



SWW, SKA, SPV ✓

Rzeszów, dnia 08 października 2019 r.

**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE**



18181910100051

Egz. Nr 1...



1818-19-007070

UNP: 1801-19-095615

Znak sprawy: 1801-I W W.0921.38.2018

1818-SWW.081.2.2019.2

*W dokumencie usunięto informacje
na podstawie art. 5 ust. 1 i 2
ustawy z dn. 06.09.2001 r.
o dostępie do informacji publicznej.*

KIEROWNIK REFERATU
w Urzędzie Skarbowym
w Stalowej Woli

Teresa Duma

Pan Stanisław Tyrpin

Naczelnik

Urzędu Skarbowego

w Stalowej Woli

URZĘD SKARBOWY W STALOWEJ WOLI
SEKRETARIAT
2019 -10- 10 -59-
Zal.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Stalowej Woli, ul. Metalowców 56, 37-450 Stalowa Wola, w okresie od 28.12.2018 r. do 18.01.2019 r. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie: Andrzej Juda - ekspert skarbowy (koordynator kontroli), Małgorzata Woźniak - starszy ekspert skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 27.12.2018 r. Nr: 1801.IWW.0921.38.2018.

Temat kontroli: „Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami”.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2017 r. do 28.12.2018 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli pełniła Pani Grażyna Pelewicz, a od dnia 11.01.2018 r. Pan Stanisław Tyrpin.

Ocena skontrolowanej działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Ustalenia przeprowadzonej kontroli w trybie zwykłym stanowiły podstawę do przyznania Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli, w badanym zakresie, pozytywnej oceny pracy.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

HS

Urząd Skarbowy
Skarbu

www.podkarpackie.kas.gov.pl

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu tematyki kontroli (struktura organizacyjna, liczba pracowników, zasady podziału zadań, zasady ewidencjonowania spraw, przepisy prawa wewnętrznego, osoby sprawujące nadzór nad działalnością komórki)

W stanie prawnym obowiązującym przed wejściem w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, zadania naczelnika urzędu skarbowego regulowała ustawa z dnia 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 578 ze zm.).

Z chwilą utworzenia Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS), na mocy art. 11 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 768 ze zm., dalej: ustawa o KAS), naczelnik urzędu skarbowego jest organem Krajowej Administracji Skarbowej, który – na podstawie art. 28 ust. 4 powołanej ustawy – wykonuje zadania przy pomocy urzędu skarbowego.

Powszechnie stosowaną formą wsparcia naczelnika urzędu skarbowego jako organu podatkowego w realizacji powierzonych mu zadań, z uwagi na postulat sprawności działania i ograniczone możliwości jednoosobowo działającego organu, jest stosowanie tzw. dekoncentracji wewnętrznej, polegającej na upoważnieniu pracowników w strukturach organizacyjnych urzędów do realizacji określonych zadań/czynności, pozostających w kompetencji ww. organu. Źródłem tak rozumianych upoważnień są wzorcowe statuty, nadane zarządzeniem Ministra Finansów (Ministra Rozwoju i Finansów).

Strukturę oraz zakres zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli w okresie objętym kontrolą regulowały:

1. Regulamin organizacyjny, stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 23/2015 z dnia 01.04.2015 r. - Dyrektora Izby Skarbowej w Rzeszowie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli – obowiązujący od dnia 01.04.2015 r.,
2. Regulamin organizacyjny, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 22/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 10.03.2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli – obowiązujący od dnia 01.03.2017 r.
3. Regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 124/2018 z dnia 27.04.2018 r. – Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli - obowiązujący od dnia 01.05.2018 r. oraz załącznik do Zarządzenia Nr 224/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 26.09.2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Stalowej Woli – obowiązujący od dnia 01.10.2018 r. do dnia kontroli.

Jak wynika z Regulaminu organizacyjnego wskazanego wyżej w poz. 1 zadania z zakresu objętego tematyką kontroli przypisane zostały do:

- Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB1) – w zakresie identyfikowania i rejestrowania w systemie informatycznym przyjętych dokumentów (dotyczy dokumentów obsługiwanych w CZM),
- Trzeciego Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB3) - w zakresie:
 - wprowadzania do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - przetwarzania danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej,

- tworzenia rejestrów przypisów i odpisów,
- dokonywania czynności sprawdzających niezastrzeżonych do właściwości rzeczowej innych komórek organizacyjnych,
- Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP) - w zakresie:
 - prowadzenia postępowań podatkowych,
 - określania wysokości dochodu, wysokości zobowiązania podatkowego, wysokości zaliczek na podatek, wysokości nadpłaty, wysokości straty poniesionej przez podatnika, wysokości odsetek za zwłokę, wpłat z zysku, kwoty zwrotu różnicy podatku, kwoty zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
 - stwierdzenia nadpłaty.

Jak wynika z Regulaminu organizacyjnego wskazanego powyżej w poz. 2 i 3, zadania z zakresu objętego tematyką przypisane zostały do:

- Działu Obsługi Bezpośredniej (SOB) – w zakresie:
 - przyjmowania i ewidencjonowania składanych deklaracji podatkowych, wniosków, informacji i innych dokumentów, w tym w postaci elektronicznej,
 - wprowadzania do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych oraz innych dokumentów,
 - tworzenia rejestrów przypisów i odpisów,
- Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) – w zakresie:
 - pozyskiwania informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
 - typowania podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
 - dokonywania czynności sprawdzających,
- Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych - w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych (SPV).

