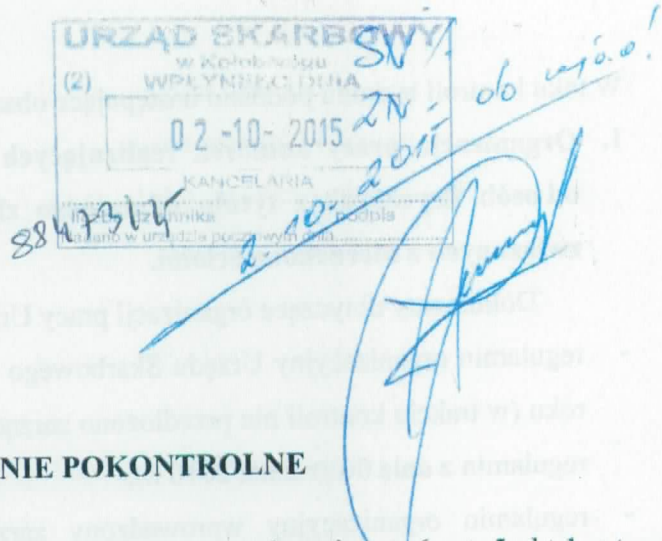




Szczecin, dnia 29 września 2015 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.11.2015



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 Kołobrzegu ul. Armii Krajowej 2, 78-100 Kołobrzeg.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 29.06-10.07.2015 r. przez _____ - inspektora, numer legitymacji służbowej _____ na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/17/2015 z dnia 24.06.2015 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 kwartał).

Stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w okresie podlegającym kontroli zajmował:
Pan Jarosław Grzelak.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 12.05.1966 r. pod pozycją nr 2/2015.



W toku kontroli badaniu 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 Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu - obowiązujący od 06.12.2010 roku (w trakcie kontroli nie przedłożono zarządzenia nr 28/2010 wprowadzającego niniejszy regulamin z dnia 06 grudnia 2010 r.),
- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 13/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu tj. z dnia 31 marca 2014 r.,
- zarządzenie nr 43/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Kołobrzegu,
- procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru tj.:
 - instrukcja ZK.01.1.04/03 z dnia 19.01.2015 r. dotycząca Obiegu Dokumentów Podatkowych, Księgowych i Ewidencyjnych (obowiązująca od 19.01.2015)
 - pismo Zastępcy Naczelnika z dnia 03.02.2015 r. do Naczelnika US w Kołobrzegu (zatwierdzone przez Naczelnika 03.02.2015 r.) dotyczące realizacji zadań w zakresie weryfikacji opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami),
- losowo wybrane *Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności* pracowników realizujących zadania objęte kontrolą oraz kierowników nadzorujących ich pracę z następujących komórek organizacyjnych:
 - Wieloosobowego Stanowiska Pracy Analiz i Planowania AP,
 - Działu Obsługi Bezpośredniej OB I,
 - Działu Obsługi Bezpośredniej OB II,
 - Działu Postępowań Podatkowych PP I.

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 pisemnymi wyjaśnieniami kierownika komórki OB II z 08.07.2015 r., zadania związane z zakresem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów

z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami realizowane były przez następujące komórki:

- **Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania AP** (monitorowanie zeznań i transakcji, związanych ze sprzedażą nieruchomości oraz praw majątkowych związanych z nieruchomościami), w tym:

- analizą i realizacją zadań w przedmiotowym zakresie zajmowały się: w 2013 roku – 2 osoby, w 2014 roku - 3 osoby, w 2015 roku - 1 osoba.

- **Dział Obsługi Bezpośredniej OB I** (wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów), w tym:

- pracownicy działu OB I przeprowadzali kontrolę formalną deklaracji, polegającą na sprawdzeniu właściwości miejscowej urzędu skarbowego i prawidłowości wypełnienia dokumentów. W okresach natężenia wpływu dokumentów, a szczególnie w okresie składania zeznań podatkowych wprowadzaniem deklaracji zajmowało się od 2 do 7 osób (bez względu na rodzaj deklaracji),
- wprowadzaniem danych do bazy CZM w kontrolowanym okresie zajmowała się jedna osoba. W sytuacji gdy liczba aktów notarialnych do zaewidencjonowania przekraczała możliwości jednego pracownika, praca ta była rozdzielana na innych pracowników tj. od 1-8 osób.

- **Dział Obsługi Bezpośredniej OB II** (dokonywanie czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych), w tym:

- analizą zagadnień związanych z opodatkowaniem dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych zajmowali się wszyscy pracownicy (w zależności od okresu - stan zatrudnienia wynosił od 10 do 12 osób),
- poza sprawami związanymi ze sprzedażą nieruchomości pracownicy działu OB II prowadzili czynności sprawdzające niezastrzeżone do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych, w szczególności w zakresie:
 - wywiązywania się podatników i płatników z obowiązków terminowego składania deklaracji, zeznań i informacji podatkowych,
 - poprawności i rzetelności danych zawartych w deklaracjach i zeznaniach podatkowych,
 - spełnienia warunków do skorzystania z ulg i zwolnień podatkowych,
 - wypełniania przez płatników podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od spadku i darowizn, obowiązku przesyłania deklaracji i odpisów aktów notarialnych,

- sporządzania autokorekt deklaracji zawierających błędy rachunkowe, oczywiste omyłki lub wypełnionych niezgodnie z ustalonymi wymaganiami.

