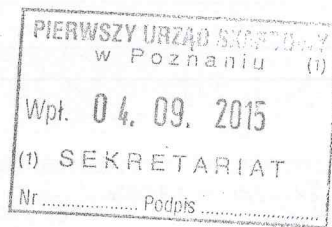




**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**



Poznań, dnia 31 sierpnia 2015 r.

KW-I/073-0011/15
Nr pomocniczy 56495

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).

Nazwa i adres kontrolowanego urzędu

**Pierwszy Urząd Skarbowy w Poznaniu
ul. Chłapowskiego 17/18,
60-965 Poznań**

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Dariusz Krupecki

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 15/2015 z dnia 31 marca 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2015.

Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

Konrad Wobszal – Starszy komisarz skarbowy.

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe

1. Małgorzata Czekaj – Starszy specjalista,
2. Ewa Kubiak – Starszy specjalista,
3. Adam Szuman – Specjalista.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 13 kwietnia 2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 19 maja 2015 r.

Tryb kontroli

Zwykły.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Prawidłowość i terminowość podejmowania czynności sprawdzających i postępowań podatkowych w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, w tym rzetelność ewidencjonowania danych w programie CzM.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej w Poznaniu

Na podstawie zapisów ewidencji Książki Kontroli Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone kontrole zewnętrzne.

2. Prawidłowość i terminowość podejmowania czynności sprawdzających i postępowań podatkowych w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych

Przeprowadzone w 2014 r. wszystkie czynności sprawdzające dotyczyły w 69,2% czwartego i piątego roku po powstaniu obowiązku podatkowego.

Stwierdzono, iż przeprowadzone czynności sprawdzające w poszczególnych stanach prawnych kształtowały się w sposób następujący:

- **wg stanu prawnego do 31 grudnia 2006 r. - na 113 ogółem czynności sprawdzających**
96 przeprowadzono w piątym roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
7 – w czwartym roku oraz 10 w trzecim roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
- **wg stanu prawnego na lata 2007/2008 – na 79 ogółem czynności sprawdzających**
25 przeprowadzono w piątym roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
16 – w czwartym roku, 6 – w trzecim roku oraz 32 w pierwszym roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
- **wg stanu prawnego od 1 stycznia 2009 r. - na 48 ogółem czynności sprawdzających**
7 przeprowadzono w piątym roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
15 – w czwartym roku oraz 26 w trzecim roku po powstaniu obowiązku podatkowego.

W 2014 r. przekazano 5 spraw z Referatu Czynności Sprawdzających do Referatu Postępowań Podatkowych celem ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego, z czego:

- 2 sprawy przekazano do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego,
- w 1 sprawie zostało wszczęte postępowanie z urzędu po przeprowadzeniu czynności sprawdzających,
- pozostałe 2 sprawy z 5 przekazanych z Referatu Czynności Sprawdzających na dzień kontroli podlegały czynnościom wyjaśniającym.

W celu sprawdzenia poprawności dokonywania korekt w zeznaniach podatkowych w ramach przysługujących uprawnień wynikających z przepisu art. 274 Ordynacji podatkowej, kontroli poddano 100 zeznań PIT-39 złożonych w 2014 r. Stwierdzono wystąpienie 1 korekty, o której mowa w art. 274 Ordynacji podatkowej.

3. Efektywność podjętych działań w celu rozpracowania dostępnych Urzędowi informacji dotyczących zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskiwanych przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat

W 2014 r. Referaty Czynności Sprawdzających (OBI-4, OBII-4) przeprowadziły 240 czynności sprawdzających, w tym 113 dotyczyło stanu prawnego do 31 grudnia 2006 r. W wyniku przeprowadzonych czynności złożono 14 deklaracji PIT-23 z dodatkowym przypisem.

Według stanu prawnego na lata 2007 – 2008 (ulga meldunkowa) przeprowadzono 79 czynności sprawdzających bez dodatkowego przypisu.

W wyniku przeprowadzonych 48 czynności dotyczących stanu prawnego od 1 stycznia 2009 r., podatnicy złożyli 5 korekt z dodatkowym przypisem.

Ponadto podjęto także działanie obejmujące typowanie podmiotów do przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie sprzedaży nieruchomości dokonywanych przed upływem 5 lat, wykorzystując raport z systemu CzM.

4. Poprawność i terminowość ewidencjonowania danych w ewidencji PPR programu CzM:

- stan rejestracji danych w programie CzM (ewidencja PPR),
- poprawność i terminowość ewidencjonowania danych w programie CzM,
- terminowość ewidencjonowania danych w ewidencji PPR (ewidencjonowanie spraw, odznaczanie sposobu załatwienia spraw).

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Poznaniu nie wprowadzano danych do ewidencji PPR. W celu zbadania ewentualnego zagrożenia przedawnieniem zobowiązań podatkowych z tytułu sprzedaży nieruchomości, kontrolujący poddali badaniu 60 informacji (aktów notarialnych), które wpłynęły w 2009 r., na podstawie raportu z programu CzM z Ewidencji Informacji – Wydruk Zarejestrowanych Informacji.

