



**IZBA SKARBOWA
WE WROCŁAWIU**

KW/0710-75/15

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015 r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

z 20 maja 2015 r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy w Bolesławcu ul. Garncarska 10, 59-700 Bolesławiec	
		Naczelnik US	Joanna Berlicka
2	Zakres kontroli	Weryfikacja prawidłowości realizacji działań w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości w okresie od 01.01.2014 r. do 30.06. 2015 r.	
3	Upoważnienie do kontroli	KW/0710 - 75/15	
4	Termin kontroli	od 23.11. 2015 r. do 4.12.2015 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Maria Decyk – starszy komisarz skarbowy Krystyna Masztalerz – starszy komisarz skarbowy	
6	USTALENIA FAKTYCZNE		

1. Organizacja pracy oraz regulacje wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W kontrolowanym Urzędzie wprowadzaniem aktów notarialnych do aplikacji CZM oraz dokonaniem wstępnej weryfikacji pod kątem sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem pięciu lat od nabycia zajmuje się Dział Obsługi Bezpośredniej (OB), a w szczególności 3 pracowników Referatu Przetwarzania Danych i Czynności Sprawdzających (OB-34) oraz 1 pracownik Wieloosobowego Stanowiska Pracy Obsługi Bieżącej, Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (OB-12). Dział OB zajmuje się także wprowadzaniem oświadczeń składanych w związku z odpłatnym zbyciem nieruchomości do rejestru Biblioteka Akt (BA). Natomiast wyznaczony pracownik komórki PP weryfikuje dokumenty podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości, w tym też zeznania (PIT-23, PIT-36 i PIT-39) wprowadza do systemu POLTAX, przeprowadza czynności sprawdzające i postępowania podatkowe. Brak uwag.

2. Terminowość wprowadzania aktów do CZM i weryfikacja aktów notarialnych pod względem powstania obowiązku podatkowego i właściwości miejscowej.

W 2014 r. brak było uregulowań wewnętrznych odnośnie terminów ewidencjonowania w aplikacji CZM aktów notarialnych potwierdzających odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych. W okresie tym postępowano zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów zawartymi w podręczniku aplikacji CZM, które wskazywały, aby akty notarialne do CZM wprowadzać raz na miesiąc, do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Natomiast od 1 stycznia 2015 r. zaczęła obowiązywać procedura wewnętrzna dotycząca przyjmowania, ewidencjonowania i analizowania informacji dot. odpłatnego zbycia nieruchomości, która została wprowadzona zarządzeniem nr 2/2015 Naczelnika

Urzędu Skarbowego w Bolesławcu. Zarządzenie to określa procedurę postępowania z aktami notarialnymi wpływającymi do Urzędu oraz w zakresie opodatkowania odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia. Uregulowano także terminowość wprowadzania aktów notarialnych do aplikacji CZM oraz ich elektroniczne przysyłanie do właściwych urzędów skarbowych. Zarządzenie to wyznaczyło dla komórki PP terminarz załatwienia spraw dot. odpłatnego zbycia nieruchomości z lat 2010 – 2014, celem niedopuszczenia do przedawnienia zobowiązań w omawianym zakresie.

W 2014 r. do Urzędu wpłynęły 382 akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości, a w I półroczu 2015 r. wpłynęło 148 takich aktów.

Na podstawie zweryfikowanej próby losowo wybranych 14 aktów notarialnych, które zostały wprowadzone do CZM w 2014 r. i 14 aktów notarialnych wprowadzonych w I połowie 2015 r. ustalono, iż zostały wprowadzane do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, tj. zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów zawartymi w podręczniku aplikacji CZM.

Brak uwag.

2. Terminowość i prawidłowość wprowadzania do systemu POLTAX deklaracji podatkowych, w których wykazano odpłatne zbycie nieruchomości.

W 2014 r. złożono ogółem 229 zeznań dot. sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od nabycia, w tym 11 zeznań zostało złożonych po upływie ustawowego terminu. We wszystkich przypadkach stwierdzono wykroczenie skarbowe. W 8 sprawach odstąpiono od zawiadamiania o popełnieniu zabronionego czynu ze względu na wykroczenie skarbowe z przedawnioną karalnością czynu, a w 3 sprawach ze względu na czynny żal.