- Dział Postępowań Podatkowych PP I (prowadzenie postępowań podatkowych), w tym:

- postępowania podatkowe w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych dotyczące kontrolowanego okresu wszczynane były po przeprowadzeniu czynności sprawdzających (w zależności od okresu - stan zatrudnienia w kontrolowanym okresie w komórce PP I wynosił od 8 do 10 osób).

(dowód: akta kontroli str. 403-407)

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w związku ze zmianą regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu zmianie uległy nazwy komórek organizacyjnych zajmujące się przedmiotowym zagadnieniem tj.:

- poprzednia nazwa komórki: Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania AP – obecna nazwa: *Samodzielny Referat Analiz i Planowania (AP)*,

- poprzednia nazwa komórki: Dział Obsługi Bezpośredniej OB I – obecna nazwa: *Pierwszy Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-1)*,

- poprzednia nazwa komórki: Dział Obsługi Bezpośredniej OB II – obecna nazwa: *Drugi Dział Obsługi Bezpośredniej (OB-2)*

- poprzednia nazwa komórki: Dział Postępowań Podatkowych PP I - obecna nazwa: *Pierwszy Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP-1)*.

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)
AP	- podpisywanie korespondencji kierowanej do innych organów i instytucji, za wyjątkiem korespondencji	- aprobowania lub opiniowania wniosków o przeprowadzenie kontroli, zatwierdzania lub aprobowania wyników analiz,

	<p>kierowanej do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie oraz do naczelnych i centralnych organów administracji, zatwierdzania lub aprobowania wyników analiz, aprobowania lub opiniowania wniosków o przeprowadzenie kontroli, aprobowania innych pism zastrzeżonych do podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego lub Zastępcę Naczelnika,</p>	<p>wstępnego aprobowania korespondencji pojawiającej się w toku realizacji zadań komórki - w zakresie zastrzeżonym do podpisu Naczelnika Urzędu Skarbowego lub Zastępcę Naczelnika,</p>
OB I	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywanie decyzji w sprawach nadania numerów identyfikacji podatkowej, pism w sprawach udostępnienia informacji wynikających z akt spraw podatkowych niezawierających informacji, o których mowa w art. 182 Ordynacji podatkowej, - korespondencji kierowanej do innych organów i instytucji, z wyjątkiem korespondencji kierowanej do naczelnych i centralnych organów państwa, izb skarbowych, urzędów kontroli skarbowej, izb celnych, - postanowień i innych pism wydawanych w toku postępowań podatkowych, czynności sprawdzających, postępowań w sprawie wydawania zaświadczeń, z wyjątkiem postanowień o odmowie wydania zaświadczenia, - podpisywania postanowień o wszczęciu albo wznowieniu postępowania podatkowego, o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia oraz o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego, - zatwierdzania dyspozycji dokonania zwrotów nadpłat podatków dochodowych, wynikających z zeznań podatkowych do wysokości 10.000,00 zł. 	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania wezwań do osobistego stawienia się w Urzędzie Skarbowym wysyłanych w toku czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego, - podpisywania, z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego zaświadczeń o wysokości przychodów/dochodów podatników sporządzonych na podstawie zatwierdzonych w aplikacji POLTAX zeznań rocznych podatku dochodowego, - podpisywania, z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego, zaświadczeń o nadanym NIP.
OB II	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywanie pism kierowanych do podatników, płatników w związku z czynnościami sprawdzającymi, - podpisywanie korespondencji kierowanej do innych organów i instytucji, z wyjątkiem korespondencji kierowanej do naczelnych i centralnych organów państwa, izb skarbowych, urzędów kontroli skarbowej, izb celnych, - postanowień i innych pism wydawanych w związku z czynnościami sprawdzającymi, - wstępnego aprobowania pism zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego lub Zastępcę Naczelnika, - zatwierdzania dyspozycji dokonania zwrotów nadpłat podatków dochodowych, wynikających z zeznań podatkowych w kwocie nieprzekraczającej 10.000,00 zł. 	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego pism kierowanych do podatników i płatników w związku z prowadzonymi przez niego czynnościami sprawdzającymi, podpisywanie w ramach zastępowania współpracowników pracownik posiada uprawnienia do podpisywania kart obiegowych sporządzonych w związku z deklaracjami dla podatku od towarów i usług z wykazaną kwotą zwrotu podatku lub nadpłatą.
PP I	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywania z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego, stosownie do zadań realizowanych przez podległą komórkę organizacyjną, następujących pism: Decyzji w sprawach: - określenia wysokości straty z działalności gospodarczej oraz określenia wysokości dochodu w kwocie niepowodującej powstania zobowiązania podatkowego, - określenia zobowiązania podatkowego skutkujących ujawnieniem zaległości podatkowej nieprzekraczającej kwoty 5.000 zł, - podpisywania postanowień i innych pism wydawanych w związku z postępowaniem podatkowym, z wyjątkiem postanowień: - o wszczęciu albo wznowieniu postępowania 	<ul style="list-style-type: none"> - podpisywanie wezwań w trakcie postępowań podatkowych, zawiadomień strony lub innych osób do składania wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności, - podpisywanie zawiadomień strony o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub oględzin.

