 30.06.2015 r.) złożonych zostało 1.290 tego typu zeznań, w tym: 200 szt. – PIT-23, 94 szt. – PIT-36, 9 szt. – PIT-36L, 66 szt. – PIT-38 oraz 921 szt. – PIT-39.

W toku kontroli badaniu poddano zgodność danych wykazanych w przesłanych do tut. Izby (04.02.2015 r., 05.05.2015 r., 29.07.2015 r.) sprawozdaniach dotyczących czynności podejmowanych w sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, co przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 2.

- Zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdań za okres II półrocza 2013 roku, 2014 rok, I i II kwartał 2015 roku.

dokumenty złożone do 31.12.2013 r.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2007	282	24	3	0	-
2008	198	51	8	4	-
2009	98	17	2	31	36
2010	wykazano 62 winno być 52	40	3	18	wykazano 101 winno być 94
2011	46	17	4	11	172
2012	-	20	0	0	169
2013	-	0	0	4	196
razem	wykazano 686 winno być 676	169	20	68	wykazano 674 winno być 667

- dokumenty złożone do 31.12.2014 r.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2007	282	24	3	0	-
2008	198	51	8	4	-
2009	98	17	2	31	36
2010	wykazano 62 winno być 54	40	3	18	wykazano 101 winno być 94
2011	46	17	4	11	172
2012	-	20	0	0	169
2013	-	0	0	wykazano 4 winno być 6	196
2014	-	-	-	-	-
razem	wykazano 686 winno być 676	169	20	wykazano 68 winno być 70	wykazano 674 winno być 667

dokumenty złożone do 31.03.2015 r.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2007	282	24	3	0	-
2008	198	51	8	4	-
2009	98	17	2	31	37
2010	wykazano 66 winno być 56	40	3	18	wykazano 101 winno być 94

2011	46	17	4	11	172
2012	-	20	0	0	169
2013	-	-	-	wykazano 4 winno być 6	200
2014	-	-	-	-	70
razem	wykazano 690 winno być 680	169	20	wykazano 68 winno być 70	wykazano 749 winno być 742

- dokumenty złożone do 30.06.2015.

Rok	PIT-23	PIT-36	PIT-36L	PIT-38	PIT-39
2009	98	17	2	31	37
2010	wykazano 66 winno być 56	40	3	18	wykazano 103 winno być 96
2011	wykazano 57 winno być 46	17	4	11	175
2012	-	20	0	0	169
2013	-	-	-	wykazano 4 winno być 6	201
2014	-	-	-	-	wykazano 250 winno być 243
razem	wykazano 221 winno być 200	94	9	wykazano 70 winno być 66	wykazano 935 winno być 921

(dowód: akta kontroli, str. 259-281, 455-503, 518-527)

W zakresie zgodności liczby złożonych zeznań/deklaracji z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych wykazanych w sprawozdaniach wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniach różnią się liczbą złożonych dokumentów w okresach dotyczących sprawozdań sporządzonych za:

- **II półrocze 2013 roku** – powstała rozbieżność dotyczy złożonych deklaracji PIT-23 za 2010 rok (I stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wykazano liczbę 62 szt. winno być 52 szt. oraz złożonych deklaracji PIT-39 za 2010 rok (III stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wykazano liczbę 101 szt. winno być 94 szt. Tego samego rodzaju nieprawidłowość (tj. liczbę złożonych deklaracji PIT-39 za 2010 rok) powielono w sprawozdaniu dotyczącym 2014 roku oraz I kwartału 2015 r.

- **2014 rok** – powstała rozbieżność dotyczy złożonych deklaracji PIT-23 za 2010 rok (I stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wskazano liczbę 62 szt. winno być 54 szt. oraz złożonych deklaracji PIT-38 za 2013 rok (II stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wskazano liczbę 4 szt. winno być 6 szt. Tego samego rodzaju nieprawidłowość (tj. liczbę złożonych deklaracji PIT-38 za 2013 rok) powielono w sprawozdaniu dotyczącym I i II kwartału 2015 r.

- **za I kwartał 2015 roku** – powstała rozbieżność dotyczy złożonych deklaracji PIT-23 za 2010 rok (I stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wskazano liczbę 66 szt. winno być 56 szt. Tego samego rodzaju nieprawidłowość (tj. liczbę złożonych deklaracji PIT-23 za 2010 rok) powielono w sprawozdaniu dotyczącym II kwartału 2015 r.

- **za II kwartał 2015 roku** - powstała rozbieżność dotyczy złożonych deklaracji PIT-23 za 2011 rok (I stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wskazano liczbę 57 szt. winno być 46 szt. Ponadto błędnie wpisano dane dotyczące złożonych deklaracji PIT-39 za 2010 rok (III stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wskazano liczbę 103 szt. winno być 96 szt. oraz złożonych deklaracji PIT-39 za 2014 rok (III stan prawny), w sprawozdaniu błędnie wykazano liczbę 250 szt., winno być 243 szt.

