



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**

KW/0710-19/15 / 26879

Pani
Barbara Michta
Naczelnik Urzędu Skarbowego
ul. Lwowska 34
56-400 Oleśnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092)

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy w Oleśnicy	
		Naczelnik	Pani Barbara Michta
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres objęty kontrolą)	Poziom i rzetelność weryfikacji informacji z zakresu podatków majątkowych za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia kontroli.	
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710-19/15 z dnia 5 maja 2015 r.	
4	Termin kontroli	12 - 15.05.2015 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów	starszy komisarz skarbowy Beata Kowalik-Knapik starszy inspektor Magda Rumińska	

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr KW/0710-19/15, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

USTALENIA FAKTYCZNE

Kontroli poddano łącznie 190 spraw pod względem :

I *Prawidłowości weryfikacji informacji, które są zagrożone przedawnieniem z końcem 2015 r.*, w tym celu kontroli poddano:

- 50 spraw z zakresu spadków zagrożonych przedawnieniem z dniem 31 grudnia 2015 r.,
- 28 spraw z zakresu darowizn zagrożonych przedawnieniem z dniem 31 grudnia 2015 r.,
- 42 sprawy z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych zagrożonych przedawnieniem z dniem 31 grudnia 2015r.

II *Rzetelności podejmowanych przez organ czynności sprawdzających*, w tym celu kontroli poddano:

- 30 spraw z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych - akty notarialne,
- 21 spraw z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych - deklaracje PCC-3,
- 6 spraw z zakresu spadków i darowizn - akty notarialne,
- 13 spraw z zakresu spadków i darowizn – zgłoszenia SD-Z2

I. Poziom weryfikacji informacji.

Podatek od spadków i darowizn

Jak ustalono w roku 2014 organ podatkowy w zakresie podatku od spadków i darowizn miał do zweryfikowania łącznie 7.074 sprawy, tj. 2.967 spraw z zakresu darowizn (w tym 1.098 niezwyfikowanych na początek 2014 r.) i 4.107 spraw z zakresu spadków (w tym 2.984 niezwyfikowanych na początek 2014 r.).

W wyniku podjętych czynności sprawdzających w 2014 r. zweryfikowano 3.664 sprawy (2.424 sprawy z darowizn oraz 1.240 spraw ze spadków), w konsekwencji czego na początek 2015 r. do zweryfikowania z lat ubiegłych pozostało 3.410 spraw (543 z zakresu darowizn oraz 2.867 z zakresu spadków). Żadna ze spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn z końcem 2014 r. nie uległa przedawnieniu.

Dodatkowo od stycznia 2015 r. do dnia kontroli (15 maja 2015 r.) do organu wpłynęło 493 sprawy z darowizn i 213 spraw ze spadków. Na dzień kontroli do zweryfikowania pozostało 432 sprawy z zakresu darowizn (w tym 34 z 2012 r., 68 z 2013 r., 115 z 2014 r. i 215 spraw które wpłynęły w roku bieżącym) oraz 2.526 spraw z zakresu spadków (w tym 50 z 2010 r., 263 z 2011 r., 415 z 2012 r., 517 z 2013 r., 547 z 2014 r. i 734 sprawy, które wpłynęły w roku bieżącym).

Jak z powyższego wynika, spraw niezwyfikowanych z zakresu podatku od spadków i darowizn na dzień kontroli, zagrożonych przedawnieniem z dniem 31 grudnia 2015 r. było 84 (34- z zakresu darowizn i 50 - z zakresu spadków).

Ustalono również, iż w roku 2014 w przypadku 358 spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn wszczęte postępowania zakończyły się wydaniem decyzji (169 decyzji wymiarowych na łączną kwotę 206.783 zł oraz 189 decyzji umarzających). Ponadto ustalono, iż w okresie od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli (tj. 15 maja 2015 r.) w wyniku podjętych czynności sprawdzających zweryfikowano 1.158 spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn (604 spraw z darowizn i 554 spraw ze spadków), w efekcie czego w w/w okresie wydano 113 decyzji (w tym 30 decyzji wymiarowych na łączną kwotę 81.430 zł oraz 83 decyzji umarzających).

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Jak ustalono w roku 2014 organ podatkowy w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych miał do zweryfikowania łącznie 16.744 sprawy, tj. 6.878 spraw dot. deklaracji PCC – 3 (w tym 2.946 niezwyfikowanych na początek 2014 r.) i 9.866 spraw dot. aktów notarialnych (w tym 7.608 niezwyfikowanych na początek 2014 r.).

W wyniku podjętych czynności sprawdzających w 2014 r. zweryfikowano 9.046 spraw (4.549 aktów notarialnych oraz 4.497 deklaracji PCC – 3), w konsekwencji czego na początek 2015 r. do zweryfikowania z lat ubiegłych pozostało 7.698 spraw (5.317 aktów notarialnych oraz 2.381 deklaracji PCC-3). Żadna ze spraw z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych z końcem 2014 r. nie uległa przedawnieniu.

Dodatkowo od stycznia 2015 r. do dnia kontroli wpłynęło 1.417 deklaracji PCC - 3 i 577 aktów notarialnych.

Na dzień kontroli tj. 15 maja 2015 r. do zweryfikowania pozostało 5.382 sprawy - aktów notarialnych (w tym 43 z 2010 r., 633 z 2011 r., 1.388 z 2012 r., 1.302 z 2013 r., 1.547 z 2014 r. i 469 aktów, które wpłynęły w roku bieżącym) oraz 686 deklaracji PCC-3, które wpłynęły w roku bieżącym.