<p>podatkowego,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w sprawie przedłużenia terminu zwrotu podatku od towarów i usług. - o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia oraz o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego, - w sprawie wstrzymania wykonania decyzji ostatecznej, - w sprawie nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności, - o nałożeniu oraz w sprawie uchylenia kary porządkowej, - o odmowie wydania zaświadczenia, - Wezwań do osobistego stawienia się w Urzędzie Skarbowym wysyłanych w toku prowadzonych postępowań podatkowych, - Korespondencji kierowanej do innych organów i instytucji, za wyjątkiem korespondencji kierowanej do Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie oraz do naczelnych i centralnych organów administracji, - Wstępnego aprobowania pism zastrzeżonych do podpisu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego lub zastępcę naczelnika. 	
--	--

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, iż od 03.02.2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu obowiązują zasady podejmowania czynności sprawdzających w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw związanych z nieruchomościami, zatwierdzone przez Naczelnika Urzędu. W regulacji tej opisano szczegółowo sposób przeprowadzenia czynności sprawdzających oraz wykaz działań, jakie należy podjąć. Z niniejszego pisma wynika, iż realizacją zadań przedmiotowego zagadnienia zajmują się 3 - 4 osoby tzw. „zespół do spraw zbycia nieruchomości”, są to pracownicy komórek: AP, OB II, PP I, PP II. Do zadań zespołu należy weryfikacja wszystkich transakcji czynności majątkowych za lata 2010-2011 zaewidencjonowanych w aplikacji czynności majątkowych (dalej CZM). Nadzór nad pracą zespołu sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

Stosownie do pisemnych wyjaśnień kierownika komórki OB II z 08.07.2015 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:

➤ obsługą i wprowadzaniem danych z zeznań PIT-23, PIT-36, PIT36L, PIT-38, PIT-39 i aktów notarialnych w kontrolowanym okresie zajmowali się pracownicy działu Obsługi Bezpośredniej I (OB I). Czynności te prowadzone były zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów podatkowych, księgowych i ewidencyjnych. Deklaracje złożone przez podatnika obsługiwane były na dwóch stanowiskach pracy, z podziałem na wersje papierowe i elektroniczne. Pracownicy komórki OB I kompletowali je pod względem rodzaju oraz terminów wpływu do urzędu i przeprowadzali kontrolę formalną tych deklaracji, polegającą na sprawdzeniu właściwości miejscowej urzędu skarbowego, prawidłowości (kompletności) wypełnienia dokumentu oraz czy została ona podpisana przez podatnika. Następnie zeznania te były zatwierdzane w rejestrach i przekazywane do działu rachunkowości podatkowej (RP),

➤ monitorowanie zeznań i transakcji, związanych ze sprzedażą nieruchomości oraz praw majątkowych związanych z nieruchomościami realizowane było przez pracowników komórki AP poprzez analizę:

- zestawień sporządzonych za pomocą programu „e-Orus” dotyczących transakcji sprzedaży nieruchomości (wykaz złożonych dokumentów PIT-23, PIT-39, PIT-36, PIT-38),

- oświadczeń składanych przez podatników o wydatkowaniu środków ze sprzedaży nieruchomości na cele mieszkaniowe oraz spełnienia warunków do zwolnienia przychodu w ramach tzw. „ulgi meldunkowej”,

- przesyłanych przez inne organy oświadczeń podatników, aktów notarialnych, deklaracji PIT-23, PIT-39,

- wydruków sporządzanych z programu CZM,

➤ w sytuacji gdy sprawa w zakresie sprzedaży nieruchomości wymagała podjęcia czynności sprawdzających z udziałem podatnika, komórka AP składała wnioski do działu OB II w celu przeprowadzenia tych czynności. W dziale OB II zagadnieniami tymi zajmowali się wszyscy pracownicy. Pracownicy merytoryczni OB II w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających wysyłali do podatnika wezwanie pisemne, rejestrując jednocześnie sprawę w aplikacji „Biblioteka Akt”. Po przedłożeniu przez podatnika dokumentów sporządzano protokół z czynności sprawdzających, bądź adnotację. W sytuacji stwierdzenia przez organ podatkowy niewydatkowania przez podatnika całości lub części przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości, zobowiązywano podatnika do złożenia korekty deklaracji. Korekty deklaracji po złożeniu do urzędu, przekazywane były do pracownika merytorycznego w dziale

OB II, który sprawdzał zgodność tego dokumentu z ustaleniami czynności sprawdzających. W sytuacji nie złożenia przez podatnika korekty, bądź złożenie korekty niezgodnej z ustaleniami organu podatkowego, dział OB II składał wniosek do działu postępowań podatkowych I (PP I), w celu wszczęcia postępowania podatkowego,

➤ komórka AP w kontrolowanym okresie nie zakładała odrębnych rejestrów dla spraw dotyczących zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Ponadto ustalono, iż w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu brak jest uregulowań w zakresie przekazywania i rejestrowania spraw w ewidencji PPR. Tym samym w kontrolowanym okresie nie zakładano spraw w ewidencji PPR- (CZM). Oświadczenia podatników oraz informacje z innych organów zadekretowane do AP prowadzone były w odrębnych segregatorach z podziałem na datę zbycia nieruchomości. Dokumenty, te były weryfikowane sukcesywnie w miarę podejmowania działań w tym zakresie. Natomiast czynności sprawdzające w przedmiotowym zakresie z udziałem podatnika były rejestrowane przez dział Obsługi Bezpośredniej II (OB II) w systemie „ Biblioteka Akt” pod symbolem OBII/4102-.../rok (na każdy rok prowadzony jest odrębny rejestr) oraz w aplikacji „Ewidencje” w zakładce czynności sprawdzające, jako czynności dotyczące sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat.