Dokonując ustaleń dotyczących wskazania komórek i osób wykonujących zadania z zakresu objętego kontrolą stwierdzono, iż w okresie od 01.01.2017 r. do 28.02.2017 r.:

- za wprowadzanie zeznań PIT-39, analizę sprzedaży nieruchomości, analizę informacji o sprzedaży przesłanych z innych urzędów skarbowych, prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami, ewidencjonowanie czynności sprawdzających – odpowiedzialny był Kierownik Trzeciego Działu Obsługi Bezpośredniej [REDAKTOWANO], osobą wykonującą czynności w zakresie wprowadzania zeznań PIT-39 była [REDAKTOWANO], natomiast w pozostałym zakresie analizę i czynności sprawdzające wykonywały: Pani [REDAKTOWANO]
- za ewidencjonowanie aktów notarialnych w systemie CZM odpowiedzialny był Kierownik Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej [REDAKTOWANO] osobą wykonującą czynności była [REDAKTOWANO]
- za wszczynanie i prowadzenie postępowań podatkowych w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PPR) odpowiedzialny był Kierownik Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych [REDAKTOWANO] osobą wykonującą czynności była [REDAKTOWANO]

W okresie od 01.03.2017 r. do dnia kontroli:

- za wprowadzanie zeznań PIT-39 – odpowiedzialny był Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej [REDAKTOWANE] osobą wykonującą czynności była [REDAKTOWANE]
- za ewidencjonowanie aktów notarialnych w systemie CZM odpowiedzialny był Kierownik Pierwszego Działu Obsługi Bezpośredniej [REDAKTOWANE] osobą wykonującą czynności była [REDAKTOWANE]
- za analizę sprzedaży nieruchomości, analizę informacji o sprzedaży przesłanych z innych urzędów skarbowych, prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami, ewidencjonowanie czynności sprawdzających – odpowiedzialny był Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających [REDAKTOWANE]; osobą wykonującą czynności była Pani [REDAKTOWANE]
- za wszczynanie i prowadzenie postępowań podatkowych w zakresie sprzedaży nieruchomości odpowiedzialny był Kierownik Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od [REDAKTOWANE] Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych – [REDAKTOWANE] osobą wykonującą czynności była [REDAKTOWANE]

Na podstawie analizy regulacji ustrojowych ustalono, że struktura organizacyjna Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli w kontrolowanym okresie była zgodna z założeniami przyjętymi w ww. statutach. W powyższym zakresie nie stwierdzono odstępstw od określonych w statutach wzorców w zakresie struktury organizacyjnej Urzędu, jak również odstępstw w zakresie delegowania uprawnień przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli. Sposób delegowania uprawnień w ramach obowiązującej w aktach prawa wewnętrznego struktury pozwalał na prawidłowe realizowanie zadań spoczywających na naczelniku urzędu skarbowego, określonych w ustawie z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (uchylonej z dniem 01.03.2017 r.) oraz w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Dokonane w toku kontroli ustalenia dotyczące obszaru: „Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu tematyki kontroli (struktura organizacyjna, liczba pracowników, zasady podziału zadań, zasady ewidencjonowania spraw, przepisy prawa wewnętrznego, osoby sprawujące nadzór nad działalnością komórki)” stanowiły podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 5 – przyznana ocena wyniosła 20 punktów.

2. Ewidencjonowanie informacji o sprzedaży nieruchomości (akty notarialne, zeznania PIT-39)

Na podstawie wydruku Ewidencja informacji majątkowych, (spełniających warunki: data wpływu od 01.01.2017 r. do 28.12.2018 r.), ustalono, iż w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowano w systemie CzM – 491 akty notarialne, z tego 258 w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz 233 w okresie od 01.01.2018 r. do 28.12.2018 r.

Badania terminowości wprowadzania do systemu CzM aktów notarialnych za 2017 r. dokonano na podstawie wybranej próby. Spośród 258 dokumentów weryfikacją objęto 23 przypadki (8,91 %) biorąc do kontroli co 11. pozycję.

Terminowość wprowadzania do bazy CzM aktów notarialnych za 2017 r. obrazuje poniższa tabela:

Rok 2017

Lp.	Nr systemowy	Data wpływu	Data wprowadzenia	Liczba dni
1	194851	05.01.2017	17.01.2017	12
2	195899	07.02.2017	09.02.2017	2
3	196179	09.02.2017	16.02.2017	7
4	196530	01.03.2017	02.03.2017	1
5	199172	05.04.2017	18.04.2017	13
6	199576	04.05.2017	09.05.2017	5
7	199829	08.05.2017	12.05.2017	4
8	202195	05.06.2017	07.06.2017	2
9	202351	05.06.2017	12.06.2017	7
10	202795	07.07.2017	10.07.2017	3
11	202960	06.07.2017	19.07.2017	13
12	203979	07.07.2017	21.07.2017	14
13	204291	07.08.2017	09.08.2017	2
14	204414	07.08.2017	16.08.2017	9
15	205651	06.09.2017	12.09.2017	6
16	206876	04.10.2017	05.10.2017	1
17	207089	06.10.2017	11.10.2017	5
18	207103	05.10.2017	11.10.2017	6
19	208596	06.11.2017	08.11.2017	2
20	210079	06.11.2017	14.11.2017	8
21	210098	07.11.2017	14.11.2017	7
22	210614	07.12.2017	11.12.2017	4
23	210654	05.12.2017	12.12.2017	7

Jak wynika z powyższej tabeli wprowadzanie aktów notarialnych do systemu CzM w 2017 r. trwało od 2 do 14 dni.

Badania terminowości wprowadzania do systemu CzM aktów notarialnych za 2018 r. dokonano na podstawie wybranej próby. Spośród 233 dokumentów weryfikacją objęto 23 przypadki (9,87 %), biorąc do kontroli co 10. pozycję z ww. wydruku.