Z informacji uzyskanej od kierownika komórki OB-1 z dnia 04.11.2015 r. w każdym przypadku były, to nieumyślne błędy pracownika sporządzającego sprawozdanie, które powstały przy wprowadzaniu danych do tabeli. W przedmiotowych wyjaśnieniach wskazano również, że nie bez znaczenia był fakt, iż dane dotyczące liczby złożonych deklaracji i zeznań za kolejne okresy podawane były narastająco dlatego, że w kolejnych okresach sprawozdawczych powielano błędne dane. Ponadto w wyjaśnieniach wskazano, że sprawozdania obejmowały bardzo długi okres sprawozdawczy (dotyczący lat 2007-2013), kiedy to obowiązywały różne warianty formularzy zeznań tj. około 20 wariantów formularzy, co zdaniem kierownika komórki OB-1 również mogło przyczynić się do większego prawdopodobieństwa popełnienia błędów.

(dowód: akta kontroli, str. 452-453, 534-537)

Na podstawie okazanych materiałów źródłowych tj. ręcznie prowadzonych rejestrów o złożonych oświadczeniach o skorzystaniu ze zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych z przeznaczeniem na wydatkowanie na własne cele mieszkaniowe (dotyczy I stanu prawnego) oraz rejestru spraw złożonych oświadczeń o przysługującej uldze meldunkowej (dotyczy II stanu prawnego), prowadzonych w komórce OB-1 ustalono, iż podatnicy złożyli:

- **w latach 2007-2011** - 595 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** - 163 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”.

Tabela nr 3.

- Liczba złożonych oświadczeń o skorzystaniu z „ulgi mieszkaniowej” i „ulgi meldunkowej”

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

Rok	Liczba złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania
2007	230
2008	174
2009	100
2010	53
2011	38
Razem	595

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

Rok	Liczba złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania
2007	8
2008	36
2009	38
2010	54
2011	5
2012	3
2013	19
Razem	163

(dowód: akta kontroli str. 259-281, 504-506, 528)

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów (tj. ręcznie prowadzonych rejestrów spraw (dotyczy I stanu prawnego) oraz rejestrów prowadzonych ręcznie liczby złożonych oświadczeń o przysługującej „uldze meldunkowej” (dotyczy II stanu prawnego) w zakresie zadeklarowanych zwolnień w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych wynika, iż dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

Tabela nr 4.

- 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:

Rok	Liczba zeznań z wykazaniem zwolnieniem
2009	16
2010	64
2011	118

2012	94
2013	127
2014	166
Razem	585

(dowód: akta kontroli str. 443)

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).

Dział Obsługi Bezpośredniej OB-1 w oparciu o dane z systemu POLTAX oraz aplikację CZM - przeprowadza weryfikacje podatników dokonujących odpłatnego zbycia nieruchomości, a następnie (w zależności od stwierdzonych okoliczności) - pracownicy komórki OB-1 wzywali do:

- przedłożenia wszelkich dokumentów potwierdzających wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe,
- złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia PIT-23 - deklaracji o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości,
- przedłożenia dokumentu potwierdzającego nabycie sprzedanej nieruchomości, dokumentu potwierdzającego zbycie nieruchomości oraz dokumentów uprawniających do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust.1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów w związku ze sprzedażą nieruchomości.

(dowód: akta kontroli, str. 363, 372, 418)

Na podstawie okazanych wydruków z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających, raportów z systemu e-ORUS oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli (dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami) ustalono, iż w okresie dotyczącym kontroli przeprowadzono następującą liczbę czynności sprawdzających:

Tabela nr 5.

- Zestawienie przeprowadzonych czynności sprawdzających

II półrocze 2013 roku		
Stan prawny	Wykazane w sprawozdaniu	Wykazane w toku kontroli
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	81	81
2007-2008 (II stan prawny)	38	38
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	4	12
Łączna liczba czynności sprawdzających	123	131
Za II półrocze 2013 r. w toku kontroli wykazano o 8 czynności sprawdzających więcej niż wykazano w sprawozdaniu		
2014 rok		
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	46	47
2007-2008 (II stan prawny)	27	27
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	14	17
Łączna liczba czynności sprawdzających	87	91
Za 2014 rok w toku kontroli wykazano o 4 czynności sprawdzające więcej niż wykazano w sprawozdaniu		
I kwartał 2015 roku		
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	27	27
2007-2008 (II stan prawny)	3	3
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	18	18
Łączna liczba czynności sprawdzających	48	48
Za I kwartał 2015 roku w toku kontroli wykazano tę samą liczbę czynności sprawdzające jaką wykazano w sprawozdaniu		
II kwartał 2015 roku		
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	13	13
2007-2008 (II stan prawny)	2	2
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	35	35
Łączna liczba czynności sprawdzających	50	50
Za II kwartał 2015 roku w toku kontroli wykazano tę samą liczbę czynności sprawdzające jaką wykazano w sprawozdaniu		
Razem	308	320

(dowód: akta kontroli str. 259-281, 530-533)

W wyniku porównania danych wynikających z przesłanych do tutejszej Izby sprawozdań z danymi przedstawionymi w toku kontroli stwierdzono rozbieżność w liczbie przeprowadzonych czynności sprawdzających w stosunku do liczby czynności sprawdzających wykazanych w sprawozdaniach. W sprawozdaniach dotyczących okresu kontroli wykazano 308 weryfikacji przeprowadzonych przez urząd, natomiast w trakcie kontroli ustalono, iż łącznie w badanym okresie przeprowadzono 320 czynności sprawdzających, w tym: 220 czynności z udziałem podatnika i 100 czynności bez udziału podatnika. Z informacji złożonej w dniu

23.10.2015 r., przez kierownika komórki OB-1 wynika, iż podana w toku kontroli liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających obejmuje również czynności przeprowadzone w I i II roku po zbyciu nieruchomości, które nie zostały wykazane w złożonych sprawozdaniach.