(dowód: akta kontroli, str. 404-407)

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 kwartał 2015 roku.

(dowód: akta kontroli, str. 176-186)

Ustalono, że do ich sporządzenia wykorzystano dane z raportów sporządzanych w oparciu m.in. o system „POLTAX” 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 dokumentach wymiaru wg kodu formularza PPR-IZ (dotyczy I stanu prawnego), oraz rejestru spraw złożonych oświadczeń o przysługującej uldze meldunkowej (dotyczy II stanu prawnego),

- wydruk z aplikacji Biblioteka Akt „Wydruk zarejestrowanych spraw”,

- wydruki z aplikacji CZM „Wykaz informacji o czynnościach majątkowych, które wpłynęły w okresie od 01.01.2013 r. do 31.03.2015 r., zakończone przez przekazanie”.

- wydruki z programu Ewidencje US tj. wyciągi z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających,

- raport z systemu „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 Kołobrzegu złożonych zostało 1.798 tego typu zeznań, w tym: 881 szt. – PIT-23, 18 szt. – PIT-36, 20 szt. – PIT-36L, 15 szt. – PIT-38 oraz 864 szt. – PIT-39.

W toku kontroli badaniu poddano zgodność danych wykazanych w przesłanych do tut. Izby (03.02.2015 r. oraz 07.05.2015 r.) sprawozdaniach dotyczących czynności podejmowanych w sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2.

- zestawienia liczby złożonych dokumentów dotyczy sprawozdań za II półrocze 2013 roku, 2014 rok i I kwartał 2015 roku

- zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdania za II półrocze 2013 roku

L.p.	Stan prawny i obowiązujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 03.02.2015 sprawozdania)	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli (raporty z systemu POLTAX)
1	I Stan prawny - obowiązujący do 31.12.2006 r./obowiązujący formularz to:	881	881
	PIT-23		
2	II Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2007 r. do 31.12.2008 r./obowiązujące formularze to:	Liczba złożonych dokumentów wykazana w przesłanym sprawozdaniu	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli
	PIT-36	18	18
	PIT-36L	20	20
	PIT-38	15	15
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	53	53
3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./obowiązujący formularz to:	741	741
	PIT-39		
	Łączna liczba dokumentów	1.675	1.675

- zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdania za 2014 rok

L.p.	Stan prawny/obowiązujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 03.02.2015 sprawozdania)	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli (raporty z systemu POLTAX)
1	I Stan prawny - obowiązujący do 31.12.2006 r./obowiązujący formularz to:	881	881
	PIT-23		
2	II Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2007 r. do 31.12.2008 r./obowiązujące formularze to:	Liczba złożonych dokumentów wykazana w przesłanym sprawozdaniu	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli
	PIT-36	18	18
	PIT-36L	20	20
	PIT-38	15	15
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	53	53

3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./obowiązujący formularz to:	741	741
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów		1.675	1.657

- zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdania za I kwartał 2015 roku

L.p.	Stan prawny/obowiązujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 07.05.2015 sprawozdania)	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli (raporty z systemu POLTAX)
1	I Stan prawny - obowiązujący do 31.12.2006 r./obowiązujący formularz to:	881	881
	PIT-23		
2	II Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2007 r. do 31.12.2008 r./obowiązujące formularze to:	Liczba złożonych dokumentów wykazana w przesłanym sprawozdaniu	Liczba złożonych deklaracji/zeznań ustalona na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych w toku kontroli (raporty z systemu POLTAX)
	PIT-36	18	18
	PIT-36L	20	20
	PIT-38	15	15
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	53	53
3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./obowiązujący formularz to:	864	864
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów złożonych do 31.03.2015 r.		1.798	1.798

W zakresie zgodności liczby złożonych zeznań/deklaracji z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych wykazanych w sprawozdaniach z danymi z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z przedłożonymi dokumentami źródłowymi.

(dowód: akta kontroli str. 176-186, 294-371)

Na podstawie okazanych materiałów źródłowych w tym wydruków z aplikacji „POLTAX” zatytułowanych: raporty o złożonych dokumentach wymiaru wg kodu formularza PPR-IZ (dotyczy I stanu prawnego), oraz rejestru spraw złożonych oświadczeń o przysługującej

uldze meldunkowej (dotyczy II stanu prawnego), prowadzonych w komórkach AP i OB II ustalono, iż podatnicy złożyli:

w latach 2007-2011 - 581 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 - 218 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 (liczba wg przesłanego sprawozdania)	Liczba złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania (liczba ustalona na podstawie dokumentów źródłowych)
2007	280	
2008	149	203
2009	97	107
2010	77	137
2011	32	95
Razem	635	39
		581

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

Stan prawny obowiązujący w latach 2007-2008		
2007	-	-
2008	7	7
2009	66	66
2010	53	53
2011	30	30
2012	40	40
2013	22	22
Razem	218	218

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów (rejestrów z systemu „POLTAX” o złożonych dokumentach wg kodu formularza – PPR-IZ (dotyczy I stanu prawnego) oraz tabelarycznych zestawień 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 ustalono, iż dane w kolumnie liczba złożonych oświadczeń (w I stanie prawnym) różnią się o 54 szt. złożonych oświadczeń. W toku kontroli wyjaśniono, iż w sprawozdaniach wykazano liczbę

oświadczeń na podstawie sporządzonego (z aplikacji „POLTAX”) raportu o złożonych dokumentach wymiaru kod formularza PIT-23 z zadeklarowaną kwotą podatku „0” zł.

