



Szczecin, dnia 21 grudnia 2015 r.

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

3201-KW.070.17.2015

3201-KW.070.12.2015.2

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 Świnoujściu z siedzibą przy ul. Kazimierza Pułaskiego 7, 72-600 Świnoujście.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 3-17.09.2015 r. przez [redacted] inspektora, numer legitymacji służbowej 3/2015 na podstawie wydanego przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie upoważnienia do kontroli Nr KW/23/2015 z dnia 27.08.2015 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 Świnoujściu w okresie podlegającym kontroli zajmował:

Pan Andrzej Sternal.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu prowadzonej od 01.06.1983 r. pod pozycją nr 2/2015.

W toku kontroli badania poddano następujące obszary działania Urzędu:

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

Dokumenty dotyczące organizacji pracy Urzędu podlegające badaniu, to:

- zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu nr 23/2010 z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Urzędu zmienione zarządzeniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu nr 25/2010 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie zmian w zarządzeniu nr 23/2010 z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Urzędu (obowiązujący od 30.12.2010 r. do 31.03.2014 r.),
- zarządzenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu nr 13/2014 z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Świnoujściu (obowiązujący od 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r.),
- zarządzenie nr 53/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Świnoujściu (obowiązujący od 01.04.2015 r.),
- procedury wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru tj.:
 - instrukcja INS-RF-01-01 Obiegu Dokumentów Podatkowych Urzędu Skarbowego w Świnoujściu (obowiązująca od 31.12.2011 r.),
 - pismo okólne nr 1/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu z dnia 23.09.2011 r. w sprawie zmian realizacji zadań. Z przedmiotowego pisma wynika, iż Naczelnik Urzędu powierzył czynności sprawdzające z zakresu zasadności korzystania ze zwolnienia z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym Samodzielnemu Referatowi Postępowań Podatkowych oraz Samodzielnemu Referatowi Kontroli Podatkowej,
 - pismo okólne nr 2/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu z dnia 28.01.2013 r. w sprawie odwołania zapisów w piśmie okólnym nr 1/2011 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu z dnia 23.09.2011 r. w sprawie zmian w realizacji zadań, z którego wynika - odwołanie realizacji czynności sprawdzających w zakresie zasadności korzystania ze zwolnienia z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym przez Samodzielną Referat Postępowań Podatkowych,
- 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 z dnia 07.09.2015 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),
- Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej (KP),
- Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP).

Tabela nr 1.

- Liczba pracowników prowadzących czynności sprawdzające w kontrolowanym zakresie:

Komórka	II pół. 2013	2014	2015
OB	2-3	2	2
PP	5	-	-
KP	2	-	-

(dowód: akta kontroli str. 231)

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 2.

- Uprawnienia pracowników do podpisywania dokumentów

Nazwa komórki	Uprawnienia kierownika komórki (osoby odpowiedzialnej za sprawowanie nadzoru)	Uprawnienia pracownika komórki (osoby odpowiedzialnej za realizację zadań)
OB	– podpisywania potwierdzenia nadania numeru NIP, – podpisywania postanowień, zaświadczeń, wezwań i pism w sprawach określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu dotyczących zakresu działania nadzorowanej komórki organizacyjnej.	– podpisywania zaświadczeń i postanowień w sprawach z zakresu podatków majątkowych, – podpisywania zawiadomień o możliwości zapoznania się z materiałem zgromadzonym w sprawie przed wydaniem decyzji, – podpisywania wezwań kierowanych do podatników w trybie art. 155 i art. 169 ustawy Ordynacja podatkowa, – podpisywania zaświadczeń o wysokości uzyskanego przez podatnika w danym roku dochodu/przychodu,

		– podpisywania zaświadczeń o nieskładaniu zeznań podatkowych, – podpisywania zaświadczeń o figurowaniu w ewidencji podatników tutejszego urzędu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, – podpisywania zaświadczeń potwierdzających uiszczenie podatku od towarów i usług lub braku obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu nabycia środka transportu, – podpisywania zaświadczeń o niezaleganiu lub ujawnionych zaległościach podatkowych, – podpisywania pism przesyłanych do innych urzędów skarbowych w celu przekazania zeznań podatkowych i informacji od płatników zgodnie z właściwością miejscową.
KP	– podpisywania wezwań, zawiadomień (w tym art. 282b § 1 Ordynacji podatkowej) i pism w sprawach określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Świnoujściu dotyczących zakresu działania nadzorowanej komórki organizacyjnej.	– podpisywania zawiadomień o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.
PP	– podpisywania decyzji do wysokości 1.000,00 zł dotyczących zakresu działania nadzorowanej komórki organizacyjnej (w tym decyzji w sprawie karty podatkowej bez ograniczeń kwoty) z wyłączeniem decyzji, o których mowa w rozdziale 17, 18, 19, 20 Ordynacji podatkowej, – podpisywania postanowień, zaświadczeń, wezwań i pism w sprawach określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Świnoujściu dotyczących zakresu działania nadzorowanej komórki organizacyjnej, – podejmowania i podpisywania decyzji na podstawie art. 254 Ordynacji podatkowej w sprawie karty podatkowej.	– podpisywania wezwań, zawiadomień oraz postanowień dotyczących wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy, – podpisywania pism wychodzących w trybie art. 299 ustawy Ordynacja Podatkowa - dotyczy odpowiedzi na zapytania komornika sądowego.