W I połowie 2015 r. wpłynęło 275 zeznań dot. sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od nabycia, w tym 10 zeznań złożono po terminie. Na 10 zeznań złożonych po terminie w 9 przypadkach stwierdzono wykroczenie skarbowe, w 1 przypadku przestępstwo skarbowe. W 8 sprawach odstąpiono od zawiadamiania o popełnieniu zabronionego czynu ze względu na wykroczenie skarbowe z przedawnioną karalnością czynu, w 2 sprawach (w tym 1 sprawa - przestępstwo skarbowe) z uwagi na znikomą społeczną szkodliwość czynu, w oparciu o przepisy art. 17§ 1 pkt. 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeksu postępowania karnego. Z uwagi na wysokość uszczuplenia, czyny zakwalifikowane jako przestępstwa skarbowe powinny być w każdym przypadku, poddane wnikliwej ocenie pod kątem stopnia społecznej szkodliwości czynu. Jednak takiej oceny powinno dokonać Jednoosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych.

3. Czynności sprawdzające w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości.

W kontrolowanym Urzędzie w 2014 r. przeprowadzono ogółem 137 czynności sprawdzających dotyczących prawidłowości udokumentowania prawa do skorzystania przez podatników z tzw. ulgi meldunkowej uregulowanej w art. 21 ust. 1 pkt 126 u.p.d.o.f., którzy w latach 2011 – 2013 uzyskali przychód ze sprzedaży nieruchomości nabytych w latach 2007 – 2008, a oświadczenia w zakresie tzw. ulgi meldunkowej złożyli w następujących latach: 2011 r. - 59 oświadczeń, 2012 r. - 47 oświadczeń, 2013 r. - 31 oświadczeń.

Kontrolą objęto 11 losowo wybranych spraw zarejestrowanych w latach 2011-2013 w Bibliotece Akt dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości nabytych lub wybudowanych w latach 2007 i 2008 pod względem prawidłowości złożonych dokumentów. Ustalono, iż wszystkie oświadczenia meldunkowe wraz z dokumentami poświadczającymi okres zameldowania zbywcy w sprzedawanej nieruchomości były składane w ustawowym terminie tj. w terminie złożenia zeznania rocznego za rok, w którym podatnik dokonał sprzedaży nieruchomości, a weryfikacje złożonych oświadczeń zostały zakończone analizą bez udziału podatnika i zawierały niezbędne ustalenia pozwalające na uznanie zasadności skorzystania przez podatnika z ulgi meldunkowej. Nadto zauważenia wymaga, iż sprawdzenie dokumentów ww. sprawach zostało przeprowadzone przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania: w 3 sprawach termin przedawnienia nastąpi z dniem 31.12.2016 r., w 4 sprawach termin przedawnienia nastąpi z dniem 31.12.2017 r., w 3 sprawach termin przedawnienia nastąpi z dniem 31.12.2018 r., w 1 sprawie termin przedawnienia nastąpi z dniem 31.12.2019 r.

Nie wniesiono uwag do omawianego zagadnienia.

W 2014 r. przeprowadzono także ogółem 29 czynności sprawdzających dotyczących prawidłowości udokumentowania prawa do skorzystania przez podatników ze zwolnienia przychodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości na podstawie art. 28 ust. 2 u.p.d.o.f. (PIT-23), którzy w latach

2009-2011 uzyskali przychód ze sprzedaży nieruchomości nabytych do dnia 31.12.2006r. W wyniku weryfikacji złożonych oświadczeń w 22 przypadkach podjęte czynności sprawdzające zostały zakończone analizą zawierającą niezbędne ustalenia. W sześciu przypadkach zostały wydane decyzje określające zobowiązanie podatkowe w zryczałtowanym podatku dochodowym, a w jednej sprawie wydano decyzję na podstawie art. 208 § 1 ustawy O.p. Ustalono, że na dzień zakończenia niniejszej kontroli w Urzędzie nie były prowadzone sprawy dotyczące stanu prawnego obowiązującego do dnia 31.12.2006 r.