(dowód: akta kontroli str. 283-286, 375)

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 II - 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 II wzywali do:

- przedłożenia dokumentów potwierdzających przeznaczenie kwoty – przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości na zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych,
- przedłożenia dokumentów potwierdzających przeznaczenie przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości - sprzedanej przed upływem 5 lat od dnia nabycia - w okresie 2 lat od dnia sprzedaży,
- w przypadku stwierdzenia błędnie złożonej (ze względu na obowiązujący stan prawny) w Urzędzie deklaracji, do złożenia zeznania na właściwym formularzu.

(dowód: akta kontroli, str. 687, 735, 774, 799, 817, 828,)

Na podstawie okazanych wydruków z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających, raportów z systemu „POLTAX”, „e-ORUS” ustalono, iż w kontrolowanym okresie (tj. w II półroczu 2013 roku, 2014 roku i I kwartał 2015 roku) przeprowadzono następującą liczbę czynności sprawdzających:

Tabela nr 4.

- zestawienie przeprowadzonych czynności sprawdzających w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu

II półrocze 2013 roku	
Stan prawny	Liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających
Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	34
Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	1
Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	2

Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	37
2014 rok	
Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	188
Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	66
Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	51
Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	305
I kwartał 2015 roku	
Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	46
Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	110
Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	85
Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających	241

(dowód: akta kontroli str. 177-186, 372-374)

Łącznie w badanym okresie przeprowadzono 583 czynności sprawdzające (za lata 2007-2014), w tym 160 czynności z udziałem podatnika i 423 czynności bez udziału podatnika. 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 czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 34 z 34 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 1 z 1 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 2 z 2 weryfikacji).

W 2014 roku przeważały w większości weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego - w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 51,60 % (tj. 97 ze 188 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 48,40 % (tj. 91 ze 188 weryfikacji),

¹ W brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2006 r.

² W brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2009 r.

- dla II stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 80,30 % (tj. 53 z 66 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 18,18 % (tj. 12 z 66 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 78,43 % (tj. 40 z 51 weryfikacji), a w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 19,60 % (tj. 10 z 51 weryfikacji).

W I kwartale 2015 roku przeważały weryfikacje dotyczące rozliczeń:

- dla III stanu prawnego - w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 85 z 85 weryfikacji),
- dla II stan prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 110 z 110 weryfikacji),
- dla I stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 100 % (tj. 46 z 46 weryfikacji).

(dowód: akta kontroli, str. 177-186, 372-374)

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia można stwierdzić, iż w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu działania związane z weryfikacją rozliczeń podatników z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych podejmowane były często w 4 i 5 roku od zbycia nieruchomości.

Tabela nr 5.

- zestawienie łącznej liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających wg stanów prawnych za okres podlegający kontroli

L.p.	Stan prawny	Sprawy załatwione w okresie			Łączna liczba
		II półrocze 2013 r.	2014 r.	I kwartał 2015 r.	
1	Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	34	188	46	268
2	Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	1	66	110	177
3	Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	2	51	85	138
4	Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w badanym okresie wynosi 583				

W ogólnej liczbie czynności podjętych w Urzędzie w okresie II półrocza 2013 roku, 2014 rok i I kwartału 2015 roku ustalono, iż przeważały weryfikacje (odpłatnego zbycia nieruchomości) dotyczące rozliczeń:

- dla I stanu prawnego, które stanowiły – 45,97 % (tj. 268 z 583 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego, które stanowiły – 30,36 % (tj. 177 z 583 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego, które stanowiły – 23,67 % (tj. 138 z 583 weryfikacji),

(dowód: akta kontroli, str. 177-186, 372-374)

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu złożonych zostało 1.798 szt. zeznań dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, w tym najwięcej zeznań dotyczących I stanu prawnego tj. PIT-23 – 881 szt.

Ogółem udział przeprowadzonych czynności sprawdzających dotyczących weryfikacji wg I stanu prawnego (tj. 268 weryfikacji) w stosunku do liczby złożonych deklaracji PIT-23 (tj. 881 szt.) stanowi 30,42 %.

Spośród przeprowadzonych przez komórki AP i OB II (za kontrolowany okres) 583 czynności sprawdzających, w toku kontroli sprawdzono losowo pobrane akta dotyczące czynności sprawdzających wobec 27 podatników w tym: 7 spraw zakończonych w II półroczu 2013 roku, 13 spraw zakończonych w 2014 roku oraz 7 spraw zakończonych w 2015 roku (I kwartał).