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 pdof.

W II półroczu 2013 roku przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 79,01 % (tj. 64 z 81 weryfikacji), a w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 9,88 % (tj. 8 z 81 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 65,79 % (tj. 25 z 38 weryfikacji), a w pierwszym roku od roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 21,05 % (tj. 8 z 38 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego – w trzecim roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 4 z 4 weryfikacji).

W 2014 roku przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 89,13 % (tj. 41 z 46 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 37,03 % (tj. 10 z 27 weryfikacji), a w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 22,22 % (tj. 6 z 27 weryfikacji), natomiast w szóstym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 3,70 % (tj. 1 z 27 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego,[†] w którym dokonano

¹ W brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2006 r.

² W brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r.

odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 57,14 % (tj. 8 z 14 weryfikacji), a w trzecim roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 35,71 % (tj. 5 z 14 weryfikacji).

W I kwartale 2015 roku przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 74,07 % (tj. 20 z 27 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 66,66 % (tj. 2 z 3 weryfikacji), a w szóstym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 33,33 % (tj. 1 z 3 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 38,88 % (tj. 7 z 18 weryfikacji), a w szóstym roku od roku podatkowego w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 38,88 % (tj. 7 z 18 weryfikacji).

W II kwartale 2015 roku przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 53,84 % (tj. 7 z 13 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 46,15 % (tj. 6 z 13 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 2 z 2 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 60,00 % (tj. 21 z 35 weryfikacji), a w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 28,57 % (tj. 10 z 35 weryfikacji).

(dowód: akta kontroli, str. 259-281, 530-533)

Biorąc pod uwagę analizowane sprawozdania można stwierdzić, iż w Urzędzie Skarbowym w Goleniowie działania związane z weryfikacją rozliczeń podatników z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych podejmowane były często w 5 i 4 roku licząc od końca roku, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości.

Tabela nr 6.

- Zestawienie łącznej liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających wg stanów prawnych za okres podlegający kontroli (II półrocze 2013 r. do I półrocza 2015 r.)

L.p.	Stan prawny	Sprawy załatwione w okresie			Łączna liczba
		II półrocze 2013 r.	2014 r.	I półrocze 2015 r.	
1	Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	81	47	40	168
2	Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	38	27	5	70
3	Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	12	17	53	82
Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w okresach II półrocze 2013, 2014, I półrocze 2015		131	91	98	320

Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w badanym okresie wynosi 320, w tym: 131 czynności sprawdzających przeprowadzonych w II półroczu 2013 roku, 91 czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2014 roku, 98 czynności sprawdzających przeprowadzonych w I półroczu 2015 roku.

W ogólnej liczbie czynności podjętych w Urzędzie za kontrolowany okres ustalono, iż przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń według następujących stanów prawnych:

- dla I stanu prawnego, które stanowiły – 52,50 % (tj. 168 z 320 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego, które stanowiły – 25,62 % (tj. 82 z 320 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego, które stanowiły – 21,88 % (tj. 70 z 320 weryfikacji),

(dowód: akta kontroli, str. 259-281, 530-533)

Spośród przeprowadzonych (za kontrolowany okres) 320 czynności sprawdzających, w toku kontroli sprawdzono losowo pobrane akta dotyczące czynności sprawdzających wobec 24 podatników w tym: 5 spraw dotyczących I stanu prawnego, 7 spraw dotyczących II stanu prawnego oraz 12 spraw dotyczących III stanu prawnego.

Sprawy poddane kontroli z podziałem na obowiązujące stany prawne:

- **I stan prawny** - 5 spraw podatników o identyfikatorze PESEL tj:
-
- **II stan prawny** - 7 spraw podatników o identyfikatorze PESEL/NIP tj.:

- 5, 105,

- **III stan prawny** -12 spraw podatników o identyfikatorze PESEL/NIP tj:

- 7, 7, 550 176

122 550 176

5, 5

Badanie 24 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.

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, w aplikacji CZM,
- dane zawarte w ręcznie prowadzonych rejestrach złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych z przeznaczeniem uzyskanych środków na własne cele mieszkaniowe,
- oświadczenia dotyczące ulgi meldunkowej,
- system SeRCe.

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika.

W toku objętych szczegółowym badaniem czynności sprawdzających z udziałem podatnika Urząd wystosował do podatników wezwania m.in. do:

- 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 przypadku stwierdzenia błędnie złożonej (ze względu na obowiązujący stan prawny) w Urzędzie deklaracji, do złożenia zeznania na właściwym formularzu,

- wzywano również do przedłożenia dokumentów tj.:
 - umowy z bankiem o udzielenie kredytu na cele mieszkaniowe oraz dokumenty potwierdzające termin i wysokość jego spłaty - w przypadku spłaty kredytu zaciągniętego na cele mieszkaniowe,
 - potwierdzających odbiór techniczny lub pozwolenie na użytkowanie budynku mieszkalnego,
 - dokumentów stwierdzających poniesienie nakładów, które zwiększyły wartość sprzedanej nieruchomości.

Ponadto ustalono, iż w toku podejmowanych przez organ działań - w uzasadnionych przypadkach zwracano się do banków o udzielenie informacji m.in.: o podanie na jaki cel udzielony został kredyt hipoteczny, czy dokonano spłaty zadłużenia zabezpieczającego ustanowioną na przedmiotowej nieruchomości hipoteką, w jakim terminie i w jakiej wysokości, kto dokonał spłaty zadłużenia.