Terminowość wprowadzania do bazy CzM aktów notarialnych za 2018 r. obrazuje poniższa tabela:

Rok 2018

Lp.	Nr systemowy	Data wpływu	Data wprowadzenia	Liczba dni
1	214271	04.01.2018	30.01.2018	26
2	214283	04.01.2018	30.01.2018	26
3	215780	07.02.2018	19.02.2018	12
4	215791	05.02.2018	19.02.2018	14
5	215803	05.02.2018	19.02.2018	14
6	216144	27.02.2018	06.03.2018	7
7	217361	06.03.2018	15.03.2018	9
8	217376	05.03.2018	16.03.2018	11
9	218866	09.04.2018	18.04.2018	9
10	218886	05.04.2018	19.04.2018	14
11	220368	07.05.2018	17.05.2018	10
12	220379	07.05.2018	17.05.2018	10
13	223209	03.07.2018	16.07.2018	13

14	223222	05.07.2018	16.07.2018	11
15	224774	07.08.2018	14.08.2018	7
16	224794	06.08.2018	16.08.2018	10
17	226452	07.09.2018	19.09.2018	12
18	226463	05.09.2018	20.09.2018	15
19	227765	05.10.2018	15.10.2018	10
20	227779	03.10.2018	16.10.2018	13
21	229293	07.11.2018	19.11.2018	12
22	229563	06.12.2018	10.12.2018	4
23	230665	07.12.2018	17.12.2018	10

Jak wynika z powyższej tabeli wprowadzanie aktów notarialnych do systemu w 2018 r. trwało od 2 do 26 dni.

W toku kontroli, zbadano ponadto terminowość ewidencjonowania w systemie POLTAX zeznań PIT-39. Na podstawie sporządzonego dla potrzeb niniejszej kontroli raportu z aplikacji e-ORUS ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wprowadzono do systemu POLTAX - 598 zeznań PIT-39, z czego 471 (78,76 %) w okresie do 14 dni od daty ich wpływu, 107 (17,89%) w okresie od 15 do 31 dni od daty ich wpływu oraz 20 (3,34%) powyżej 31 dni. Spośród tych ostatnich 4 przypadki zostały wprowadzone w terminie od 218 do 490 dni.

W związku z powyższym Kierownik Działu Obsługi Bezpośredniej [redacted] [redacted] złożyła wyjaśnienia dotyczące wszystkich 20 przypadków wprowadzenia do systemu POLTAX zeznań PIT-39 po terminie miesiąca. W wyniku analizy wyjaśnień i dokumentacji w sprawie stwierdzono w 8 przypadkach wprowadzenie do systemu POLTAX błędnego terminu ustawowego do złożenia zeznania. Wszystkie błędy zostały jednak poprawione przed rozpoczęciem niniejszej kontroli w ramach kontroli funkcjonalnej bądź w wyniku samokontroli pracowników. Analiza większości pozostałych przypadków również nie wykazała uchybień. W związku z powyższym należy stwierdzić prawidłowość działania Organu

w zakresie terminowości wprowadzania aktów notarialnych oraz zeznań PIT-39 do systemów CzM oraz POLTAX. Jedynie w 1 przypadku wprowadzono dane z korekty zeznania PIT-39 (poz. 65 raportu za 2017 r.) po upływie miesiąca od daty wpływu dokumentu do Urzędu. Zgodnie z ww. wyjaśnieniami przyczyną naruszenia terminu było, cyt.: „skumulowanie się dużej ilości zadań do wykonania w końcowym okresie terminu do składania zeznań rocznych”.

W celu pozyskania informacji o transakcjach z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5-letniego okresu, pracownicy Urzędu sporządzali i analizowali raport z Ewidencji transakcji systemu CzM, pod kątem wypełniania przez podatników obowiązków ustawowych (złożenia zeznania), a także w zakresie przedmiotu transakcji

i zwolnień wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (np. sprzedaż gospodarstwa rolnego), bądź też właściwości miejscowej Urzędu do prowadzenia czynności sprawdzających.

Do weryfikacji aktów notarialnych wykorzystywano narzędzia informatyczne w postaci aplikacji POLTAX oraz CzM. Czynności te podejmowano po upływie ustawowego terminu do złożenia deklaracji podatkowych, tj. po 30 kwietnia każdego roku.

Po analizie aktów notarialnych, wzywano podatników do złożenia brakujących zeznań bądź do udzielenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia. Ponadto, wzywano podatników w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających dotyczących wydatkowania

uzyskanego dochodu na własne cele mieszkaniowe, jeżeli termin do wydatkowania upłynął, a podatnik w zaznaniu PIT-39 wykazał kwotę zwolnioną z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w brzmieniu obowiązującym za okres objęty kontrolą).

W toku kontroli ustalono, iż w Urzędzie nie określono kryteriów ilościowych do przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych związanego z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych. Podstawą do podjęcia czynności sprawdzających były ogólne przepisy Ordynacji podatkowej, a także przepisy ustawy podatkowej w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania i korzystania ze zwolnień podatkowych.

W okresie objętym kontrolą Urząd podejmował czynności analityczne w zakresie weryfikacji aktów notarialnych, które dotyczyły sprzedaży nieruchomości dokonanej w latach 2016 - 2017 oraz aktów notarialnych przesłanych zgodnie z właściwością z innych urzędów za lata 2015 – 2016. Podejmowano również czynności sprawdzające wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań z tytułu sprzedaży nieruchomości za lata 2015 – 2017 – na podstawie wydruków (Ewidencja informacji majątkowych), sporządzonych w dniach 21.06.2017 r. oraz 25.06.2018 r. Ponadto, kontynuowano działania podjęte w ww. zakresie wobec osób nieodbierających wezwań za lata wcześniejsze. W 2017 r. wystosowano 81 wezwań do złożenia brakujących zeznań, a w 2018 r. 91 wezwań.