Sprawy poddane kontroli za II półrocze 2013 roku z podziałem na obowiązujące stany prawne:

-I stan prawny - 4 sprawy: PESEL [REDAKTOWANE], PESEL [REDAKTOWANE], PESEL [REDAKTOWANE], PESEL [REDAKTOWANE]

-II stan prawny - 1 sprawa: PESEL [REDAKTOWANE]

-III stan prawny - 2 sprawy: NIP [REDAKTOWANE] NIP: [REDAKTOWANE]

Sprawy poddane kontroli za 2014 rok z podziałem na obowiązujące stany prawne:

-I stan prawny - 5 spraw: NIP [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE], PESEL [REDAKTOWANE]

-II stan prawny - 4 sprawy: PESEL [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE] NIP [REDAKTOWANE] PESEL [REDAKTOWANE]

-III stan prawny - 4 sprawy: PESEL: [REDACTED] PESEL [REDACTED] PESEL [REDACTED]
PESEL [REDACTED]

Sprawy podane kontroli za I kwartał 2015 roku z podziałem na obowiązujące stany prawne:

-I stan prawny - 2 sprawy: PESEL [REDACTED] PESEL [REDACTED]

-II stan prawny - 2 sprawy: NIP [REDACTED] NIP [REDACTED]

-III stan prawny - 3 sprawy: NIP [REDACTED], NIP: [REDACTED] NIP [REDACTED]

Badanie 27 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.

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika.

W toku objętych szczegółowym badaniem 20 czynności sprawdzających z udziałem podatnika Urząd:

- wystosował do podatników wezwania m.in. do:

- przedłożenia dokumentów potwierdzających przeznaczenie przychodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości- sprzedanej przed upływem 5 lat od dnia nabycia – w okresie 2 lat od dnia sprzedaży, na nabycie na terytorium Rzeczypospolitej budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, gruntu albo prawa użytkowania wieczystego gruntu pod budowę budynku mieszkalnego, lub na nabycie prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej oraz na budowę, rozbudowę albo remont lub modernizację własnego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego,
- dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów odpłatnego zbycia,
- 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.:

- do przedłożenia dokumentów potwierdzających wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe (akty notarialne, umowy, faktury VAT)

(dowód: akta kontroli, str. 930, 844, 990)

W wyniku kontroli stwierdzono, że podejmowane przez organ działania w analizowanych sprawach były prawidłowe. Jednakże w trzech przypadkach stwierdzono uchybienia polegające na niewprowadzeniu do systemu „POLTAX” wyjaśnień do korekty na formularzu ORD-ZU (podatników o: NIP _____, NIP _____ oraz o PESEL _____). Odnosząc się do przedmiotowych uchybień kierownik komórki OB II w piśmie z 09.07.2015 r. wyjaśnił, iż w przypadku podatnika o PESEL _____ sytuacja taka powstała na skutek przeoczenia pracownika dokonującego czynności. W przypadku podatnika o NIP: _____ informacja ORD-ZU została wprowadzona do systemu „POLTAX” jako dotycząca roku 2014, zamiast 2009. Natomiast w odniesieniu do podatnika o NIP _____ wyjaśniono, iż na druku składanej korekty deklaracji - podatnik dokonał adnotacji, iż składa ją po czynnościach sprawdzających. Podatnik złożył korektę deklaracji bezpośrednio do osoby, która przeprowadziła czynności sprawdzające. Kwoty wykazane w korekcie zostały zweryfikowane przez pracownika Urzędu, jako zgodne z protokołem czynności sprawdzających, a korekta została wprowadzona do systemu „POLTAX” bez informacji ORD-ZU. Do wyjaśnień dołączono wydruk z raportu „POLTAX”, z którego wynika, iż w trakcie niniejszej kontroli powyższe uchybienia zostały usunięte.

(dowód: akta kontroli, str. 883-899)

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika dokumentowane były poprzez sporządzenie protokołu, który był podpisywany przez podatnika i pracownika przeprowadzającego czynności. Protokoły odzwierciedlały przedmiot czynności tj. zbycie nieruchomości/prawa majątkowego, przedstawiały zebrane dowody oraz spełniały wymogi art. 173 § 1 Ordynacji podatkowej.

(dowód: akta kontroli, str. 660-682, 786-813, 959-964)

Czynności sprawdzające bez udziału podatnika.

Na podstawie okazanych podczas kontroli materiałów źródłowych ustalono, iż pracownicy komórek AP i OB 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,

tw. „ulga meldunkowa” (tj. II stan prawny). Czynności sprawdzające prowadzone w komórce AP dokonywane bez udziału podatnika dokumentowane były za pomocą krótkiego opisu sprawy (na wydruku z aplikacji CZM o czynnościach majątkowych podmiotu), zawierając *adnotację* „brak podstaw do przeprowadzenia czynności sprawdzających” datę i podpis sporządzającego pracownika. Natomiast czynności sprawdzające prowadzone w dziale OB II dokonywane bez udziału podatnika dokumentowane były za pomocą „notatki służbowej” krótkiego opisu sprawy z datą i podpisem sporządzającego pracownika.

(dowód: akta kontroli, str. 408-433, 485, 958)

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).

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 materiałów ustalono, że w 2013 roku wszczęto z urzędu 5 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji na łączną kwotę 126.507,00 zł. W przypadku jednego podatnika o PESEL [redacted] zostało złożone odwołanie uwzględnione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu i zakończone wydaniem decyzji zmieniającej znak: PPI/41100-24/13/ET w dniu 12.11.2013 r. określającej zobowiązanie podatkowe w wysokości 0,00 zł.