(dowód: akta kontroli, str. 363,610, 637, 642, 668)

W kontrolowanej próbie spraw, w jednym przypadku stwierdzono zwłokę organu podatkowego w podejmowaniu kolejnych działań (w przypadku sprawy przedawniającej się) podatnika o PESEL

W przedmiotowej sprawie ustalono, iż:

- dotyczy przychodu uzyskanego ze sprzedaży w dniu 15.01.2009 r. (według I stanu prawnego)
- wpływ akt podatkowych przekazujących sprawę (do Urzędu Skarbowego w Goleniowie) w dniu 17.02.2014 r.,
- pismem z dnia 27.02.2014 znak: _____ wezwano podatnika do przedłożenia wszelkich dokumentów potwierdzających wydatkowanie przychodu uzyskanego ze sprzedaży na własne cele mieszkaniowe (wezwanie dostarczono w dniu 28.02.2014 r. - brak reakcji podatnika na wezwanie),
- protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających, spisany z udziałem podatnika w dniu 13.10.2014 r. (po upływie 228 dni od daty skutecznie dostarczonego wezwania),
- termin przedawnienia sprawy upływał z dniem 31.12.2014 r.

Z przedłożonych przez kierownika komórki OB-1 w dniu 28.10.2015 r. wyjaśnień w sprawie wynika, iż przewlekłość prowadzonych czynności sprawdzających spowodowana była absencją (w okresie od 13.03.2014 r. do 15.05.2014 r.) pracownika, któremu przydzielono sprawę oraz z powodu przeniesienia tego pracownika na stanowisko wprowadzania i przetwarzania danych. W czerwcu 2014 r. sprawę przekazano do załatwienia innemu pracownikowi komórki OB-1,

który po powrocie z urlopu wypoczynkowego tj. pod koniec września 2014 r. skontaktował się z podatnikiem. W następstwie tego w dniu 09.10.2014 r. podatnik dostarczył faktury potwierdzające zakup materiałów budowlanych w związku z remontem budynku mieszkalnego. W dniu 13.10.2014 r. spisano protokół z przeprowadzonych czynności sprawdzających z treści protokołu wynika również, iż poinformowano podatnika o przysługującym mu prawie do skorygowania deklaracji na podstawie art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Z danych systemu POLTAX wynika, iż w dniu 13.10.2014 r. podatnik złożył korektę deklaracji PIT-23 wraz z pisemnymi wyjaśnieniami uzasadniającymi przyczynę złożenia korekty, a następnie w dniu 20.10.2014 r. złożył kolejną korektę deklaracji PIT-23 wraz z wyjaśnieniami do korekty (wprowadzonymi do systemu na formularzu ORD-ZU). W przedmiotowej sprawie ustalono, iż wydano decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej.

Biorąc pod uwagę szczególnie termin przedawnienia sprawy wskazać należy, iż sprawy zagrożone przedawnieniem, objęte winny być szczególnym nadzorem i prowadzone na bieżąco bez zbędnej zwłoki, a zatem trudno zgodzić się ze złożonymi wyjaśnieniami.

(dowód: akta kontroli, str. 361-368, 315,363 424-426)

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika dokumentowane były na podstawie art. 272 pkt 3 i art. 275 § 1 Ordynacji podatkowej poprzez sporządzenie protokołu, który był podpisywany przez podatnika i pracownika prowadzącego czynności oraz akceptowane przez kierownika. Protokoły odzwierciedlały przedmiot czynności tj. zbycie nieruchomości/prawa majątkowego i przedstawiały zebrane dowody oraz zawierały informację, iż poinformowano podatnika o przysługującym mu prawie do skorygowania deklaracji na podstawie art. 81 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),

(dowód: akta kontroli, str. 353-355, 365-368, 389-398,676-679)

Czynności sprawdzające bez udziału podatnika.

Na podstawie okazanych podczas kontroli materiałów źródłowych ustalono, iż pracownicy komórki OB-1 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,

tw. „ulga meldunkowa” (tj. II stan prawny). Czynności sprawdzające bez udziału podatnika dokumentowane były za pomocą arkusza „adnotacja” tj., krótkiego opisu sprawy z datą i podpisem sporządzającego pracownika, zaakceptowane przez kierownika. Ponadto w kontrolowanej próbie wystąpiły przypadki zakończenia spraw „notatką służbową” w związku z dokonaniem weryfikacji dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym została nabyta nieruchomość. Przedmiotowe notatki zawierały, opis sprawy oraz datę i podpis sporządzającego pracownika.

(dowód: akta kontroli, str., 434)

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 do kontroli dokumentów ustalono, że:

- w II półroczu 2013 roku wszczęto z urzędu 8 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem 6 decyzji na łączną kwotę 55.408,00 zł. W przypadku 2 pozostałych postępowań wszczętych w 2013 roku decyzje wymiarowe wydano w I i II kwartale 2014 roku na łączną kwotę 397.593,00 zł.
- w 2014 roku wszczęto z urzędu 5 postępowań podatkowych, w tym 2 sprawy zakończone wydaniem decyzji na łączną kwotę 89.451,00 zł. Natomiast w przypadku podatnika o PESEL [...] umorzono postępowanie z uwagi na bezprzedmiotowość. W pozostałych 2 sprawach postępowań podatkowych wszczętych w 2014 roku, decyzje określające zobowiązanie podatkowe wydane zostały w I kwartale 2015 roku na łączną kwotę 18.000,00 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 548-550, 551-553)

Tabela nr 7.