Kontroli poddano terminy zaewidencjonowania informacji w systemie Czynności Majątkowe w styczniu 2014 r., marcu 2014 r., maju 2014 r., lipcu 2014 r., październiku 2014 r. i listopadzie 2014 r. - po 15 z każdego miesiąca, łącznie 90 informacji. W badanej próbie, na skontrolowanych 90 informacji, dot. umów sprzedaży 45 zostało wprowadzonych do systemu CzM po terminie.

5. Nadawanie praw dostępu do systemów informatycznych Urzędu (POLTAX i CzM)

Na podstawie raportu z systemu e-ORUS „niestandardowe Raporty POLTAX, Upoważnienia do aplikacji wg Biblioteka Akt”, ocenie poddano uprawnienia nadane pracownikom Referatu Czynności Sprawdzających 1 (OB-14), Referatu Czynności Sprawdzających 2 (OB-24) i Pierwszego Referatu Postępowań Podatkowych (PP-21), łącznie 25 pracowników Urzędu. Analiza wykazała, że pracownikom nadano uprawnienia, których zakres się pokrywa (DEKWPR zawiera się w uprawnieniu DEKPRAC oraz RPOCZYT zawiera się w uprawnieniu RPOPRAC).

Stwierdzono, iż uprawnienia do wprowadzania danych do systemu Czynności Majątkowe posiada 25 pracowników, natomiast do przeglądania informacji w aplikacji - 76 pracowników. W przypadku wytypowanych do kontroli 10 osób z 25 mających uprawnienia do wprowadzania informacji o czynnościach majątkowych oraz 10 osób z 76 mających uprawnienia do przeglądania, stwierdzono, iż uprawnienia do systemu CzM są nadawane i odbierane zgodnie z przepisami prawa wewnętrznego oraz są zgodne z zakresem obowiązków pracowników.

6. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”

Zarządzeniem nr 10/2014 Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. wprowadził „System Kontroli Wewnętrznej w Pierwszym Urzędzie

skarbowym w Poznaniu”.

Na podstawie § 4 wyżej cyt. Zarządzenia nr 10/2014 z 30 czerwca 2014 r., opracowano plan kontroli wewnętrznej na 2014 r. zatwierdzony przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu 7 lipca 2014 r., z którego wynika, iż nie obejmował on spraw dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 67)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Poznaniu pismem nr OB-1, BA 165389/15 z dnia 1 lipca 2015 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, które zostały w całości oddalone.

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Określać kryteria weryfikacji transakcji sprzedaży nieruchomości i prowadzić czynności sprawdzające w sposób zapewniający wszczęcie ewentualnego postępowania podatkowego, co do zasady przed upływem 2 lat od powstania obowiązku podatkowego, w przypadku zwolnienia od opodatkowania przychodów przeznaczonych na własne cele mieszkaniowe - przed upływem 3 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie. Stosować w tym zakresie zalecenia określone w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 5 maja 2015 r. nr PD/7002-0003/15/US/MCY oraz stosować opracowanie pt.: „Opodatkowanie przychodów ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami”, stanowiące załącznik do pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 czerwca 2015 r. nr PD/7002-0013/US/15/US r. oraz przeprowadzać jednocześnie analizy określające zasadność typowania spraw do czynności sprawdzających,
2. Stosować wskazania Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu zawarte w pismach: z dnia 15 marca 2012 r. nr NU-2/044-0036/12 oraz z dnia 28 maja 2015 r.

nr PM/7005-0003/15/US/ALW, dotyczące funkcjonowania systemu CzM, skierowane do wszystkich naczelników urzędów skarbowych województwa wielkopolskiego,

3. Podejmować skuteczne działania zabezpieczające właściwe przestrzeganie zapisów zawartych w podręczniku użytkownika systemu *Czynności Majątkowe*, mające na celu wprowadzanie informacji do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
4. Prowadzić ewidencję PPR w systemie Czynności Majątkowe zgodnie z zasadami określonymi w podręczniku użytkownika systemu CzM,
5. Analizować szczegółowo informacje będące w posiadaniu Urzędu Skarbowego przed wezwaniem podatnika do złożenia wyjaśnień dotyczących wydatkowania kwoty uzyskanej ze zbycia nieruchomości,
6. Weryfikować na bieżąco uprawnienia, jakie są przydzielane użytkownikom pracującym na stanowiskach pracy i obsługujących systemy centralne korzystając z przekazanego do użytkownika koordynatorom aplikacji skoroszytu zawierającego zebrane uprawnienia do systemów centralnych - pismo Izby Skarbowej w Poznaniu nr NU- 2/044-0003/13 nr pomocniczy 1390 z dnia 9 stycznia 2013 r.,
7. Monitorować prawidłowość stosowania dokumentów prawa wewnętrznego - procedur: określających kryteria, terminy i zasady weryfikacji transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w świetle ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotyczących prowadzenia postępowań w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych zbytych przed upływem 5 lat od nabycia,
8. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 6 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 zarządzenia nr 41/2012 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 17 grudnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 11/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ / WICEDYREKTORA DS. KONTROLI

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu
Przemysław Bzdok

.....
Pieczeń i podpis Dyrektora Izby Skarbowej / Wicedyrektora ds. kontroli

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

09.09.2015r.

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
mgr Krzysztof Krupski

.....
Pieczeń i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.