W 2014 r. przeprowadzono również ogółem 98 czynności sprawdzających obejmujących informacje/deklaracje dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości w latach 2009-2013 wg stanu prawnego na dzień 31.12.2009 r. na podstawie art. 30e u.p.d.o.f. (PIT-39), w tym zbytych w roku: 2009 - 11 sztuk, 2010- 74 sztuki, 2011 - 3 sztuki, 2012 - 3 sztuki, 2013 - 7 sztuk. Czynności sprawdzające zakończono w 19 sprawach analizą z ustaleniami, natomiast w pozostałych sprawach przeprowadzono analizy sprawdzające poprawność danych zawartych w zeznaniach PIT-39 na podstawie bazy danych POLTAX, CZM i VZM. W wyniku przeprowadzonych czynności przyjęto, że dane wynikające ze złożonych zeznań podatkowych znajdują potwierdzenie w analizach podatkowych, w związku z czym przyjęto zeznania zgodnie z danymi wynikającymi z zeznań podatkowych PIT-39. Prawidłowość przeprowadzonych w 2014 r. czynności sprawdzających zweryfikowano na podstawie 10 losowo wybranych spraw zakończonych analizą zarejestrowanych w ewidencji prowadzonej ręcznie (brak ewidencji elektronicznej). Nie wniesiono uwag do prowadzenia i dokumentowania czynności sprawdzających.

Ponadto w 2014 r. przeprowadzono ogółem 23 czynności sprawdzające aktów notarialnych przesłanych przez inne urzędy skarbowe z czego: w 7 przypadkach przesłano dokumenty do innych urzędów skarbowych zgodnie z właściwością miejscową.

W I połowie 2015 r. Urząd przeprowadził 134 czynności sprawdzające dot. odpłatnego zbycia nieruchomości z kwotą dodatkowego przypisu 152.564 zł. Ponadto w tym okresie, 3 zeznania PIT-39 złożone w US w Bolesławcu przekazano do innego urzędu skarbowego zgodnie z właściwością. Ustalono, że wg stanu na 4.12.2015r. Urząd zweryfikował już prawie wszystkie zeznania PIT-39 za 2011r., z których na 154 sprawy pozostało do załatwienia 3 sprawy (podatnicy są wzywani do czynności sprawdzających). Obecnie Urząd dokonuje weryfikacji zeznań PIT-39 za 2012r., a także w razie możliwości dokonuje weryfikacji zeznań PIT-39 za lata 2013 i 2014.

Na podstawie 11 czynności sprawdzających, które zostały przeprowadzone w I półroczu 2015 r., dot. odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia, wybranych losowo, na podstawie raportów wygenerowanych z aplikacji e-ORUS, zweryfikowano prawidłowość ich przeprowadzenia i udokumentowania.

W wyniku działania organu, podjęte czynności sprawdzające zakończyły się złożeniem przez podatników korekty i zapłatą powstałych zobowiązań podatkowych, bądź wszczęciem postępowania podatkowego.

Na podstawie spraw objętych próbą kontrolą stwierdzono brak udokumentowania telefonicznych wezwań podatników do złożenia stosownych dokumentów, celem przeprowadzenia czynności sprawdzających. Poza tym innych uwag nie wniesiono.

4. Postępowania podatkowe w zakresie opodatkowania odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od nabycia.

W 2014r. wydano 10 decyzji, w tym: 6 decyzji określających zobowiązanie w zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-23) w łącznej kwocie przypisu 24.273 zł, 1 decyzję określającą zobowiązanie w zryczałtowanym podatku dochodowym za 2012 r. (PIT-39) w kwocie 40.090 zł, 2 decyzje umarzające postępowanie w sprawie na podstawie art. 208 § 2 ustawy O.p., 1 decyzję umarzającą postępowanie w sprawie na podstawie art. 208 § 1 ustawy O.p. Zweryfikowano ww. sprawy zarejestrowane w 2014 r. w Bibliotece Akt pod kątem prawidłowości i terminowości ich przeprowadzenia. Z analizy akt ww. spraw wynika, iż w 3 sprawach określenie zobowiązania podatkowego w zryczałtowanym podatku dochodowym nastąpiło w roku przedawnienia zobowiązania, którego termin upływa z dniem 31.12.2015r. Jednak zauważa się przy tym, że w 2 sprawach zobowiązanie zostało uregulowane, a w 1 przypadku (sprawa nr ...) został wystawiony tytuł wykonawczy po 8 miesiącach od wydania decyzji określającej zobowiązanie podatkowe i zostało skutecznie wszczęte postępowanie egzekucyjne.

W I półroczu 2015 r. Urząd wszczął 7 postępowań podatkowych, z czego w 4 sprawach wydano decyzje w I półroczu tego roku, w 3 sprawach decyzje zostały wydane w II półroczu 2015r. Na podstawie decyzji wydanych w I półroczu 2015 r. dokonano przypisu w kwocie ogółem 61.070 zł.