- Wykaz podatników wobec których prowadzono postępowania podatkowe w okresie od II półrocza 2013 r. do 2015 r. (I i II kwartał)

L. p.	Znak sprawy	NIP/PESEL	Data wszczęcia postępowania	Data wydania decyzji	Złożono odwołanie	Decyzja IS/WSA	Znak sprawy IS/WSA
postępowania wszczęte z urzędu w II połowie 2013 roku							
1.	PP/4110-	-	24.09.2013 r.	23.12.2013 r.	TAK	Uchylono	PD-2/PD-II.19-

	81/MJ/13					decyzję i umorzono postępowanie	411703-12/14
2.	PP/4110-82/MJ/13	2	30.09.2013 r.	30.12.2013 r.	TAK	Uchylono decyzję i umorzono postępowanie	PD-2/PD-II.19-411703-13/14
3.	PP/4110-83/MJ/13	2	30.09.2013 r.	30.10.2013 r.	-		
4.	PP/4110-94/MJ/13	3	11.10.2013 r.	12.11.2013 r.	-		
5.	PP/4110-84/MJ/13		30.09.2013 r.	30.10.2013 r.	-		
6.	PP/4110-95/MJ/13		11.10.2013 r.	12.11.2013 r.	-		
7.	PP/4110-96/AN/13		22.10.2013 r.	19.02.2014 r.	TAK	Utrzymano w mocy decyzję organu I Instancji WSA oddalił skargę	PD-3/PD-III.28-411703-20/14 I Sa/Sz 1114/14
8.	PP/4110-102/MK/13	7	18.11.2013 r.	08.04.2014 r.	-		
postępowania wszczęte z urzędu w 2014 roku							
1.	PP-II/4110-54/MK/14		13.02.2014 r.	11.06.2014 r.		decyzja umarzająca postępowanie	
2.	PP-II/4110-87/MK/14	7	30.05.2014 r.	30.06.2014 r.			
3.	PP/4110-12/MK/14		08.09.2014 r.	02.12.2014 r.			
4.	PP/4110-35/MJ/14		31.10.2014 r.	18.03.2015 r.	TAK	Utrzymano w mocy decyzję organu I Instancji podatnik złożył skargę WSA	PD2.14-4211-62/15
5.	PP/4110-36/MJ/14	*	31.10.2014 r.	18.03.2015 r.	TAK	Utrzymano w mocy decyzję organu I Instancji podatnik złożył skargę WSA	PD2.14-4211-63/15

W toku kontroli ustalono, że w dwóch sprawach podatników o NIP:

w okresie objętym kontrolą komórka PP prowadziła postępowania podatkowe będące efektem przeprowadzonej kontroli podatkowej w sprawie prawidłowości rozliczania się z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2006-2010. W wyniku kontroli stwierdzono, iż częstotliwość dokonanych w latach 2006-2010 czynności w zakresie obrotu nieruchomościami nosi znamiona pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji ustaleń dokonanych podczas kontroli w obu przypadkach Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie wszczął z urzędu postępowania podatkowe w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2008 rok. Jednakże po dokładnej analizie zebranych materiałów i dowodów postępowania umorzono z uwagi na ich bezprzedmiotowość.

Następnie w dniach 24.09.2013 r. i 30.09.2013 r. wobec wyżej wymienionych podatników wszczęto z urzędu postępowania podatkowe w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w 2008 r. Materiał zebrany w toku kontroli został włączony do prowadzonych postępowań jako materiał dowodowy.

Badaniu poddano również terminowość prowadzenia postępowań podatkowych w wyniku czego ustalono, że zakończenie postępowań podatkowych (wydanie decyzji) następowało średnio:

- w przypadku postępowań wszczętych z urzędu w 2013 roku – po upływie 72 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (czasy graniczne od 31 do 142 dni)
- w przypadku postępowań wszczętych z urzędu w 2014 roku – po upływie 103 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (czasy graniczne od 32 do 139 dni).

Tabela nr 8.

- Czas trwania postępowań podatkowych

L.p.	Znak sprawy	NIP/PESEL	Data wszczęcia postępowania	Data wydania decyzji	Data odbioru decyzji	Liczba dni
1.	PP/4110-81/MJ/13	3	24.09.2013 r.	23.12.2013 r.	30.12.2013 r.	91
2.	PP/4110-82/MJ/13	:	30.09.2013 r.	30.12.2013 r.	30.12.2013 r.	92
3.	PP/4110-83/MJ/13	.	30.09.2013 r.	30.10.2013 r.	06.11.2013 r.	31
4.	PP/4110-94/MJ/13	:	11.10.2013 r.	12.11.2013 r.	18.11.2013 r.	33
5.	PP/4110-84/MJ/13	.	30.09.2013 r.	30.10.2013 r.	06.11.2013 r.	31

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 wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań zgodnie z 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 bądź jego pełnomocnik skorzystał z ww. możliwości, zapoznanie z materiałem i dowodami zgromadzonymi w sprawie udokumentowane zostało w protokole sporządzonym na podstawie art. 123 ww. ustawy, podpisanym zarówno przez podatnika/pełnomocnika, jak i pracownika urzędu.