Jak z powyższego wynika, spraw niezwyfikowanych z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych na dzień kontroli, zagrożonych przedawnieniem z dniem 31 grudnia 2015 r. było 43 (akty notarialne z 2010 r.).

Ustalono również, iż od stycznia 2015 r. do dnia kontroli (tj. 15 maja 2015 r.) w wyniku podjętych czynności sprawdzających zweryfikowano łącznie 3.624 sprawy z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych (3.112 – deklaracji PCC-3 i 512 aktów notarialnych). W efekcie podjętych w kontrolowanym okresie czynności sprawdzających w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych wydano 2 decyzje wymiarowe na łączną kwotę 1.811 zł.

Ponadto ustalono, iż w kontrolowanym okresie organ miał do zweryfikowania dodatkowo 9.978 informacji dotyczących podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych (tj. informacji przekazanych z banków oraz z Ewidencji Pojazdów). Z tego do dnia kontroli zweryfikowano 9.289 spraw, w konsekwencji czego do zweryfikowania na dzień 15 maja 2015 r. pozostało 689 informacji (wszystkie wpłynęły w roku bieżącym).

W zakresie poziomu weryfikacji informacji kontroli poddano większość spraw wykazanych jako zagrożone przedawnieniem z końcem 2015 r. (120 spraw). W szczególności sprawdzano, czy w ramach czynności sprawdzających wzywano strony do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia zeznania bądź złożenia zeznania, czy też do złożenia dokumentów oraz oświadczeń niezbędnych do prawidłowego ustalenia stanu faktycznego; czy prawidłowo dokonywano analizy wartości rynkowych przedmiotów nabycia oraz terminowość pierwszych czynności sprawdzających.

Stwierdzono **uchybie** polegające na niepodjęciu czynności sprawdzających w 14 sprawach z zakresu darowizn zagrożonych przedawnieniem z końcem 2015 r. oraz zbyt późnym podejmowaniu czynności w sprawach z zakresu spadków zagrożonych przedawnieniem - pierwsze wezwania kierowano w listopadzie 2014 r., a w przypadku spraw z zakresu PCC zagrożonych przedawnieniem nawet w ostatnim roku przedawnienia (pierwsze półrocze).

II. Rzetelność podejmowanych przez organ czynności sprawdzających

W zakresie rzetelności weryfikacji informacji kontroli poddano łącznie 70 spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn i podatku od czynności cywilnoprawnych pod kątem zasadności odstąpienia przez organ od wszczęcia postępowania podatkowego i ustalenia/określenia zobowiązania podatkowego.

W przyjętej do kontroli próbie sprawdzano w szczególności czy dokonywano czynności sprawdzających pod kątem prawidłowego zastosowania zwolnień, obliczenia podatku przez podatnika oraz poboru podatku przez płatnika. Sprawdzano również prawidłowość sporządzanych analiz wartości pod kątem wartości rynkowej przedmiotów nabycia oraz terminowość podjętych czynności sprawdzających.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z uchybieniami	
Uzasadnienie oceny	
Podkreślić należy, że o przyznanej ocenie zadecydowały - niewielka skala i charakter stwierdzonych uchybień. Ujemnie na ocenę działalności w zakresie poziomu i rzetelności weryfikacji informacji wpływa fakt, iż czynności sprawdzające w sprawach zagrożonych przedawnieniem z końcem 2015 r. podejmowane są zbyt późno. Mając jednak na uwadze, iż w roku 2014 organ przeanalizował 12.710 spraw (3.664 – sd, 9.046 – pcc), a przedawnieniu nie uległa żadna ze spraw, natomiast na 4.782 zweryfikowane w roku bieżącym sprawy przypadają jedynie 94 sprawy zagrożone przedawnieniem z końcem roku 2015 r., co stanowi 1,96% – stwierdzić należy, iż procent tych spraw jest nieznaczny. Co więcej, w zdecydowanej większości spraw zagrożonych przedawnieniem podjęte zostały czynności sprawdzające, zaś organ ma jeszcze pół roku na weryfikację tych spraw. Istnieje zatem realna szansa, że większość tych spraw (o ile nie wszystkie) nie ulegnie przedawnieniu. Pozytywnie również należy ocenić prawidłową i rzetelnie wykonaną weryfikację w poddanych kontroli sprawach, tak pod względem wartości rynkowej, jak i prawidłowego obliczenia podatku oraz zastosowanych zwolnień. Nie dostrzeżono w tym względzie żadnych nieprawidłowości czy uchybień. Jakkolwiek stwierdzone uchybienie stanowi odstępstwo od stanu pożądanego, to jednak nie ma ono zasadniczego wpływu na obszar kontrolowanej działalności jednostki.	
Wnioski pokontrolne	
W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień polecam niezwłocznie podjąć skuteczne działania zmierzające do weryfikacji spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn, jak i podatku od czynności cywilnoprawnych wykazanych jako zaległe, ze szczególnym uwzględnieniem informacji, które zagrożone są przedawnieniem z dniem 31.12.2015 r. Zobowiązuję Panią Naczelnik Urzędu Skarbowego w Oleśnicy do zapoznania pracowników kontrolowanej komórki organizacyjnej z ustaleniami kontroli i zaleceniem.	
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków	
Pisemną informację o podjętych działaniach skutkujących poprawą funkcjonowania Urzędu Skarbowego w zakresie zaleceń należy przekazać Dyrektorowi Izby Skarbowej we Wrocławiu w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.	
Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń	
Pisemną informację o rezultatach wdrożenia zaleceń należy przekazać do tut. Izby Skarbowej w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.	
Wrocław, dnia 16.07.2015 r.	Dyrektor Izby Skarbowej Tadeusz Haberka..... Dyrektor Izby Skarbowej