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 kontrolowanym okresie w Urzędzie obowiązywały niżej wymienione instrukcje regulujące kwestię związaną z weryfikacją odpłatnego zbycia nieruchomości oraz obsługą aplikacji czynności majątkowe (dalej: CZM) tj.:

- „Postępowanie w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych” INS-WP-02-02,
- „Prowadzenie czynności sprawdzających oraz postępowań podatkowych podjętych w ich następstwie” INS-WP-04-02,
- „Postępowanie w sprawie źródłowej weryfikacji opodatkowania przychodu/dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych” INS-WP-02-05 - uchylona

przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu zarządzeniem Nr 31/2014 z dnia 13 października 2014 r. Celem niniejszej instrukcji było określenie sposobu postępowania w zakresie źródłowej weryfikacji opodatkowania przychodu/dochodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, przewidzianego w przepisach normujących opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Przedmiotowa instrukcja wskazywała między innymi zasady i tryb postępowania w zakresie poprawności dokonanego przez podatników rozliczenia przychodu/dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych.

Stosownie do pisemnych wyjaśnień kierownika komórki OB z dnia 07.09.2015 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.

Podstawowym źródłem informacji służącym do weryfikacji prawidłowości deklarowania podstaw opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych są:

- 1) akty notarialne potwierdzające dokonanie odpłatnego zbycia:
 - składane przez notariuszy właściwych miejscowo dla tutejszego organu podatkowego, (przekazywane z sali obsługi bezpośrednio do wyznaczonego pracownika, nadesłane pocztą przekazywane z sekretariatu za pokwitowaniem bezpośrednio do wyznaczonego pracownika),
 - przesyłane do wykorzystania służbowego przez inne urzędy skarbowe, (zaewidencjonowane w Bibliotece Akt (dalej: BA) przekazywane do pracownika zajmującego się weryfikacją z dekreacją kierownika OB),
 - składane przez podatników wraz z zeznaniami podatkowymi (przyjmowane przez organ na żądanie składającego) bądź też innymi deklaracjami (zaewidencjonowane w Bibliotece Akt przekazywane do pracownika zajmującego się weryfikacją z dekreacją kierownika OB);
- 2) postanowienia sądu, ugody sądowe;
- 3) informacje „ładowane” elektronicznie w ramach wymiany informacji pomiędzy Urzędami Skarbowymi w aplikacji CZM.

Wskazane powyżej dokumenty tj. akty notarialne, postanowienia sądu, ugody sądowe wprowadzane są do aplikacji Czynności Majątkowe wraz z informacją o dacie i sposobie

nabycia nieruchomości lub prawa majątkowego. W sytuacji gdy zaistnieją przesłanki określone w art. 10 ust. 1 pkt.8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pracownik komórki OB odpowiedzialny za zaewidencjonowanie ww. dokumentów zakłada sprawę w podatku PPR w aplikacji CZM - moduł Ewidencja PPR. Tej samej ocenie poddawane są informacje przesyłane bezpośrednio do aplikacji CZM przez inne Urzędy Skarbowe.

Obsługa ww. dokumentów odbywa się z uwzględnieniem właściwości miejscowej organów podatkowych. W przypadku spraw z zakresu PPR Urząd poza wskazaniem danej informacji do przesłania w wymianie automatycznej poprzez CZM, sporządza kserokopię aktu notarialnego, który przekazywany jest wraz z pismem przewodnim do właściwego organu podatkowego.

Na podstawie zaewidencjonowanych w CZM informacji i założonych na jej podstawie spraw, odbywa się weryfikacja danych zawartych w składanych przez podatników deklaracjach podatkowych dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Pracownik komórki OB sporządza wydruk zaewidencjonowanych spraw, który przekazuje kierownikowi komórki OB w celu przydzielenia go do realizacji.

Wydruk analizowany jest w pierwszej kolejności pod kątem właściwości miejscowej zbywcy. Weryfikacja dokonywana jest z uwzględnieniem wszelkich dostępnych danych znajdujących się w Urzędzie, umożliwiających przeprowadzenie czynności sprawdzających bez udziału podatnika. W kolejnym etapie czynności sprawdzające prowadzone są z udziałem podatnika poprzez skierowanie do niego wezwania telefonicznego lub pisemnego.