W toku prowadzonych postępowań podatkowych, pracownicy Urzędu - w uzasadnionych przypadkach - sporządzali protokoły spisywane z udziałem podatników. Do protokołów podatnicy oświadczały m.in., iż przedłożone dokumenty dotyczą kosztów uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości. Z przedłożonych dokumentów sporządzano uwierzytelnione kserokopie.

(dowód, akta kontroli str., 593-594, 671-675)

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

Spośród 12 wyżej wymienionych (tabela nr 8) decyzji określających zobowiązanie podatkowe 5 z nich tj. 41,70 % dotyczyło rozliczeń przedawniających się w roku ich wydania, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 10.

- Decyzje wydane w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego

L.p.	Nr sprawy	NIP/PESEL	Data sprzedaży nieruchomości	Data wydania decyzji
1.	PP/4110-81/MJ/13		17.09.2008 r.	23.12.2013 r.
2.	PP/4110-82/MJ/13		17.09.2008 r.	30.12.2013 r.
3.	PP/4110-102/MK/13		25.08.2008 r.	08.04.2014 r.
4.	PP/4110-35/MJ/14		05.11.2009 r.	18.03.2015 r.
5.	PP/4110-36/MJ/14		05.11.2009 r.	18.03.2015 r.

(dowód: akta kontroli str., 548-550, 551-553)

W przypadku sprawy podatnika o NIP ustalono, iż wniosek o wszczęcie postępowania - przekazano komórce PP w dniu 24.10.2013 r. Postępowanie podatkowe wszczęto w dniu 18.11.2013 r. niezwłocznie po otrzymaniu wniosku z komórki OB-1, a decyzję znak: PP/4110-102/MK/13 określającą zobowiązanie podatkowe wydano 08.04.2014 r.

W przedmiotowej sprawie ustalono, iż termin przedawnienia rozpoczął bieg od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku tj. 31.12.2008 r., natomiast z dniem 23.10.2013 r. uległ on zawieszeniu ze względu na wszczęcie postępowania karnego skarbowego w przedmiotowej sprawie – zgodnie z art. 70§ 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W wyjaśnieniach dotyczących zbyt późnego podjęcia czynności sprawdzających w wyżej wymienionej sprawie kierownik komórki OB-1 pismem z dnia 04.11.2015 r. poinformowała, iż w dniu 25.08.2008 r. podatnik sprzedał udział do ½ części zabudowanej nieruchomości, uzyskując przychód w kwocie 325.000,00 zł. W dniu 30.07.2013 r. zostało skierowane do podatnika wezwanie do przedłożenia wszelkich dokumentów potwierdzających wydatkowanie uzyskanego przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości na własne cele mieszkaniowe. Następnie w dniu 20.08.2013 r. skierowano (do pełnomocnika strony) wezwanie do przedłożenia dokumentów (wezwanie, to skutecznie doręczono pełnomocnikowi podatnika). W dniu 16.10.2013 r. do organu podatkowego zgłosił się podatnik, który oświadczył, iż nie posiada dokumentów potwierdzających wydatkowania przychodu na własne cele mieszkaniowe. W związku z powyższym w dniu 21.10.2013 r. skierowano do Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych PP wnioski o wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie określenia zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości za 2008 rok. W dniu 22.10.2013 r. powiadomiono o popełnieniu czynu zabronionego Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych. Na fakt przeprowadzenia czynności sprawdzających w ostatnim roku przed upływem terminu przedawnienia złożyło się kilka czynników, m.in.: braki kadrowe spowodowane długotrwałą absencją pracowników, a także zmniejszeniem liczby zatrudnienia na przełomie ostatnich lat liczba pracowników zmniejszyła się, z poziomu np. 83 pracowników do 76 oraz zmianami organizacyjnymi. Przede wszystkim pod koniec 2010 roku, kiedy to nastąpiła reorganizacja, która w dużej mierze przyczyniła się (z uwagi na wielość zadań i braki kadrowe) do późnego podejmowania czynności sprawdzających. Komórki wymiarowe, w których realizowane były czynności sprawdzające zostały przekształcone w komórki do spraw obsługi bezpośredniej,

a wykonywane zadania obejmowały wiele obszarów działania. Pracownik komórki OB-1, który w zakresie zadań miał czynności sprawdzające w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości realizował także zadania związane z pełną obsługą składanych zeznań podatkowych. Zdaniem kierownika komórki OB-1 przedstawione powyżej okoliczności nie pozostają obojętne na sprawną organizację pracy w komórkach tj. na szybkość, efektywność i prawidłowość sposobu realizacji zadań.

W przypadku pozostałych decyzji wydanych w roku, w którym upływał pierwotny termin przedawnienia zobowiązania podatkowego z dokonanych w trakcie kontroli ustaleń wynika, iż za każdym razem bieg terminu był zawieszany. Tym samym zostały spełnione przesłanki wynikające z pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 17.02.2012 r. znak: OP.3-005-4/12/731, z którego wynika, iż wydanie decyzji przez organ podatkowy I instancji powinno nastąpić co najmniej 9 miesięcy przed upływem okresu przedawnienia, tak, by organ odwoławczy mógł również w tym czasie zakończyć postępowanie odwoławcze, jeżeli nie dojdzie do przerwania bądź zawieszenia terminu przedawnienia zobowiązania.

