

**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W POZNANIU**

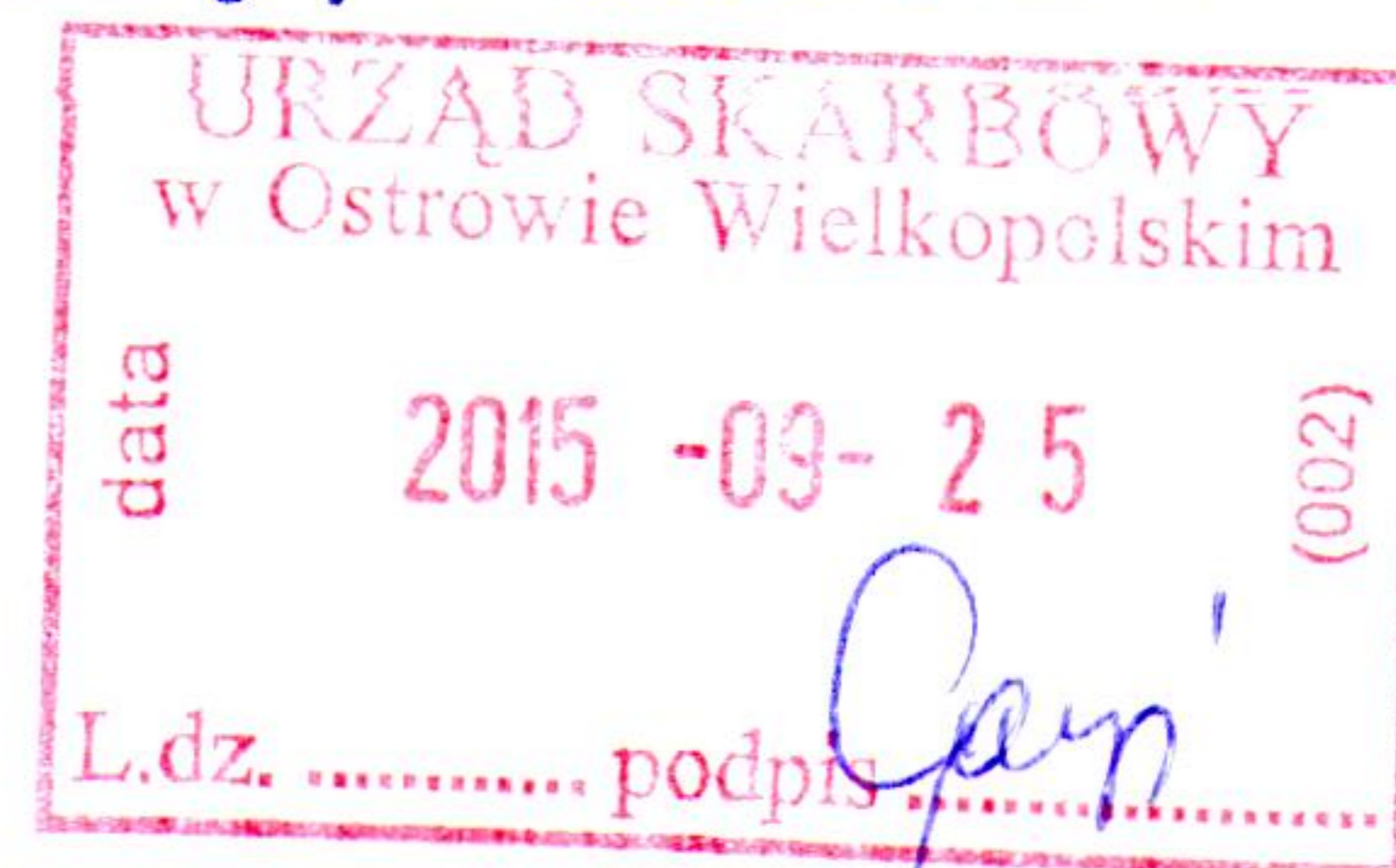
3001-KW-1.073.12.2015.1
KW-1/073-0006/15
DNR 3001-15-002040

*Kol. A. Kowalski (KW)
25.09.2015
Cyr.*

*Recepcja
z urzędem skarbowym*

JA: 157133/2015

Poznań, dnia **21** września 2015 r.



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

Urząd Skarbowy w Ostrowie Wlkp.
ul. Chłapowskiego 45,
63-400 Ostrów Wlkp.

Naczelnik kontrolowanego urzędu

Pan Mariusz Cieplucha

Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

Upoważnienie nr 22/2015 z dnia 29 maja 2015 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.

Wpis do książki kontroli

Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 3/2015.

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 10 czerwca 2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych 8 lipca 2015 r.

Tryb kontroli

Zwykły.



Administracja
Podatkowa

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 Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wielkopolskim ustalono, iż w okresie objętym kontrolą została przeprowadzona kontrola zewnętrzna przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Informację o zakresie, terminie przedmiotowej kontroli oraz pełną dokumentację pokontrolną przesłano do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu po ok. 7 miesiącach od jej wpływu do Urzędu Skarbowego.

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 11,6% 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 14 ogółem czynności sprawdzających**
6 przeprowadzono w 5 roku po powstaniu obowiązku podatkowego, 3 – w 4 roku oraz 5 – w 3 roku po powstaniu obowiązku podatkowego,
- **wg stanu prawnego na lata 2007/2008 – na 4 ogółem czynności sprawdzających**
1 przeprowadzono w 4 roku po powstaniu obowiązku podatkowego, 1 – w 2 roku, 2 – w 1 roku po powstaniu obowiązku podatkowego,

- wg stanu prawnego od 1 stycznia 2009 r. - na 77 ogółem czynności sprawdzających 5 przeprowadzono w 3 roku po powstaniu obowiązku podatkowego, 1 – w 4 roku po powstaniu obowiązku podatkowego, pozostałe 71 – w 2 i 1 roku od powstania zobowiązania podatkowego.