Na okoliczność przeprowadzenia czynności sprawdzających o których mowa powyżej, sporządzany jest protokół zaakceptowany przez kierownika i zatwierdzony przez Zastępcę Naczelnika lub podczas jego nieobecności przez Naczelnika Urzędu Skarbowego.

W sytuacji gdy podatnik nie zgadza się z ustaleniami dokonanymi w toku czynności sprawdzających lub pomimo wezwań nie złożył deklaracji podatkowej lub jej korekty, akta sprawy przekazywane są do komórki PP w celu wszczęcia postępowania podatkowego.

Dział OB w kontrolowanym okresie prowadził (odrębnie w każdym roku kalendarzowym) na potrzeby związane z przedmiotem kontroli następujące rejestry:

W aplikacji Biblioteka Akt 2013, 2014

- OB/41023 - czynności sprawdzające-odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych.
- 2015-OB.4042.0.2015 - czynności sprawdzające w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości. W rejestrach tych ewidencjonowano sprawy na podstawie wpływających aktów notarialnych lub innych informacji dotyczących odpłatnego zbycia przesyłanych przez inne Urzędy Skarbowe, oświadczenia o uldze meldunkowej, informacje składane

przez podatników, którzy przedkładali dokumenty potwierdzające wydatkowanie przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych na cele mieszkaniowe, wezwania kierowane do podatników.

Ewidencjonowania wydruków z aplikacji CZM w zakresie spraw w PPR do realizacji za dany rok dokonywano w rejestrach: OB/4102- czynności sprawdzające w podatku dochodowym od osób fizycznych (2013, 2014) oraz OB.4031.2015 - Analiza zbiorów danych.

(dowód: akta kontroli, str. 228-231)

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);
- raporty o złożonych dokumentach wymiaru wg kodu formularza PPR-IZ (dotyczy I stanu prawnego)
- ręcznie prowadzone rejestry i wydruki z aplikacji Biblioteka Akt spraw załatwionych

- złożonych oświadczeń o przysługującej uldze meldunkowej (dotyczy II stanu prawnego),
- wydruk z aplikacji Biblioteka Akt „Wydruk zarejestrowanych spraw”,
- wydruki z aplikacji CZM „Wykaz czynności odnotowanych w ewidencji PPR załatwionych w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2015 r., zakończone przez przekazanie”,
- 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 Świnoujściu (do 30.06.2015 r.) złożonych zostało 863 tego typu zeznań, w tym: 150 szt. – PIT-23, 99 szt. – PIT-36, 6 szt. – PIT-36L, 2 szt. – PIT-38 oraz 606 szt. – PIT-39.

W toku kontroli badaniu poddano zgodność danych wykazanych w przesłanych do tut. Izby (04.02.2015 r., 04.05.2015 r., 22.07.2015 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 3.

- Zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdań za II półrocze 2013 roku, 2014 roku, I i II 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 04.02.2015 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:	496	496
	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	153	153
	PIT-36L	10	10
	PIT-38	4	4
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	167	167
3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r. /obowiązujący formularz to:	249	249
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów złożonych do 31.12.2013		912	912

- Zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdania za 2014 rok

L.p.	Stan prawny/ obowiązujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 04.02.2015 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:	508	508
	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	173	173
	PIT-36L	10	10
	PIT-38	4	4
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	187	187

3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./ obowiązujący formularz to:	582	431 (582-151 = 431) – różnica 151 szt. deklaracji PIT-39 wynika z raportu sporządzonego wg kodu formularza: PIT-39 za 2013 rok, wg daty złożenia: od 01.01.2013 do 31.12.2014 (w sprawozdaniu ujęto jako rok 2014 w którym dokonano odpłatnego zbycia)
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów złożonych do 31.12.2014		1.277	1.126

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

L.p.	Stan prawny/ obowiązujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 04.05.2015 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:	508	508
	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	173	173
	PIT-36L	10	10
	PIT-38	4	4
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	187	187
3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./ obowiązujący formularz to:	503	500 (503-3 = 500) różnica 3 szt. deklaracji PIT-39 wynika z raportu sporządzonego, wg kodu podatku: PPR, formularz: PIT-39 za 2014 rok, wg daty: złożone od 01.01.2015 do 31.03.2015 r.
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów złożonych do 31.03.2015 r.		1.198	1.195

- Zestawienie liczby złożonych dokumentów dotyczących sprawozdania za II kwartał 2015 roku

L.p.	Stan prawny/obowiąz ujące deklaracje	Liczba złożonych deklaracji/zeznań (wg przesłanego 22.07.2015 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:	150	150