Ponadto w toku kontroli ustalono również, że w okresie podlegającym kontroli Urząd wydał decyzję w ramach prowadzenia działalności w zakresie handlu nieruchomościami:

- w 2015 r. - decyzję dla podatnika o NIP o sygnaturze PP-II/4110-74/JK/14 określającą za 2008 r. kwotę zobowiązania w wysokości 41.471,00 zł, od której wpłynęło odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji, wydano postanowienie (znak: PD1/PD-I.46-4211-51/15 z dnia 04.05.2015 r.) stwierdzając, iż odwołanie zostało wniesione z uchybieniami terminowi określonymu w art. 223 § 2 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W wyniku kontroli 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 sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych PP oraz Dział Obsługi Bezpośredniej OB-1 w kontrolowanym okresie skierował do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych 13 zawiadomień o popełnieniu czynu zabronionego, w tym:

- 2013 rok - 4 zawiadomienia

- 2014 rok – 7 zawiadomienia
- I kwartał 2015 – 2 zawiadomienia

Tabela nr 11.

- Liczba zawiadomień do KKS

Lp.	Stan prawny	Liczba złożonych wniosków do KKS	Liczba wszczętych spraw z KKS
1	I stan prawny	6	6
2	II stan prawny	4	8
3	III stan prawny	3	0
	Razem	13	14

(dowód: akta kontroli, str. 530-533, 562-565)

Z przedłożonych przez Urząd dokumentów wynika, iż w kontrolowanym okresie z 13 skierowanych do komórki karnej skarbowej zawiadomień, wszczęto 14 spraw (dotyczące zbycia nieruchomości wg I i II stanu prawnego).

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 związku ze zmianą właściwości miejscowej podatnika Urząd Skarbowy w Goleniowie przekazywał informacje właściwym organom podatkowym. Do informacji załączano następujące dokumenty będące w posiadaniu Urzędu tj: wydruk z aplikacji CZM informacji o transakcjach, wydruk z podsystemu KONTROLA deklaracji/zeznania w którym wykazano przychód/dochód z odpłatnego zbycia nieruchomości, wydruk z podsystemu SERCE wskazujący aktualny adres podatnika, uwierzytelnione kserokopie dokumentów potwierdzających nabycie i zbycie nieruchomości lub prawa majątkowego.

Z pisemnych wyjaśnień kierownika działu OB-1 z dnia 23.10.2015 r. w zakresie współpracy między urzędami w ramach przekazywania informacji o dokonanych transakcjach zbycia nieruchomości i praw majątkowych wynika, iż w okresie od 01.01.2013 do 30.06.2015 r. otrzymano od naczelników innych urzędów skarbowych 61 informacji o dokonanych odpłatnym zbyciu nieruchomości i praw majątkowych, dokonanych przed upływem 5 lat od daty nabycia, na podstawie których założono 67 spraw w aplikacji CZM ze wskazaniem kontrolnym PPR.

Natomiast w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2015 r. zgodnie z właściwością miejscową przekazano właściwym Naczelnikom Urzędów Skarbowych 40 informacji o dokonanych odpłatnym zbyciu nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami, które zawierały 45 spraw załatwionych przez przekazanie.

(dowód: akta kontroli str., 312-314, 316)

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

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono następujące uchybienia polegające na:

1) rozbieżności w liczbie złożonych dokumentów (tj. deklaracji/zeznań) w przesłanych do tutejszej Izby sprawozdaniach dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości, a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej, w tym:

- PIT-23 za 2010 rok za okres II półrocza 2013 roku do II kwartału 2015 roku, (4 przypadki str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),
- PIT-23 za 2011 rok w sprawozdaniu złożonym za 2014 rok i II kwartał 2015 roku, (2 przypadki str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),
- PIT-39 za 2010 rok w sprawozdaniach złożonych za II półrocze 2013 roku do II kwartału 2015 roku, (4 przypadki str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),
- PIT-39 za 2014 rok w sprawozdaniu złożonym za II kwartał 2015 roku, (1 przypadek str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),
- PIT-38 za 2013 rok w sprawozdaniach złożonych za 2014 rok do II kwartału 2015 roku, (3 przypadki str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),

2) podejmowaniu weryfikacji dotyczących rozliczeń podatników – w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego (214 przypadków na 320 weryfikacji, co stanowi 66,90 % ogółu przeprowadzonych czynności, str. 16-17 wystąpienia pokontrolnego),

3) braku systematycznych działań w przypadku sprawy przedawniającej się (1 przypadek na 24 skontrolowanych spraw zakończonych czynnościami sprawdzającymi str. 20-21 wystąpienia pokontrolnego).

Za staranność działań w zakresie objętym kontrolą, odpowiedzialność ponoszą pracownicy komórek organizacyjnych urzędu, 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 powstaniu w przyszłości stwierdzonych uchybień w szczególności poprzez:

- 1) zorganizowanie pracy komórek organizacyjnych Urzędu w sposób zapewniający bieżącą weryfikację rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych oraz ograniczenie do minimum spraw rozpatrywanych w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- 2) podjęcie systematycznych działań w przypadku spraw przedawniających się, sprawy te winny być objęte przez przełożonych szczególnym nadzorem i prowadzone bez zbędnej zwłoki,
- 3) dołożenie staranności w sporządzaniu sprawozdań w zakresie czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Jednocześnie wskazuje się, iż aktualne pozostają zalecenia Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie wyrażone w piśmie z 17.12.2014 r. znak: PD-II.10-0711-201/14 - wystosowane do naczelników urzędów skarbowych województwa zachodniopomorskiego. W niniejszym 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 uchybień należy przekazać do Izby Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni roboczych od doręczenia wystąpienia pokontrolnego.