Postępowania podatkowe zakończone w I połowie 2015r. objęto weryfikacją pod kątem prawidłowości i terminowości ich prowadzenia i ustalono, że w 1 sprawie określenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2009r. w kwocie 1.455 zł (PIT-36) nastąpiło w roku przedawnienia zobowiązania, którego termin upływa z dniem 31.12.2015r. Jednak w sprawie tej zaległość podatkowa została objęta tytułem wykonawczym, który został przekazany komornikowi sądowemu, w związku ze zbiegiem egzekucji. W pozostałych sprawach brak wpłat, przy czym na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze i wszczęto postępowanie egzekucyjne.

Zauważono w 1 sprawie, że materiał dowodowy zbierano po dacie wydania postanowienia w trybie art. 200 Op., co mogłoby skutkować postawieniem zarzutu, że podatnik nie miał możliwości ustosunkowania się do całego materiału dowodowego. Innych uwag nie wniesiono.

5. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych niniejszą kontrolą

W 2014r. w Urzędzie Skarbowym w Bolesławcu, w zakresie kontroli funkcjonalnej obowiązywała Decyzja nr 2/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bolesławcu z dnia 21.05.2014r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnych na 2014r., z której wynika, że Kierowniczka Referatu Postępowań Podatkowych była zobowiązana do przeprowadzenia 1 raz na kwartał kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań podatkowych. Kierowniczka Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych przeprowadziła 24.12.2014r. kontrolę, którą objęła 19 postępowań podatkowych przeprowadzonych w okresie od 01.10.2014 r. do 24.12.2014 r., w tym 1 postępowanie w zakresie podatku PPR - nie wydano zaleceń pokontrolnych. Nie wniesiono uwag do sposobu przeprowadzenia i udokumentowania kontroli funkcjonalnych.

Natomiast decyzja nr 8/2014 NUS w Bolesławcu z 31.12.2014 r. nie przewidywała na 2015r. kontroli funkcjonalnych w zakresie objętym niniejszą kontrolą.

7	OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI (zaznaczyć "X" przy odpowiedniej ocenie)
X	Pozytywna – nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień, albo stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywoływały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań; działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa;
	Pozytywna z uchybieniami - stwierdzone uchybienia występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań;
	Pozytywna z nieprawidłowościami - stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonych dla kontroli kryteriów ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność, a/lub generowane ryzyka występują na poziomie średnim; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej, dyscyplinarnej bądź finansowej;
	Negatywna - gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założone dla kontroli kryteria (ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i/lub jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań, a/lub stwierdzone nieprawidłowości generują ryzyko na poziomie wysokim lub bardzo wysokim; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.
Uzasadnienie oceny Działania Urzędu Skarbowego w Bolesławcu podejmowane w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości należy ocenić pozytywnie. Uzasadnieniem tej oceny jest właściwa organizacja pracy i wprowadzone od 1 stycznia 2015 r. uregulowania wewnętrzne zapobiegające przedawnieniu zobowiązań podatkowych objętych niniejszą kontrolą. Również organizacja pracy w 2014r. zasługuje na zauważenie, gdyż na podstawie próby spraw objętych kontrolą ustalono, że akty notarialne były na bieżąco wprowadzane do aplikacji CZM i na bieżąco przesyłane elektronicznie właściwym urzędom skarbowym. Bez zbędnej zwłoki także wprowadzano do systemu	

POLTAX zeznania (PIT-39, PIT-23) z opodatkowaniem odpłatnego zbycia nieruchomości. Nie doprowadzono do przedawnienia zobowiązań podatkowych w omawianym zakresie. Zauważa się, że aktualnie Urząd weryfikuje zeznania PIT-39 za 2012r., które przedawniają się z końcem 2018r. Natomiast incydentalne uchybienia stwierdzone w pojedynczych sprawach objętych próbą kontrolną nie miały wpływu na wynik sprawy i nie wywołały ujemnych skutków finansowych.

8 Pouczenie

Naczelnik Urzędu Skarbowego ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez Dyrektora Izby Skarbowej, nie dłuższy jednak niż 7 dni.

Opracował:

Maria Decyk - starszy komisarz skarbowy
Krystyna Masztalerz - starszy komisarz skarbowy

Akceptował:

7.01.2018r.
(data)

Kierownik
Samodzielnego Oddziału
M. Tyburkiewicz
.....
podpis kierownika komórki kontroli wewnętrznej