W 2014 r. przekazano 1 sprawę z Referatu Czynności Sprawdzających do Działu Postępowań Podatkowych celem ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego i w sprawie tej zostało wszczęte postępowanie z urzędu po przeprowadzeniu czynności sprawdzających.

W celu sprawdzenia poprawności dokonywania korekt w zeznaniach podatkowych w ramach przysługujących uprawnień wynikających z przepisu art. 274 Ordynacji podatkowej, kontroli poddano 51 zeznań PIT-39 złożonych w 2014 r. W badanych sprawach nie stwierdzono wystąpienia korekty, o której mowa w art. 274 Ordynacji podatkowej.

W trakcie kontroli zeznań sprawdzano również informacje o sprzedaży w aplikacji CzM, - poz. 25 zeznania „Kwota dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy”. Stwierdzono, że w przypadku wypełnienia poz. 25 zeznania w ewidencji CzM w pozycji „Wskazania kontrolne” wpisywano „PPR do działu PDOF”.

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. Referat Czynności Sprawdzających (OB-4) przeprowadził 95 czynności sprawdzających (dotyczących spraw, które wpłynęły zarówno w 2014 r. jak i w latach wcześniejszych), w tym 14 dotyczyło stanu prawnego do 31 grudnia 2006 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności złożono 5 deklaracji PIT-23 z dodatkowym przypisem.

Wg stanu prawnego na lata 2007 – 2008 przeprowadzono 4 czynności sprawdzające, w efekcie których złożono 2 korekty z dodatkowym przypisem.

W wyniku przeprowadzonych 77 czynności sprawdzających, dotyczących stanu prawnego od 1 stycznia 2009 r., podatnicy złożyli 12 korekt z dodatkowym przypisem.

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 Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wielkopolskim nie wprowadzono danych do ewidencji PPR. W celu zbadania ewentualnego zagrożenia przedawnieniem zobowiązań podatkowych z tytułu sprzedaży nieruchomości, kontroli poddano 10 informacji, które wpłynęły w 2009 r., na podstawie raportu z programu CzM „dokonanych czynności umów sprzedaży w 2009 r. ze wskazaniem PPR”.

W celu zbadania poprawności odznaczania wskazania kontrolnego PPR w bazie CzM, kontroli poddano 49 informacji, które wpłynęły w 2014 r. - paczka z aktami notarialnymi zarejestrowanymi w systemie CzM w listopadzie 2014 r.

W badanej próbie stwierdzono 8 transakcji, gdzie odpłatne zbycie nieruchomości następowało przed upływem 5 lat - oznaczone były w bazie CzM poprzez wprowadzenie „wskazania kontrolnego do komórki PDOF”.

Kontroli poddano terminy zaewidencjonowania informacji w systemie CzM w lutym 2014 r., marcu 2014 r., kwietniu 2014 r., maju 2014 r., czerwcu 2014 r., lipcu 2014 r., sierpniu 2014 r., wrześniu 2014 r., październiku 2014 r., listopadzie 2014 r. i grudniu 2014 r. - łącznie 96 informacji. W badanej próbie, na skontrolowanych 96 informacji, dot. umów sprzedaży 48 zostało wprowadzonych do systemu CzM po terminie.

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

Na podstawie raportów z QASYSTENTA dot. uprawnień użytkowników w aplikacjach informatycznych US sporządzonych na potrzeby niniejszej kontroli, ocenie poddano uprawnienia nadane pracownikom Pierwszego Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP-1), Drugiego Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP-2), Referatu Przetwarzania Danych (OB-3), Referatu Czynności Sprawdzających (OB-4), Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania (AP) – łącznie 8 pracowników Urzędu.

Stwierdzono, iż uprawnienia do systemu POLTAX i aplikacji 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”

Na podstawie załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 5/2014 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp. z 31 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Ostrowie Wlkp. zostało utworzone stanowisko kontroli wewnętrznej.

W 2014 r. nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, w tym ewidencjonowania danych w programie CzM.

(akta kontroli pozycja 4 str. 8 – 60)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego

Naczelnik Urzędu Skarbowego nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

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. Prowadzić ewidencję PPR w systemie Czynności Majątkowe zgodnie z zasadami określonymi w podręczniku użytkownika systemu CzM, 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. Podjąć 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. Monitorować prawidłowość stosowania dokumentów prawa wewnętrznego - procedur: ustalających zasady, tryb i określenie kryteriów weryfikacji zbycia nieruchomości i praw majątkowych w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym,
5. Stosować zalecenia Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu zawarte w pismach: nr NN/0711-0009/09/KC z dnia 17 czerwca 2009 r. oraz nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r., skierowanych do wszystkich Naczelników Urzędów Skarbowych województwa wielkopolskiego w zakresie obowiązku informowania o fakcie i terminach kontroli przeprowadzanych przez inne, zewnętrzne organy oraz o przesyłaniu pełnej dokumentacji pokontrolnej po zakończeniu takiej kontroli,
6. 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.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
w Poznaniu
Ryszard Bzdok

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

25.09.2015

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Ostrowie Wielkopolskim

Marusz Cieplucha

.....
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

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