System ewidencjonowania i monitorowania spraw z zakresu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami w kontrolowanym Urzędzie należy ocenić pozytywnie.

Dokonane w toku kontroli ustalenia dotyczące obszaru: „*Ewidencjonowanie informacji o sprzedaży nieruchomości (akty notarialne, zeznania PIT-39)*” stanowiły podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej 4; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 15 – przyznana ocena wyniosła 60 punktów.

3. Weryfikacja opodatkowania sprzedaży nieruchomości, deklarowanych kwot transakcji oraz wpłat podatków

W kontrolowanym Urzędzie nie wprowadzono regulacji wewnętrznych określających szczegółowo zasady weryfikacji danych wykazanych w zeznaniach związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych.

Czynności sprawdzające, prowadzone przez kontrolowany Urząd, mające na celu merytoryczną weryfikację rozliczeń podatników związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych, co do zasady podejmowane były po upływie dwuletniego terminu na dokonanie wydatków uprawniających do ulgi podatkowej.

W roku 2017 podejmowano działania mające na celu weryfikację kwot dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wykazanych w zeznaniach PIT-39 za 2014 r.

W dniu 11.04.2017 r. sporządzono raport zawierający podmioty, które złożyły zeznania PIT-39 za 2014 r. i wykazały w poz. 25 kwotę dochodu zwolnionego (raport zawierał 159 pozycji).

Wstępną analizę danych zawartych w zeznaniach dokonywano w oparciu o aplikacje CzM i POLTAX. Dokonując analizy informacji zawartych w aplikacji CzM uzyskiwano dane wskazujące, czy podatnicy w okresie dwóch lat licząc od końca roku, w którym przeprowadzili sprzedaż, dokonali wydatkowania funduszy na zakup nieruchomości mieszkaniowych. Analiza w powyższym zakresie wykazała, iż w kontrolowanym Urzędzie 58 podatników (spośród wykazanych na raporcie 159) wydatkowało przychód ze sprzedaży nieruchomości, na zakup nieruchomości mieszkaniowych.

Czynności sprawdzające podjęto wobec części pozostałych podmiotów, przyjmując kryterium wysokości deklarowanej kwoty dochodu zwolnionego, tj. powyżej 5 tysięcy złotych. Czynności sprawdzające przeprowadzono wobec 31 podatników (z tego 15 w roku 2017 oraz 16 w roku 2018). W roku 2017 kontynuowano również czynności sprawdzające w stosunku do wydatków mieszkaniowych za 2013 r. (23 czynności).

W roku 2018 podejmowano działania mające na celu weryfikację kwot dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wykazanych w zeznaniach PIT-39 za 2015 r.

W dniu 25.04.2018 r. sporządzono raport zawierający podmioty, które złożyły zeznania PIT-39 za 2015 r. i wykazały w poz. 25 kwotę dochodu zwolnionego (raport zawierał 156 pozycji).

Analizę danych z ww. raportu dokonano w oparciu o te same zasady, co w roku 2017. W jej wyniku stwierdzono, iż 56 podatników dokonało zakupu nieruchomości mieszkaniowych,

a spośród pozostałych 100 podatników zostały wytypowane podmioty do przeprowadzenia czynności sprawdzających. W 2018 r. prowadzono czynności sprawdzające wobec 4 podatników deklarujących wydatkowanie przychodu ze sprzedaży nieruchomości w 2015 r. oraz w 11. przypadkach wystosowano wezwania. W 2018 r. przeprowadzono również 16 czynności sprawdzających wobec podatników deklarujących wydatkowanie przychodu ze sprzedaży nieruchomości w 2014 r. Czynności sprawdzające dotyczące wydatkowania na cele mieszkaniowe przychodu ze sprzedaży nieruchomości w 2015 r. będą kontynuowane w roku 2019.

Dokonując analizy informacji wskazanych wyżej stwierdzić należy, iż w okresie objętym kontrolą czynności sprawdzające przeprowadzono wobec:

- 23. podatników wykazujących kwotę dochodu zwolnionego w zeznaniu PIT-39 za 2013 r. (przeprowadzono je w 2017 r. jako kontynuację analiz rozpoczętych w latach poprzednich),
- 31. podatników wykazujących kwotę dochodu zwolnionego w zeznaniu PIT-39 za 2014 r. (15 w 2017 r. i 16 w 2018 r.) na 93 złożone zeznania – co stanowi 33 % ogółu spraw,
- 4. podatników wykazujących kwotę dochodu zwolnionego w zeznaniu PIT-39 za 2015 r. na 100 złożonych zeznań, co stanowi 4 % ogółu spraw oraz sporządzono 11 wezwań za 2015 r.

Stwierdzono również, że prowadzone są czynności sprawdzające za lata ubiegłe, których nie ujęto w ww. zestawieniu z uwagi na to, iż nie zostały zakończone:

Za 2014 r.:

- [REDAKOWANE] - sprzedaż 2 garaży. Wystosowano wezwania z dnia 03.10.2016 r., 07.07.2017 r., 12.07.2018 r., 29.08.2018 r. - brak kontaktu z podatnikiem, wezwania nie były odbierane pod wskazanym adresem do doręczeń, podatnik został wymeldowany z pobytu stałego. Brak zameldowania na pobyt stały lub czasowy.