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	99	99
	PIT-36L	6	6
	PIT-38	2	2
	Łączna liczba dokumentów dotycząca II stanu prawnego	107	107
3	III Stan prawny - obowiązujący od 01.01.2009 r./ obowiązujący formularz to:	609	606 (609-3 = 606) różnica 3 szt. deklaracji PIT-39 wynika z raportu sporządzonego, wg kodu podatku: PPR, formularz: PIT-39 za 2014 rok, wg daty: złożone od 01.01.2015 do 31.03.2015 r
	PIT-39		
Łączna liczba dokumentów złożonych do 30.06.2015 r.		866	863

(dowód: akta kontroli, str. 195-206)

W zakresie zgodności liczby złożonych zeznań/deklaracji z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych wykazanych w sprawozdaniach wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniu dotyczącym 2014 r., uwzględniają 151 szt. deklaracji PIT-39 za 2013 r. (dotyczy III stanu prawnego), które nie powinny być wykazane w sprawozdaniu z uwagi na kryteria sporządzonego raportu. W toku kontroli wyjaśniono, iż pozycja dotycząca liczby złożonych zeznań za 2014 r. nie powinna być wypełniona, gdyż brak było dokumentów spełniających kryteria. W kolumnie liczba złożonych dokumentów winno być wpisane „0”.

Ponadto w sprawozdaniu dotyczącym I kwartału 2015 r., ustalono rozbieżność w liczbie złożonych dokumentów PIT-39 za 2014 r., w sprawozdaniu wykazano 70 szt. deklaracji PIT-39. Z przedłożonego do kontroli raportu z systemu POLTAX wg kodu formularza PIT-39 (wg daty złożenia od 01.01.2015 do 31.03.2015 r.) wynika, iż winno być 67 szt. W dniu 17.09.2015 r. kierownik komórki wyjaśniła, iż błąd wynikał z nieuwzględnienia przez osobę sporządzającą raport - deklaracji anulowanych tj. (3 szt. deklaracji PIT-39 za 2014). Tego samego rodzaju nieprawidłowość powielono w sprawozdaniu dotyczącym II kwartału 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 239-241, 305, 307)

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 wykazanym zwolnieniem
2009	16
2010	40
2011	55
2012	57
2013	85
2014	53
Razem	306

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 komórce OB ustalono, iż podatnicy złożyli:

- w latach 2007-2011 - 489 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 - 101 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 5.

- 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	202
2008	138
2009	50
2010	68
2011	31
Razem	489

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

Rok	Liczba złożonych oświadczeń o skorzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania
2007	0
2008	17
2009	27
2010	21
2011	18
2012	12
2013	6
Razem	101

(dowód: akta kontroli str. 239-241)

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów (tj. rejestrów spraw – PPR (dotyczy I stanu prawnego) oraz rejestrów (z aplikacji BA oraz 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.

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 - 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 wzywali do:

- 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,
- dostarczenia dowodów dokumentujących wykorzystanie dochodu ze sprzedaży nieruchomości/prawa majątkowego na cele mieszkaniowe określone w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz. 361 ze zmianami),

(dowód: akta kontroli, str. 375, 384, 399, 454)

Na podstawie okazanych wydruków z ewidencji przeprowadzonych czynności sprawdzających, raportów z systemu e-ORUS, aplikacji BA 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 6.

- 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)	69	74
2007-2008 (II stan prawny)	59	39
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	29	16
Łączna liczba czynności sprawdzających	157	129
Za II półrocze 2013 r. w toku kontroli wykazano o 28 czynności sprawdzających mniej niż wykazano w sprawozdaniu		
2014 rok		
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	34	36
2007-2008 (II stan prawny)	42	60
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	49	63
Łączna liczba czynności sprawdzających	125	159
Za 2014 rok w toku kontroli wykazano o 34 czynności sprawdzające więcej niż wykazano w sprawozdaniu		
I półrocze 2015 roku		
do 31.12.2006 r. (I stan prawny)	10	2
2007-2008 (II stan prawny)	56	12
od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	66	21
Łączna liczba czynności sprawdzających	132	35
Za I półrocze 2015 roku w toku kontroli wykazano o 97 czynności sprawdzające mniej niż wykazano w sprawozdaniu		
Razem	414	323

(dowód: akta kontroli str. 195-206, 239-243)

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 414 weryfikacji przeprowadzonych przez urząd, natomiast w trakcie kontroli ustalono, iż łącznie w badanym okresie przeprowadzono 323 czynności sprawdzające, w tym: 164 czynności z udziałem podatnika i 159 czynności bez udziału podatnika. Z wyjaśnień złożonych w dniu 15.09.2015 r., przez kierownika komórki OB wynika, iż mniejsza liczba przeprowadzonych

czynności sprawdzających wykazana w trakcie kontroli w stosunku do liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających podanych w sprawozdaniu wynika z faktu, że cyt. „...dane do sprawozdania obejmują sprawy, które w wyniku dokonanej weryfikacji zostały ocenione jako sprawy do przekazania zgodnie z właściwością miejscową...”