Natomiast w 2014 r. wszczęto z urzędu 7 postępowań podatkowych, w tym 6 postępowań zakończono wydaniem decyzji (na łączną kwotę 121.145,00 zł) oraz 1 postępowanie nie zostało jeszcze zakończone. W przypadku 4 podatników o: PESEL [redacted] PESEL [redacted] PESEL [redacted] PESEL [redacted] zostały złożone odwołania zakończone wydaniem decyzji przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie. Zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji w przypadku dwóch podatników o:

- PESEL [redacted], PESEL [redacted] decyzją znak: PD-II/PD.2.42-411703-108/14 z dnia 20.04.2015 r., oraz decyzją znak: PD-II/PD.2.42-411703-108/14 z dnia 20.04.2015 r. uchylono decyzje organu I instancji, jednocześnie umarzając postępowanie w sprawie.

Natomiast w przypadku 2 podatników o:

- PESEL [redacted] zgodnie z rozstrzygnięciem organu II instancji decyzją znak: PD-III.36-4211-22/15 z dnia 13.04.2015 r. - utrzymano w mocy decyzję organu I instancji,

- PESEL [redacted] oraz znak: PD2/PD-II.49-4211-7/15 z dnia 08.05.2015 r utrzymano w mocy decyzję organu I instancji.

(dowód: akta kontroli, str. 1020-1171)

Kontroli 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 70 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (czasy graniczne od 38 do 121 dni)

- w przypadku postępowań wszczętych z urzędu w 2014 roku – po upływie 110 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (czasy graniczne od 56 do 170 dni), co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 6.

- czas trwania postępowań podatkowych

L.p.	Nr sprawy	NIP/PESEL	Data wszczęcia postępowania	Data wydania decyzji	Liczba dni
2013 rok					
1	PPI/41100-13/13/AT	[redacted]	9.07.2013 r.	06.11.2013 r.	121
2	PPI/41100-16/13/AT	[redacted]	17.07.2013 r.	19.08.2013 r.	38
3	PPI/41100-17/13/AT	[redacted]	17.07.2013 r.	19.08.2013 r.	38
4	PPI/41100-24/13/ET	[redacted]	08.08.2013 r.	03.10.2013 r.	57
5	PPI/41100-25/13/ET	[redacted]	19.08.2013 r.	12.11.2013 r.	96
Średnia liczba dni					70
2014 rok					
1	PPI/41100-24/14/EB	[redacted]	13.06.2014 r.	25.11.2014 r.	170
2	PPI/41100-25/14/EB	[redacted]	13.06.2014 r.	25.11.2014 r.	170

3	PPI/41100-32/14/LK		29.07.2014 r.	10.10.2014 r.	110
4	PPI/41100-42/14/JZ		20.10.2014 r.	05.12.2014 r.	67
5	PPI/41100-43/14/JZ		28.10.2014 r.	16.12.2014 r.	86
6	PPI/41100-44/ 14/KSZ		21.10.2014 r.	05.12.2014 r.	56
Średnia liczba dni					110

Kontroli poddano akta 5 niżej wymienionych postępowań podatkowych:

Tabela nr 7.

- liczba dni od podjęcia czynności sprawdzających do czasu wszczęcia postępowania

Postępowania podatkowe wszczęte w 2013 roku						
Lp	Numer sprawy	Identyfikator NIP/PESEL	Data sprzedaży nieruchomości	Data podjęcia przez Naczelnika US czynności sprawdzających (od daty wydania pierwszego wezwania)	Data wszczęcia postępowania przez Naczelnika US w Kolobrzegu	Liczba dni pomiędzy podjęciem czynności sprawdzających a wszczęciem postępowania
1	PPI/41100-13/13/AT		09.10.2008	13.05.2013	09.07.2013	58
Postępowania podatkowe wszczęte w 2014 roku						
1	PPI/41100-24/14/EB		10.12.2009	09.04.2014	13.06.2014	66
2	PPI/41100-25/14/EB		10.12.2009	09.04.2014	13.06.2014	66
3	PPI/41100-32/14/LK		05.11.2009	06.06.2014	29.07.2014	54
4	PPI/41100-42/14/JZ		10.08.2009	30.05.2014	20.10.2014	144

(dowód: akta kontroli, str. 1027-1171)

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 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.

(dowód: akta kontroli, str. 1053)

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.

Spośród 5 wyżej wymienionych pobranych do kontroli decyzji określających zobowiązanie podatkowe 5 z nich tj. 100,00 % dotyczyło rozliczeń przedawniających się w roku ich wydania, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 8.

- decyzje wydane w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego

L.p.	Nr sprawy	NIP/PESEL	Data sprzedaży nieruchomości	Data wydania decyzji
1	PPI/41100-13/13/AT		09.10.2008	06.11.2013 r.
2	PPI/41100-24/14/EB		10.12.2009	25.11.2014 r.
3	PPI/41100-25/14/EB		10.12.2009	25.11.2014 r.
4	PPI/41100-32/14/LK		05.11.2009	10.10.2014 r.
5	PPI/41100-42/14/JZ		10.08.2009	05.12.2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1020-1167)

W jednym przypadku zobowiązanie podatkowe przedawniało się z upływem 31.12.2013 roku natomiast w przypadku czterech pozostałych spraw z upływem 31.12.2014 roku. Wydanie przedmiotowych decyzji w listopadzie 2013 r. oraz w listopadzie i grudniu 2014 r. świadczy o nieprzebrzeganiu 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.”