Za 2015 r.:

- [REDAKTOWANE] sprzedaż lokalu mieszkalnego. Wystosowano wezwania z dnia 09.01.2017 r., 31.01.2017 r., 07.07.2017 r., 12.07.2018 r. oraz 29.08.2018 r. - brak kontaktu z podatnikami, wezwania nie były odbierane pod wskazanym adresem do doręczeń. Dokonano sprawdzenia w miejscu zamieszkania. Od kilku lat brak pobytu podatników pod wskazanym adresem.
- [REDAKTOWANE] - sprzedaż działki. Wystosowano wezwania z dnia 26.01.2017 r., 06.07.2017 r., 06.09.2017 r., 12.07.2018 r. - brak kontaktu z podatnikiem, wezwania nie były odbierane pod wskazanym adresem do doręczeń. Dokonano sprawdzenia w miejscu zamieszkania (dom był zamknięty).
- [REDAKTOWANE] - sprzedaż spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego. Wystosowano wezwania z dnia 10.01.2017 r. oraz 12.07.2017 r. - brak kontaktu z podatnikiem, wezwania nie były odbierane. W dniu 27.07.2018 r. zwrócono się pisemnie do Komendy Powiatowej Policji w Stalowej Woli o ustalenie miejsca zamieszkania podatnika.
- [REDAKTOWANE] - sprzedaż lokalu mieszkalnego. Wystosowano wezwania z dnia 23.10.2017 r., 12.07.2018 r. oraz 31.08.2018 r. - brak kontaktu z podatnikiem, wezwania nie były odbierane pod wskazanym adresem do doręczeń. W dniu 12.09.2018 r. dokonano sprawdzenia w miejscu zamieszkania (pod wskazanym adresem zamieszkała inna osoba).
- [REDAKTOWANE] - sprzedaż działek. Wystosowano wezwania do [REDAKTOWANE] z dnia 02.08.2018 r., 29.08.2018 r., które nie zostały odebrane oraz odebrane wezwanie z dnia 08.11.2018 r. W związku z tym, iż zeznanie nie zostało złożone sprawa zostanie przekazana do komórki SPV celem wydania decyzji. Wezwania do [REDAKTOWANE] z dnia 02.08.2018 r., 20.09.2018 r. oraz 08.11.2018 r., nie zostały odebrane (brak kontaktu z podatnikiem).

Za 2016 rok:

- [REDAKTOWANE] - sprzedaż lokalu mieszkalnego. Wystosowano do podatnika wezwania z dnia 21.08.2017 r., 21.09.2017 r. oraz 03.08.2018 r., które nie zostały odebrane. Wezwanie z dnia 17.12.2018 r. zostało przez podatnika podjęte ale z uwagi na brak złożenia zeznania sprawa została w dniu 11.01.2019 r. przekazana do komórki SPV celem wydania decyzji.
- [REDAKTOWANE] - sprzedaż działek. Wystosowano do podatnika wezwania z dnia 19.01.2018 r., 03.08.2018 r. oraz 17.12.2018 r., które nie zostały odebrane (brak kontaktu z podatnikiem).

W kontekście wyżej przedstawionych danych zwraca uwagę ilość przeprowadzonych weryfikacji zeznań PIT-39 (odpowiednio 33% za 2014 i 4% za 2015 r.). Jednakże stwierdzić należy, iż termin przedawnienia zobowiązań za 2014 r. upływa z dniem 31.12.2020 r., a za 2015 r. z dniem 31.12.2021 r. Oznacza to możliwość kontynuowania czynności sprawdzających za te lata w roku 2019.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli ustalono, iż na ilość przeprowadzonych czynności sprawdzających wpływ miała duża rotacja pracowników w komórce oraz zmiany organizacyjne.

W roku 2017, między różnymi zadaniami nałożonymi na komórkę wynikającymi z Regulaminu organizacyjnego, czynnościami sprawdzającymi w zakresie sprzedaży nieruchomości zajmowała się Pani [REDAKTOWANE]

(do 26.09.2017 r.) oraz [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Należy zaznaczyć ponadto, że ww. pracownicy w okresie styczeń – kwiecień 2017 r. aktywnie uczestniczyli w „akcji PIT” przyjmując zeznania w Sali Obsługi, obsługując aplikację SPED w zakresie przyjmowania informacji składanych przez płatników oraz dyżurując podczas akcji w Galerii Handlowej oraz na stanowisku informacji podatkowej.

Z dniem 01.03.2017 r. powstał Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających, który przejął zadania Referatu Analiz i Planowania. Pracownicy, którzy przeszli z komórki Analiz

i Planowania, w latach 2017 i 2018 byli często nieobecni z powodu [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]. - 24 dni robocze, [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Nieobecności te spowodowały większe obciążenie pracą pozostałych pracowników w zakresie analiz i planowania.

Ponadto w wyniku nałożenia na podatników obowiązku składania plików JPK, w urzędach pojawiły się nowe zadania związane z ich weryfikacją. W związku z tym, z dniem 01.02.2018 r. [REDAKTOWANE] została przeniesiona do realizowania czynności sprawdzających w zakresie podatku VAT. Aby zapewnić wykonywanie wszystkich zadań w komórce SKA, czynności sprawdzające w zakresie wykazania dochodu zwolnionego przeprowadzono jedynie wobec części podmiotów.

W komórce SKA przeprowadzono w 2017 r. - 3071 czynności sprawdzających, z tego 2168 w zakresie podatku dochodowego, a w 2018 roku przeprowadzono - 3576 czynności sprawdzających, z tego 1690 w zakresie podatku dochodowego. W 2017 roku wpłynęły 104 doniesienia zewnętrzne, a w 2018 r. – 65 doniesień, które podlegały analizie lub czynnościom sprawdzającym. Dokonano też analizy oświadczeń majątkowych w 2017 r. - 344 sztuk oraz w 2018 r. - 421 sztuk.