Natomiast większa liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających wykazana w trakcie kontroli w stosunku do liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających podanych w sprawozdaniu wynika z faktu, że cyt. „... wydruk spraw za dany okres sprawozdawczy nie obejmował wszystkich zakończonych w danym okresie spraw. W toku kontroli dokonano ich zamknięcia w systemie CZM...”.

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 – 66,21 % (tj. 49 z 74 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 32,43 % (tj. 24 z 74 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 58,97 % (tj. 23 z 39 weryfikacji), a w piątym roku od roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 36,46 % (tj. 15 z 39 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego – w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 87,50 % (tj. 14 z 16 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 – 77,77 % (tj. 28 z 36 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 16,66 % (tj. 6 z 36 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w czwartym 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 – 41,66 % (tj. 25 z 60 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 25,00 % (tj. 15 z 60 weryfikacji), natomiast w szóstym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 3,33 % (tj. 2 z 60 weryfikacji),

- dla III stanu prawnego - w trzecim roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 57,14 % (tj. 36 z 63 weryfikacji), a w czwartym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 20,63 % (tj. 13 z 63 weryfikacji), natomiast w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 19,04 % (tj. 12 z 63 weryfikacji).

W I półroczu 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 – 100,00 % (tj. 2 z 2 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego – w trzecim roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 41,66 % (tj. 5 z 12 weryfikacji), a w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 25,00 % (tj. 3 z 12 weryfikacji)
- dla III stanu prawnego – w piątym roku od roku podatkowego, w którym dokonano odpłatnego zbycia nieruchomości bądź praw majątkowych – 38,09 % (tj. 8 z 21 weryfikacji).

(dowód: akta kontroli, str. 239-241, 431-439)

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia można stwierdzić, iż w Urzędzie Skarbowym w Świnoujściu 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 7.

- 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 półrocze 2015 r.	
1	Obowiązujący do 31.12.2006 r. (I stan	74	36	2	112

	prawny)				
2	Obowiązujący w latach 2007-2008 (II stan prawny)	39	60	12	111
3	Obowiązujący od 01.12.2009 r. (III stan prawny)	16	63	21	100
Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w okresach		129	159	35	323

Łączna liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających przeprowadzonych w badanym okresie wynosi 323, w tym: 129 czynności sprawdzających przeprowadzonych w II półroczu 2013 roku, 159 czynności sprawdzających przeprowadzonych w 2014 roku, 35 czynności sprawdzających przeprowadzonych w I półroczu 2015 roku.

W ogólnej liczbie czynności podjętych w Urzędzie za kontrolowany okres (II półrocza 2013 roku do I półrocza 2015 roku) ustalono, iż przeważały weryfikacje (odpłatnego zbycia nieruchomości) dotyczące rozliczeń według następujących stanów prawnych:

- dla I stanu prawnego, które stanowiły – 34,67 % (tj. 112 z 323 weryfikacji),
- dla II stanu prawnego, które stanowiły – 34,37 % (tj. 111 z 323 weryfikacji),
- dla III stanu prawnego, które stanowiły – 30,96 % (tj. 100 z 323 weryfikacji),

(dowód: akta kontroli, str. 195-206, 239-241, 431-439)

Spośród przeprowadzonych (za kontrolowany okres) 323 czynności sprawdzających, w toku kontroli sprawdzono losowo pobrane akta dotyczące czynności sprawdzających wobec 19 podatników w tym: 6 spraw dotyczącego I stanu prawnego, 10 dotyczących II stanu prawnego oraz 3 sprawy dotyczącego III stanu prawnego.

Sprawy poddane kontroli z podziałem na obowiązujące stany prawne:

- I stan prawny (6 spraw):
- II stan prawny (10 spraw):
- III stan prawny (3 sprawy):

Badanie 19 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, aplikacji CZM,
- 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,
- wzywano również do przedłożenia (do wglądu) dokumentów tj.:
 - pozwolenia na budowę w przypadku wydatkowania uzyskanego ze sprzedaży przychodu na budowę, rozbudowę budynku mieszkalnego,
 - 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,
 - zestawienia zawierającego numery faktur i kwoty wydatkowane na cele mieszkaniowe,
 - tytułu prawnego do remontowanego/modernizowanego lokalu czy też budynku (np. akt notarialny) w przypadku poniesionych wydatków na remont i modernizację lokalu mieszkalnego lub budynku.

W przypadku wniesienia do spółdzielni wkładu budowlanego wzywano do przedłożenia do wglądu - dowodów wpłaty wniesionego do spółdzielni wkładu budowlanego bądź zaświadczenia ze spółdzielni o wysokości wniesionego wkładu budowlanego.