(dowód: akta kontroli, str. 1020-1071)

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków wielokrotnego deklarowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Ponadto w toku kontroli ustalono, iż w 2015 roku w Urzędzie Skarbowym w Kołobrzegu powołano zespół do spraw zbycia nieruchomości i praw majątkowych, którego zadaniem jest weryfikacja wszystkich transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. W celu wykluczenia lub potwierdzenia uzyskania przez zbywców przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zespół do spraw zbycia nieruchomości weryfikuje 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 Dział Obsługi Bezpośredniej OB II w kontrolowanym okresie skierował 7 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych w tym:

- 2013 (II półrocze) roku - 7 zawiadomień

Tabela nr 9.

-liczba zawiadomień do KKS

Lp.	Stan prawny	Liczba złożonych wniosków do KKS	Liczba wszczętych spraw z KKS
1	I stan prawny	7	5
2	II stan prawny	0	0
3	III stan prawny	0	0
	razem	7	5

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie z 7 zawiadomień skierowanych do komórki karnej skarbowej, wszczęto 5 spraw (dotyczących zbycia nieruchomości wg I stanu prawnego).

(dowód, akta kontroli str. 1018-1019)

W sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych Dział Postępowań Podatkowych PP I w kontrolowanym okresie skierował do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych 8 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia czynu zabronionego w tym:

- 2013 rok - 5 zawiadomień

- 2014 rok – 3 zawiadomienia

Tabela nr 10.

-liczba zawiadomień do KKS

Lp.	Stan prawny	Liczba złożonych wniosków do KKS	Liczba wszczętych spraw z KKS
1	I stan prawny	8	7
2	II stan prawny	0	0
3	III stan prawny	0	0
	razem	8	7

Z przedłożonych przez Urząd dokumentów wynika, iż w kontrolowanym okresie z 8 skierowanych do komórki karnej skarbowej zawiadomień, wszczęto 7 spraw (dotyczących zbycia nieruchomości wg I stanu prawnego).

III. 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 Skarbowy w Kołobrzegu przekazywał informacje w ww. kwestiach - właściwym organom podatkowym wraz z odpisem aktu notarialnego.

(dowód, akta kontroli str. 629-653)

Z pisemnych wyjaśnień kierownika działu OB II z 08.07.2015 r. w zakresie współpracy między urzędami w ramach przekazywania informacji o dokonanych transakcjach zbycia nieruchomości i praw majątkowych wynika, iż otrzymano od naczelników innych urzędów skarbowych 28 informacji o dokonanym odpłatnym zbyciu nieruchomości. Natomiast liczba spraw przekazanych właściwym naczelnikom urzędów skarbowych o dokonanym odpłatnym zbyciu nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami – przedstawia się następująco:

w 2013 roku – 638 informacji

w 2014 roku – 655 informacji

w I kwartale 2015 roku – 96 informacji.

(dowód, akta kontroli str. 404-407)

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu w zakresie prawidłowości weryfikacji w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami. Na szczególną uwagę zasługuje:

- liczba przeprowadzonych przez urząd weryfikacji w przedmiocie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych zakończonych złożeniem korekty zeznania/deklaracji przez podatnika. Przy czym podkreślenia wymaga fakt, iż w pierwszym kwartale 2015 roku urząd przeprowadził 241 weryfikacji dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych,

- właściwa współpraca między urzędami w zakresie przesyłania informacji o transakcjach zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od końca roku, w którym doszło do nabycia. Na podkreślenie zasługuje liczba spraw przekazanych właściwym naczelnikom urzędów skarbowych o dokonanych odpłatnym zbyciu nieruchomości i praw majątkowych w latach 2013-2015 (I kwartał) tj. 1.389 informacji,

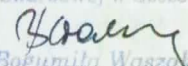
- powołany w 2015 roku zespół do spraw zbycia nieruchomości i praw majątkowych, którego zadaniem jest weryfikacja wszystkich transakcji zbycia nieruchomości i praw majątkowych za lata 2010-2011 zaewidencjonowanych w aplikacji czynności majątkowych „CZM”,

- wykorzystywanie w celu identyfikacji zdarzeń mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych danych zawartych w systemach informatycznych (tj.: POLTAX, SeRCe, aplikacji CZM).

Przy realizacji zadań objętych przedmiotem kontroli stwierdzono uchybienia polegające na wydawaniu 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 (str. 22 wystąpienia pokontrolnego).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są pracownicy komórki OB II i PP I, 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 kontynuowania pozytywnych działań w kontrolowanym obszarze oraz zwrócenia większej uwagi na należyłą i terminową realizację zadań komórek organizacyjnych zajmujących się przedmiotowym zagadnieniem. Przede wszystkim, w zakresie monitorowania na bieżąco badanego obszaru i podejmowania działań w celu zapobieżenia przedawnieniu spraw.

DYREKTOR
Izby Skarbowej w Szczecinie
z up. 
Bogumiła Waszak
WICEDYREKTOR

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kołobrzegu**

Wyłączenie ujawnienia danych

Dot. wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 29 września 2015 r., znak 3201-KW.070.11.2015:

- Zakres wyłączenia:** imię i nazwisko osoby fizycznej,
Podstawa wyłączenia: Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1182 ze zm.),
Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu,
Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia: osoba fizyczna.
- Zakres wyłączenia:** dane objęte tajemnicą skarbową,
Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.),
Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu.

NACZELNIK
Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu
z up. Andrzej Zieliński
Z-ca NACZELNIKA