Z dniem 02.11.2018 r. do komórki SKA została przeniesiona [REDAKTOWANE] w celu prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie sprzedaży nieruchomości. Pracownik ten dokonywał analizy aktów notarialnych w zakresie wypełnienia przez podatników obowiązku złożenia zeznania PIT-39 za 2017 r. Wszyscy podatnicy, którzy nie złożyli za ten okres zeznań zostali wezwani w celu ich przedłożenia. W 2019 r. prowadzone będą czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości wykazania dochodu zwolnionego w zeznaniach podatkowych za lata 2014, 2015 i 2016 oraz analiza aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości dokonanej w roku 2018.

W toku kontroli analizie poddano również działanie Urzędu mające na celu egzekwowanie kwot zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PPR. W tym celu sporządzono wydruki z systemu POLTAX2B tj. zestawienie nadpłat i zaległości na kartach kontowych za lata 2013-2017 i ustalono:

- **za 2013 r.**

Zaległości figurowały na 4. kontach szczegółowych podatników o NIP:

- [REDAKTOWANE] w wys. 22.153,43 zł,
- [REDAKTOWANE] w wys. 7.936,69 zł,
- [REDAKTOWANE] w wys. 16.743,18 zł,
- [REDAKTOWANE] w wys. 8.170,00 zł.

Wszystkie zaległości objęto tytułami wykonawczymi.

- **za 2014 r.**

Zaległości figurowały na 2. kontach szczegółowych podatników o NIP:

- [REDAKTOWANO] w wys. 276,28 zł – zaległość objęta tytułem wykonawczym,
- bez NIP [REDAKTOWANO] w wys. 3.042,06 zł – zaległość rozłożona na raty (termin płatności I raty 11.03.2019 r.)

• za 2015 r.

Zaległości figurowały na 2. kontach szczegółowych podatników o NIP:

- [REDAKTOWANO] w wys. 5.477,44 zł,
- [REDAKTOWANO] w wys. 8.550,00 zł.

Zaległości objęte tytułami wykonawczymi.

• za 2016 r.

Zaległości figurowały na 3. kontach szczegółowych podatników o NIP:

- [REDAKTOWANO] w wys. 2.090,00 zł,
- [REDAKTOWANO] w wys. 5.424,00 zł,
- [REDAKTOWANO] w wys. 1.299,51 zł [REDAKTOWANO]

Zaległości objęte tytułami wykonawczymi.

• za 2017 r.

Zaległość figurowała na 1. koncie szczegółowym podatnika o NIP:

- [REDAKTOWANO] w wys. 36,00 zł – zaległość objęta tytułem wykonawczym.

Jak wynika z powyższego zestawienia – wszystkie zaległości objęto tytułami wykonawczymi. Uchybień lub nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokonane w toku kontroli ustalenia dotyczące obszaru: „Weryfikacja opodatkowania sprzedaży nieruchomości, deklarowanych kwot transakcji oraz wpłat podatków” stanowiły podstawę do przyznania oceny cząstkowej pozytywnej (4) zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 40 – przyznana ocena wyniosła 160 punktów.

4. Monitorowanie oraz weryfikacja wykazanych w złożonych zeznaniach zwolnień na podstawie art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W toku kontroli analizie poddano również prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających w okresie objętym kontrolą w zakresie merytorycznej poprawności danych wykazanych przez podatników w złożonych deklaracjach i zeznaniach podatkowych związanych z odpłatnym zbyciem nieruchomości i praw majątkowych. Doboru próby dokonano na podstawie wydruku sporządzonego z aplikacji e-ORUS, dotyczącego czynności sprawdzających, wg formularza PIT -39, poddając analizie co 5. pozycję (z ogółu 41 spraw) z 2017 r. i co 2. pozycję z 2018 r. (z ogółu 21 spraw).

Poddane kontroli czynności sprawdzające przedstawia poniższa tabela:

2017 r.

Lp.	Imię i Nazwisko	NIP/PESEL	Sprzedaż nieruchomości data i nr aktu data złożenia zeznania	Wezwanie/ Data weryfikacji	Wynik
1.	[REDAKTOWANO]	[REDAKTOWANO]	[REDAKTOWANO]	03.01.2017/	0

2.		03.02.2017 r.	
3.		06.03.2017 r.	- 3.466 zł Wpłata 07.03.2017 r.
4.		14.02.2017 r./ 17.03.2017 r.	+ 4.930 zł (zwrócono w terminie)
5.		14.11.2016 r./ 23.03.2017 r.	- 5.914 zł Wpłata 28.03.2017 r.
6.		29.11.2017 r./ 19.12.2017	0
7.		20.12.2016 r. / 15.02.2017	0
8.		24.10.2017 r./ 22.11.2017 r.	0
9.		29.11.2017 r./ 18.12.2017 r.	0
10.		02.01.2017 12.01.2017 r.	0
		28.12.2016/ 18.01.2017 r.	0

2018 r.