(dowód: akta kontroli, str. 375, 384, 399, 454)

W wyniku kontroli stwierdzono, jedną nieprawidłowość w adnotacji służbowej nr OB/41023-101/14, OB/41023-102/14 z dnia 20 października 2014 r., polegającą na błędnym

przywołaniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat. W przedmiotowej sprawie zastosowano przepisy dotyczące stanu prawnego obowiązującego od 2009 roku, natomiast z dokumentów źródłowych wynikało, iż nabycie nieruchomości nastąpiło w 2008 roku, a zatem zastosowanie miały przepisy dotyczące stanu prawnego obowiązującego od 01.01.2007 do 31.12.2008 r. Odnosząc się do niniejszej nieprawidłowości kierownik komórki OB w piśmie z dnia 19.09.2015 r. wyjaśniła, iż w protokole błędnie przywołano przepisy stanu prawnego obowiązującego od 2009 r., sugerując się rodzajem złożonego przez podatników zeznania PIT-39. Ponadto kierownik wskazała, iż błędy te nie miały wpływu na wysokość kwoty należnego podatku.

(dowód: akta kontroli, str. 405)

Czynności sprawdzające z udziałem podatnika dokumentowane były poprzez sporządzenie protokołu, który był podpisywany przez podatnika i pracownika przeprowadzającego czynności, akceptowane przez kierownika i zatwierdzone przez osobę upoważnioną tj. Zastępcę Naczelnika, a w przypadku jego nieobecności przez Naczelnika Urzędu Skarbowego. Protokoły odzwierciedlały przedmiot czynności tj. zbycie nieruchomości/prawa majątkowego oraz przedstawiały zebrane dowody.

(dowód: akta kontroli, str. 381-383, 401-404)

W toku kontroli Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej przekazał informację o wynikach kontroli przeprowadzonych w zakresie ustalenia istnienia obowiązku podatkowego ze zbycia nieruchomości i praw majątkowych w okresie od 01.07.2013 r. do 30.06.2015 r., co obrazuje poniższa tabela:

Tabela nr 8.

- Kontrole przeprowadzone za kontrolowany okres tj. II półrocze 2013 roku do I półrocze 2015 roku

L.p.	Nr postępowania	Rok kontroli	Rok objęty kontrolą	Sposób zakończenia	Rodzaj dokumentu	Kwota uszczuplenia	Stan prawny
1	1900	2013	2008	korekta	PIT-36	9 949,00 zł	2007-2008
2	1896	2013/2014	2009	korekta	PIT-23	748,00 zł	2006
3	1895	2013	2008	korekta	PIT-36	19 097,00 zł	2007-2008
4	1894	2013	2008	korekta	PIT-36	18 769,00 zł	2007-2008
5	1994	2014	2009	korekta	PIT-36	12 399,00 zł	2007-2008
6	1992	2014	2009	korekta	PIT-36	23 420,00 zł	2007-2008
7	1990	2014	2008	przekazano do PP	PIT-36	18 050,00 zł	2007-2008

8	2016	2014	2009	korekta	PIT-36	52 952,00 zł	2007-2008
9	2023	2014	2009	korekta	PIT-36	23 841,00 zł	2007-2008

Łączna kwota uszczuplenia 179.225,00 zł.

Sprawy zakończone korektą dokumentowane były za pomocą arkusza „Analiza materiału zebranego w toku kontroli podatkowej” tj. krótkiego opisu sprawy z którego wynika m.in., iż kontrolowany złożył korektę w kwocie zgodnej z ustaleniami kontroli. Powyższa analiza zawiera datę i podpis sporządzającego pracownika i jest aprobowana przez kierownika. W toku kontroli badaniu poddano akta dwóch spraw podatników o PESEL / (tj. poz. tabeli nr 8), (tj. poz. tabeli nr 5). W analizowanych sprawach podejmowane przez organ działania były prawidłowe.

(dowód: akta kontroli, str. 207-225)

Czynności sprawdzające bez udziału podatnika.

Na podstawie okazanych podczas kontroli materiałów źródłowych ustalono, iż pracownicy komórki OB przeprowadzali czynności sprawdzające dotyczące spełnienia warunków uprawniających do zwolnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tzw. „ulga meldunkowa” (tj. II stan prawny). Czynności sprawdzające bez udziału podatnika dokumentowane były za pomocą arkusza „czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji poprawności rozliczenia przychodu/dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych” opisu sprawy z datą i podpisem sporządzającego pracownika, zaakceptowane przez kierownika oraz zatwierdzone przez osobę upoważnioną (Zastępcę Naczelnika/Naczelnika Urzędu Skarbowego).

(dowód: akta kontroli, str. 363-365, 395-398, 419-421)

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 3 postępowania podatkowe zakończone wydaniem 3 decyzji na łączną kwotę 30.585,00 zł. Natomiast w okresie 2014 – I półrocze 2015 r. wszczęto z urzędu 4 postępowania podatkowe w tym zakończone wydaniem 2 decyzji na łączną kwotę 40.735,00 zł. W przypadku 2 pozostałych postępowań wszczętych w 2014 roku - decyzje określające zobowiązanie

podatkowe wydane zostały w dniu 19.08.2015 r. (III kwartał 2015 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 441-446)

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 93 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (czasy graniczne od 63 do 126 dni),
- w przypadku postępowań wszczętych z urzędu w 2014 roku – po upływie 34 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego,
- w przypadku postępowań wszczętych z urzędu w 2015 roku – po upływie 92 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego, co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 9.