Dyrektor
Izby Skarbowej w Szczecinie



Goleniów, dnia 21 marca 2016 r.

**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W GOLENIOWIE**

3205-OB-3.070.1. 2016

br: 2282/16

**Pan Jarosław Grzelak
Dyrektor Izby Skarbowej
w Szczecinie**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 4 lutego 2016 r. (data wpływu: 10.02.2016 r.), znak sprawy: 3201-KW.070.20.2015 3201-KW.070.2.2016.2 w przedmiocie „Prawidłowości prowadzenia weryfikacji w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami”, uprzejmie informuje o wykorzystaniu ustaleń kontroli oraz podjętych działaniach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, i tak w zakresie:

- 1) rozbieżności w liczbie złożonych dokumentów (tj. deklaracji/zeznań), w przesłanych do Izby Skarbowej w Szczecinie sprawozdaniach dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.**

W toku kontroli złożone zostały szczegółowe wyjaśnienia w zakresie powstałych rozbieżności, spowodowanych nieumyślnym błędem pracownika sporządzającego sprawozdanie. Dane do sprawozdania podawane były narastająco, dlatego też w kolejnych okresach sprawozdawczych powielano błędne dane. Wyjaśnienie przyczyn powstania nieprawidłowości w trakcie kontroli pozwoliło wyeliminować błędy w kolejnych okresach sprawozdawczych. Zobowiązano pracownika sporządzającego sprawozdania do dołożenia wszelkiej staranności w ich sporządzaniu.

- 2) podejmowania weryfikacji dotyczącej rozliczeń podatników – w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego.**

Zapoznano pracowników Trzeciego Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej (OB-3) zajmujących się kontrolowanym obszarem z ustaleniami kontroli oraz szczegółowo omówiono powstałe uchybienia. W celu zapewnienia sprawnej weryfikacji rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości



Administracja
Podatkowa

i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia, przeorganizowano pracę w komórce organizacyjnej OB-3.

Aktualnie, w OB-3 funkcjonuje stanowisko pracy ds. czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego zajmujące się wyłącznie realizacją zadań w przedmiocie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Ponadto, Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania (AP) wspomaga w tym zakresie komórkę OB-3, dokonując analizy pod kątem obowiązku złożenia zeznania rocznego.

Natomiast, w połowie roku poprzedzającego rok przedawnienia sporządzany będzie ostateczny wykaz spraw zagrożonych przedawnieniem i podejmowane będą działania, objęte szczególnym nadzorem Kierownika komórki OB-3, w celu realizacji zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie, wyrażonych w piśmie z dnia 17 grudnia 2014 r., znak sprawy: PD-II.10-0711-201/14.

Obecnie prowadzone są (bez zbędnej zwłoki), z zachowaniem systematyczności działań, czynności sprawdzające wobec spraw z terminem przedawnienia 31 grudnia 2017 r., natomiast na końcowym etapie weryfikacji pozostało kilka spraw z terminem przedawnienia 31.12.2016 r.

Dodatkowo, na stronie intranetowej tutejszego Urzędu prowadzony jest przez Kierownika komórki OB-3 rejestr, z podziałem na okresy dokonania transakcji odpłatnego zbycia oraz stany prawne, w którym umieszczane są informacje na temat spraw załatwionych i pozostających do załatwienia.

3) braku systematycznych działań w przypadku sprawy przedawniającej się.

Wykorzystując ustalenia kontroli dokłada się należytej staranności w celu zapewnienia sprawnej oraz systematycznej weryfikacji, w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia, spraw przedawniających się. W tym celu, zobowiązano pracowników do bezwzględnego zachowania systematyczności, terminowości oraz skuteczności działań, a Kierownika komórki OB-3 do zwiększenia nadzoru nad prawidłowością realizowanych zadań, przez podległych pracowników, w przedmiotowym obszarze oraz do ich bieżącego monitorowania.

W celu zwiększenia efektywności działań oraz umożliwienia sprawniejszego nadzoru w komórkach obsługi bezpośredniej, 1 listopada 2015 r. zmieniono Regulamin organizacyjny tutejszego Urzędu w zakresie struktury organizacyjnej. Dokonano podziału Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej OB-1 na dwie komórki, Dział OB-1 oraz Samodzielny Referat OB-3. Do zadań komórki OB-1 należy między innymi wprowadzanie zeznań oraz aktów notarialnych do odpowiednich aplikacji, a także weryfikacja pod kątem wskazania PPR i zaznaczanie go w aplikacji „Czynności Majątkowe”. Natomiast, do zadań komórki OB-3 należy pełna weryfikacja rozliczeń związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. A/a.

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Goleniowie
[Podpis]
Wojciech Gulbinowicz



Administracja
Podatkowa

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Goleniowie

Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 4 lutego 2016 roku, znak: 3201-KW.070.20.2015 3201-KW.070.2.2016.2:

1. **Zakres wyłączenia:** dane objęte tajemnicą skarbową;
2. **Podstawa wyłączenia:** art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.);
3. **Organ, który dokonał wyłączenia:** Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie.

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Goleniowie

Wojciech Galbinowicz