Lp.	Wezwanie/ Data weryfikacji	Wynik
1.	15.10.2018 21.11.2018 r.	0
2.	22.01.2018 31.01.2018 r.	0
3.	20.11.2017r./ 17.01.2018 r.	0
4.	23.11.2017 r. / 09.02.2018 r.	- 9.329 zł Wpłata 09.02.2018 r.
5.	29.11.2017 r./ 24.01.2018	0
6.	29.11.2017 r. / 13.03.2018	0
7.	29.11.2017 r./ 12.02.2018 r.	0
8.	22.01.2018r./ 28.02.2018 r.	0
9.	29.11.2017/ 19.01.2018 r.	- 88 zł Wpłata 19.01.2018 r. – 72,37 zł, 12.03.2018 r. – 15,63 zł.
10.	20.11.2017/	- 154 zł Wpłata

Badanie ww. 20 przypadków dokumentacji wykazało, że Urząd sprawdzał m.in. zgodność zadeklarowanych przychodów z danymi wynikającymi z aktu notarialnego i z wartością rynkową ustaloną na potrzeby podatku od czynności cywilnoprawnych; zgodność zadeklarowanych kosztów z danymi z aktów nabycia zbywanej nieruchomości oraz ewentualnymi nakładami zadeklarowanych wydatków z dowodami poniesienia wydatków na cele mieszkaniowe. Przeprowadzenie czynności sprawdzających dokumentowano w formie protokołu.

Badanie dokumentacji dotyczącej ww. czynności sprawdzających, nie wykazało uchybień i nieprawidłowości. Przeprowadzone czynności dokonane były w sposób rzetelny i potwierdzały brak obowiązku podatkowego u podatników, wykazywały jego istnienie bądź stwierdzały obowiązek podatkowy w kwocie innej niż deklarowana. Powyższe skutkowało dodatkowym przypisem podatkowym, w wyniku którego podatnicy składali zeznania bądź ich korekty.

Kontrola wykazała również, iż we wszystkich 20 przypadkach kontrolowana Jednostka przystępowała do czynności sprawdzających między 3 a 4 rokiem licząc od daty dokonania transakcji.

W tym miejscu należy stwierdzić, że Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2017, poz. 201 ze zm.) nie wskazuje terminu, w którym należy przeprowadzić czynności sprawdzające mające na celu merytoryczną weryfikację rozliczeń podatnika. Jedynym ograniczeniem w tym zakresie są przepisy Rozdziału 8 Działu III wskazanej ustawy, regulujące kwestie przedawnienia zobowiązań podatkowych. Niemniej jednak termin podejmowania przez Urząd czynności weryfikacyjnych, ma istotne znaczenie z punktu widzenia zapewnienia pewności wpływów budżetowych, jak i obciążeń podatnika związanych ze skutkami niewłaściwego rozliczenia dokonanego w drodze samoopodatkowania.

W toku kontroli stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą w 14 przypadkach przekazano wnioski do komórki postępowań podatkowych w celu wszczęcia postępowania podatkowego (wszystkie objęto niniejszą kontrolą). Analiza badanych spraw wykazała:

➤ w 4. przypadkach wszczęto postępowanie podatkowe i zakończono poprzez wydanie decyzji określającej zobowiązanie podatkowe (w okresie objętym kontrolą):

1. [REDAKTOWANE] – zeznanie za 2015 r., wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego z dnia 23.03.2017 r. nr sprawy: [REDAKTOWANE] (przekazano w dniu 03.04.2017 r.). Decyzja z dnia 06.07.2017 r. nr sprawy: [REDAKTOWANE] (doręczona w dniu 10.07.2017 r.) - zobowiązanie w wys. 8.550 zł.
2. [REDAKTOWANE] - kontrola podatkowa przeprowadzona w dniu 06.03.2018 r. na podstawie upoważnienia nr: [REDAKTOWANE] Decyzja określająca zobowiązanie podatkowe w kwocie 322.997 zł za 2012 r. z dnia 23.11.2018 r. (odebrana 11.12.2018 r.); decyzja nieostateczna (odwołanie od decyzji).
3. [REDAKTOWANE] – wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego za 2013 r. z dnia 09.11.2017 r. (przekazany w dniu 09.12.2017 r.), brak zeznania. Decyzja określająca zobowiązanie podatkowe z dnia 27.06.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] (doręczona w dniu 29.06.2018 r.), zobowiązanie w kwocie 8.170 zł (przypis w dniu 04.07.2018 r.).
4. [REDAKTOWANE] – zeznanie za 2012 r., brak reakcji podatnika oraz uchylenie się od podjęcia wezwań przesłanych w 2014 r. (2 sztuki), 2015 r. (2 sztuki),

2016 r., 2017 r. (2 sztuki). Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 25.01.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] przekazany do komórki SPV; postanowienie o wszczęciu postępowania z dnia 26.02.2018 r., decyzja określająca zobowiązanie podatkowe w kwocie 23 750 zł z dnia 11.06.2018 (doręczenie zastępcze w dniu 27.06.2018 r.); księgowano 04.07.2018 r.

➤ w 2. przypadkach wszczęto postępowania podatkowe, jednakże nie zakończono ich do dnia kontroli:

1. [REDAKTOWANE] – zeznanie za 2014 r., wniosek o wszczęcie postępowania podatkowego z dnia 05.01.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] przekazany w dniu 10.01.2018 r. do komórki SPV. Wezwanie z dnia 05.11.2018 r., (nie odebrane), postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego z dnia 04.01.2019 r. (brak zwrotki).
2. [REDAKTOWANE], brak zeznania za 2016 r., [REDAKTOWANE] r., wniosek o wszczęcie postępowania wobec spadkobierców z dnia 16.10.2017 r. znak: [REDAKTOWANE]

➤ w 1. przypadku podatnik dokonał złożenia zeznania i dokonał wpłaty:

- [REDAKTOWANE], brak zeznania za 2013 r., wniosek do komórki SPV z dnia 15.01.2017 r. (odstępiono z uwagi na złożenie zeznania w dniu 17.11.2017 r. – podatek w kwocie 7.995,01 zł).