- Czas trwania postępowań podatkowych

L.p.	Nr sprawy	NIP/PESEL	Data wszczęcia postępowania	Data wydania decyzji	Liczba dni
2013 rok					
1.	PP/4110/J-72/2/2013		15.04.2013 r.	12.07.2013 r.	89
2.	PP/4110/W-14/2/2013		21.06.2013 r.	24.10.2013 r.	126
3.	PP/4110-21/B/2013		12.07.2013 r.	12.09.2013 r.	63
Średnia liczba dni: 93					
2014 rok					
1.	PP/4110/2-8/14		27.03.2014 r.	29.04.2014 r.	34
Średnia liczba dni: 34					
2015 rok					
1.	PP/4110/2-79/14		16.01.2015 r.	17.04.2015 r.	92
Średnia liczba dni: 92					

Kontroli poddano akta 3 niżej wymienionych postępowań podatkowych:

Tabela nr 10.

- Liczba dni od podjęcia czynności sprawdzających do czasu wszczęcia postępowania

Postępowania podatkowe wszczęte w 2013 roku						
L. p.	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 Świnoujściu	Liczba dni pomiędzy podjęciem czynności sprawdzających a wszczęciem postępowania
1.	PP/4110/J-72/2/2013		16.05.2008 r.	20.02.2013 r.	15.04.2013 r.	55

2.	PP/4110/W-14/2/2013		21.04.2008	19.03.2013 r.	21.06.2013 r.	95
Postępowania podatkowe wszczęte w 2014 roku						
1.	PP/4110/2-8/14		06.03.2009	08.01.2014 r.	27.03.2014 r.	79

(dowód: akta kontroli, str. 502-506)

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/pelnomocnikom 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 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 5 niżej 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 11.

- Decyzje wydane w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego

L.p.	Nr sprawy	NIP/PESEL	Data sprzedaży nieruchomości	Data wydania decyzji
1.	PP/4110/J-72/2/2013		16.05.2008 r.	12.07.2013 r.
2.	PP/4110/W-14/2/2013		21.04.2008 r.	24.10.2013 r.
3.	PP/4110-21/B/2013		13.06.2008 r.	12.09.2013 r.
4.	PP/4110/2-8/14		06.03.2009 r.	29.04.2014 r.
5.	PP/4110/2-79/14		19.11.2009 r.	17.04.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 446-501)

W trzech przypadkach zobowiązanie podatkowe przedawniało się z upływem 31.12.2013 roku, natomiast w jednym przypadku z upływem 31.12.2014 roku. W przypadku podatnika o PESEL [] zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 31.12.2015 r. Wydanie przedmiotowych decyzji w lipcu, wrześniu, październiku 2013 roku oraz w kwietniu 2014 roku świadczy o nieprzestrzeganiu treści pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 17.02.2012 r. znak: OP.3-005-4/12/731 (skierowanym do wszystkich urzędów skarbowych województwa zachodniopomorskiego), w którym wskazano, iż „na etapie

prorowadzonego postępowania podatkowego, przede wszystkim, należy mieć na uwadze, iż wydanie decyzji przez organ pierwszej instancji powinno nastąpić przynajmniej na 9 miesięcy przed upływem okresu przedawnienia, tak by organ odwoławczy mógł również zakończyć postępowanie odwoławcze, jeśli nie dojdzie do przerwania bądź zawieszenia biegu terminu przedawnienia."

W jednej sprawie podatnika o NIP [redacted] ustalono, iż wniosek o wszczęcie postępowania (tj. ocena materiału znak: KP/41103/13 z 19.06.2013 r.) - przekazano komórce PP w dniu 20.06.2013 r. Postępowanie podatkowe wszczęto w dniu 12.07.2013 r. niezwłocznie po otrzymaniu wniosku z komórki KP, a decyzję znak: PP/4110-21/B/2013 określającą zobowiązanie podatkowe wydano 12.09.2013 r.

W przypadku 5 decyzji wydanych w roku, w którym upływał termin przedawnienia zobowiązania podatkowego ustalono, że w 4 przypadkach dla podatników o PESEL [redacted] oraz o NIP [redacted] wydano decyzje zabezpieczające. 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.*

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków wielokrotnego deklarowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

d) Zawiadomienia do komórki karnej skarbowej.

W toku kontroli ustalono, że w sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych Dział Obsługi Bezpośredniej OB w kontrolowanym okresie skierował 2 zawiadomienia do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (przeprowadzono 2 postępowania mandatowe dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości wg III stanu prawnego). Natomiast Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych w II półroczu 2013 r., skierował 1 zawiadomienie do KKS.