➤ w 2. przypadkach nie wszczęto postępowania z uwagi na zgon podatnika:

1. [REDAKTOWANE] – zeznanie za 2014 r., wniosek do komórki SPV z dnia 12.09.2018 r. znak: [REDAKTOWANE]
2. [REDAKTOWANE] brak zeznania za 2016 r. – wniosek do komórki SPV z dnia 10.08.2018 r. znak: [REDAKTOWANE], brak informacji o przeprowadzeniu spadku.

➤ w 3. przypadkach brak wszczęcia postępowania podatkowego do dnia kontroli:

1. [REDAKTOWANE] - brak zeznania za 2014 r., wniosek do komórki SPV z dnia 13.09.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] brak wszczęcia postępowania.
2. [REDAKTOWANE] - brak zeznania za 2014 r., wniosek do komórki SPV z dnia 13.09.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] brak wszczęcia postępowania.
3. [REDAKTOWANE] brak zeznania za 2016 r., wniosek do komórki SPV z dnia 20.07.2018 r. znak: [REDAKTOWANE] brak wszczęcia postępowania.

W związku z brakiem wszczęcia postępowań podatkowych wobec ww. podmiotów stosowne wyjaśnienia złożył [REDAKTOWANE] Kierownik Referatu Podatków Dochodowych, Podatków od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych. W wyniku analizy ww. wyjaśnień stwierdzić należy, iż przyczyną braku wszczęcia postępowań podatkowych był krótki okres czasu od dnia złożenia wniosków wszczęcia postępowań do dnia niniejszej kontroli, duże obciążenie pracą oraz w jednym przypadku konieczność uzyskania szczegółowych informacji ze Starostwa Powiatowego w Stalowej Woli.

Badanie prawidłowości prowadzenia ww. postępowań podatkowych nie wykazało uchybień i nieprawidłowości. Jednakże, jak wynika z powyższego zestawienia, w okresie objętym kontrolą, stwierdzono 2 przypadki wszczęcia postępowania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych od przychodów i dochodów z odpłatnego zbycia

nieruchomości i praw majątkowych, w 6. roku licząc od momentu dokonania sprzedaży, tj. w roku w którym upływał termin przedawnienia zobowiązania. Działanie takie stoi w sprzeczności z zaleceniami Ministerstwa Finansów wskazanymi w piśmie z dnia 27.12.2016 r., znak:AP6.054.22.2016.MCQ.

Podsumowując stwierdzić należy, iż zwłoka w podejmowaniu czynności sprawdzających oraz we wszczynaniu postępowań podatkowych, zwiększa ryzyko wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu przedawnienia. Ponadto, powoduje generowanie wysokich kwot odsetek za zwłokę oraz rzutuje na negatywne postrzeganie organów podatkowych i zmniejszanie zaufania społecznego wobec tych organów.

Dokonane w toku kontroli ustalenia dotyczące obszaru: „*Monitorowanie oraz weryfikacja wykazanych w złożonych zeznaniach zwolnień na podstawie art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*” stanowiły podstawę do przyznania oceny częściowej pozytywnej z uchybieniami 3; zgodnie z kryteriami kontroli dla powyższego obszaru – przy wadze 40 – przyznana ocena wyniosła 120 punktów.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Podsumowując wyniki oceny poszczególnych obszarów stwierdzić należy, iż w trzech obszarach przyznano ocenę pozytywną oraz w jednym pozytywną z uchybieniami. Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej **pozytywnej** oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli w zakresie objętym tematyką kontroli, tj.: „*Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami*”.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonej kontroli naruszeniami, mając na względzie zapobieganie ich powstawaniu w przyszłości, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie, poleca:

- przyspieszyć i zintensyfikować działania umożliwiające bieżącą weryfikację rozliczeń podatników w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych od przychodów (dochodów) ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych oraz wszczynanie postępowań podatkowych.

O wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w terminie do dnia 12 listopada 2019 r.

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE

podinsp. z g. Skowronek

(pieczęć i podpis Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej w Rzeszowie)

¹⁾ Ocena skontrolowanej działalności.

Podstawowe kryteria kontroli:

- legalność – zgodność działania z przepisami prawa (w tym: prawa wewnętrznego), wytycznymi jednostek nadrzędnych, a także prawidłowość stanowienia przepisów wewnętrznych;
- gospodarność – oszczędne i wydajne gospodarowanie środkami, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach;
- celowość – zapewnienie zgodności z celami kontrolowanej działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcie celów (skuteczność);
- rzetelność – wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, dokumentowanie działań zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, zgodnie z wewnętrznymi regułami funkcjonowania jednostki.

Wskaźnikami oceny działalności będzie rodzaj (waga) i skala, w szczególności wartość procentowa, stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

Za uchybienie należy uznać odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Ocenom podlegać będą następujące badane zagadnienia (które będą miały wpływ na ocenę ogólną według przypisanej im wagi – wartość do 100):

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu tematyki kontroli (struktura organizacyjna, liczba pracowników, zasady podziału zadań, zasady ewidencjonowania spraw, przepisy prawa wewnętrznego, osoby sprawujące nadzór nad działalnością komórki) – waga 5,
2. Ewidencjonowanie informacji o sprzedaży nieruchomości (akty notarialne, zeznania PIT-39) – waga 15,
3. Weryfikacja opodatkowania sprzedaży nieruchomości, deklarowanych kwot transakcji oraz wpłat podatków – waga 40,
4. Monitorowanie oraz weryfikacja wykazanych w złożonych zeznaniach zwolnień na podstawie art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – waga 40.