/ (dowód, akta kontroli str., 222-224, 240)

W sprawach odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych PP w kontrolowanym okresie skierował do Wieloosobowego

Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych 7 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa – wykroczenia skarbowego w tym:

- 2013 rok - 2 zawiadomienia
- 2014 rok – 2 zawiadomienia
- II kwartał 2015 – 3 zawiadomienia

(dowód, akta kontroli str. 442-445, 448)

Tabela nr 12.

- Liczba zawiadomień do KKS

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

Z przedłożonych przez Urząd dokumentów wynika, iż w kontrolowanym okresie z 7 skierowanych do komórki karnej skarbowej zawiadomień, wszczęto 2 sprawy (dotyczące zbycia nieruchomości wg I i III stanu prawnego).

(dowód, akta kontroli str. 442-445)

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

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

(dowód, akta kontroli str. 422-423)

Z pisemnych wyjaśnień kierownika działu OB z dnia 07.09.2015 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 16 informacji o dokonanym odpłatnym zbyciu nieruchomości. Natomiast

liczba spraw przekazanych właściwym naczelnikom urzędów skarbowych o dokonanych odpłatnym zbyciu nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami – przedstawia się następująco:

- II półrocze 2013 roku – 34 informacje
- w 2014 roku – 3 informacje
- I i II kwartał 2015 roku – 150 informacji.

(dowód, akta kontroli str. 228)

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie **pozytywnie z uchybieniami** ocenia działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świnoujściu 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:

- rozbieżności w liczbie złożonych dokumentów (tj. PIT-39 za 2013) w sprawozdaniu sporządzonym za 2014 rok, a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej (1 przypadek str. 9-10 wystąpienia pokontrolnego),
- rozbieżności w liczbie złożonych dokumentów (tj. PIT-39 za 2014 rok) w sprawozdaniu sporządzonym za I kwartał 2015 roku, a danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej (1 przypadek str. 10-11 wystąpienia pokontrolnego),
- błędnym przywołaniu podstawy prawnej w adnotacji służbowej nr OB/41023-101/14, OB/41023-102/14 z dnia 20 października 2014 r., (1 przypadek, str. 18-19 wystąpienia pokontrolnego),
- podejmowaniu weryfikacji dotyczących rozliczeń podatników – w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego (85 przypadków na 323 weryfikacje, co stanowi 26,40 % ogółu przeprowadzonych czynności, str. 15-16 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:

- zorganizowanie pracy komórek organizacyjnych Urzędu w sposób zapewniający bieżącą weryfikację rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami,
- ograniczenie do minimum spraw rozpatrywanych w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- dołożenie staranności w przywoływaniu podstawy prawnej, precyzyjnie i zgodnie ze stanem faktycznym,
- 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.

p.o. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Szczecinie
[Podpis]
Jacek Grzelak



**NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
W ŚWINOUJŚCIU**

Świnoujście, 20 stycznia 2016

3219.OB.7002.1.2016

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie
ul. Roosevelta 1,2
70-525 Szczecin

Dotyczy: 3201-KW.070.17.2015, 3201-KW.070.17.2015.2 z dnia 21 grudnia 2015r.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świnoujściu w związku z wystąpieniem pokontrolnym w zakresie „Prawidłowego prowadzenia weryfikacji w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami” w okresie 2013-2015 (I i II kwartał) z dnia 21.12.2015 informuje, że:

- zwiększył nadzór w zakresie danych zawartych w sprawozdaniach dotyczących czynności podejmowanych w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych oraz w zakresie danych zawartych w protokołach z dokonanych czynności, w szczególności w zakresie przywoływania prawidłowej podstawy prawnej,
- przeprowadzona zostanie analiza w zakresie doboru podatników do czynności sprawdzających dokonujących odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych ze szczególnym uwzględnieniem podatników, dla których w 2016 r. upływać będzie 5 albo 6 rok, w celu ograniczenia do minimum spraw rozpatrywanych w roku przedawnienia zobowiązania.

Zaproponowane wyżej działania powinny jednocześnie zapewnić bieżącą weryfikację rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych.

Otrzymują:

1/Adresat

2/a/a



NACZELNIK
Urzędu Skarbowego
w Świnoujściu
Andrzej Sterniński



**Krajowa Administracja
Skarbowa**

**Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Świnoujściu**

Wyłączenie ujawnienia danych

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie
znak: 3201-KW.070.17.2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.**

- 1. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową;
Podstawa wyłączenia: art.293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.);
Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świnoujściu.**
- 2. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej;
Podstawa wyłączenia: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity Dz. u. Z 2016 r., poz. 922);
Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świnoujściu.**

Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Świnoujściu
Anna Kontowska

