



DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W GDAŃSKU

2201-IWW-1.0921.70.2017

UNP: 000613

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W GDAŃSKU	
wpl.	2018 -01- 08 (12)
L.dz.	zaj.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów i dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.
Jednostka kontrolowana	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku ul. Rzeźnicka 54/56 80-822 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Miszczak Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.12.2016r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.03.2017r. Pani Violetta Gorecka Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 01.10.2011r. i powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 01.05.2014r. do 30.11.2016r.
Kontrolerzy:	Ewa Czajkowska-Sobieraj – st. ekspert skarbowy - koordynator kontroli – IWW-1 Dorota Pasik – st. ekspert skarbowy – IWW-1 Mariola Marciniak – kontroler skarbowy – IOD-3-1 działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-1.0921.70.2017 z dnia 06.09.2017r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 07.09.2017 r. - 27.09.2017 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	Pozycja nr 2/2017
Okres objęty kontrolą	Sprzedaż nieruchomości dokonana w latach 2011-2016, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych w II półroczu 2016 roku i I półroczu 2017 roku
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie nadzoru nad podatnikami rozliczającymi przychody uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych; 2. Obsługa informacji dot. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych: a) ewidencjonowanie informacji dot. sprzedaży nieruchomości, b) monitorowanie spraw, które mogły podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od sprzedaży nieruchomości, c) wymiana informacji dot. powyższych transakcji, d) weryfikacja prawidłowości zasad opodatkowania podatników wielokrotnie uzyskujących przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych 3. Analiza działań urzędu w zakresie nadzoru nad prawidłowością opodatkowania przychodów (dochodów) z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych: a) nabytych do 31.12.2006r.,

	b) nabytych w latach 2007-2008, c) nabytych po 01.01.2009r. d) działania w stosunku do podatników, którzy nie złożyli deklaracji/zeznań podatkowych, 4. Prawidłowość prowadzonych postępowań podatkowych.
--	--

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami
Uzasadnienie oceny ogólnej	W okresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, Urząd realizował zadania w obszarze opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Dokonując oceny uwzględniono jednak niską obsadę kadrową w stosunku do dużej ilości przydzielonych spraw oraz prowadzenie przez Urząd postępowań wobec nierezydentów, którzy wymagają znacznie większego nakładu pracy z uwagi na utrudniony kontakt i specyfikę rozliczeń. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości polegały głównie na: – odstąpieniu od przeprowadzania dalszych czynności sprawdzających i odłożeniu spraw ad acta, w sprawach zobowiązań podatkowych za 2011 rok, które przedawniają się z dniem 01.01.2018r., – niepodejmowaniu czynności weryfikacyjnych i sprawdzających niezwłocznie po wpływie dokumentów do kontrolowanego Urzędu lub złożeniu przez podatników zeznań podatkowych bądź po upływie dwuletniego terminu do wydatkowania przychodów na cele mieszkaniowe, – braku bieżącego monitoringu osób, które dokonały sprzedaży przed upływem 5 lat od daty nabycia, w zakresie wywiązania się z obowiązku złożenia zeznania, – wydawaniu decyzji określających zobowiązania podatkowe w przedmiocie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w roku do ich przedawnienia, przy jednoczesnym nieprzestrzeganiu zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr PD-III/412-0046/14 z dnia 16 września 2014r. – przekazywaniu informacji o dokonanych przez podatników transakcjach na rynku nieruchomości ze znacznym opóźnieniem, po upływie co najmniej 2 lat i więcej od daty odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, – nieprzestrzeganie zapisów „Wewnętrznej procedury postępowania w sprawie zasad prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających” poprzez niesporządzenie kwartalnego planu przeprowadzenia czynności sprawdzających na II kwartał 2017 roku i informacji o realizacji planu na I kwartał 2017 roku. Powyższą ocenę uzasadnia również niewykonanie dyspozycji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zawartej w piśmie nr 2201-PDM1.0321.16.2017 z dnia 28.02.2017r. poprzez niezakończenie 162 spraw dotyczących sprzedaży dokonanej w 2011r. w terminie do dnia 30.06.2017r. Na dzień 24.10.2017r. wobec 140 podatników nie podjęto za 2011 rok czynności, natomiast wobec 22 podatników czynności sprawdzające są w toku. Powyższe nieprawidłowości powodowały następstwa dla kontrolowanej działalności w aspekcie wykonywania zadań. Funkcjonowanie jednostki w zakresie objętym tematyką kontroli budzi zastrzeżenia co do późnego podejmowania działań lub odstępowania od dalszych czynności.

	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku nie był w powyższym zakresie kontrolowany w ostatnich 2 latach przez instytucje zewnętrzne. Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień.
--	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja pracy w zakresie nadzoru nad podatnikami rozliczającymi przychody uzyskane z odpłatnego zbycia nieruchomości.	
Stan prawny	- Regulamin organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 11/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 19.02.2016r., - Regulamin Organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nadany przez Dyrektora Izby Skarbowej Zarządzeniem Nr 23/2016 z dnia 7 kwietnia 2016r. - Regulamin Organizacyjny Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku nadany przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 9 marca 2017r.
Opis stanu faktycznego	1. Organizacja pracy W toku kontroli w oparciu o regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą, akty prawa wewnętrznego oraz wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów i dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami. W badanym okresie zadania w powyższym obszarze powierzono: - w zakresie wprowadzania aktów notarialnych do aplikacji Czynności Majątkowe (CzM) - pracownikom Referatu Przetwarzania Danych OB-3 (obecnie Dział SOB-2), liczącego ogółem w badanym okresie 10 osób, w tym przedmiotowe zadania realizował 1 pracownik; Do zadań komórki należało m.in. wprowadzanie do systemu informatycznego danych szczegółowych z deklaracji podatkowych i z aktów notarialnych, przetwarzanie danych przesłanych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej, rejestrowanie tytułów wykonawczych oraz obsługa dokumentów osób zagranicznych; Kierownikiem komórki jest Pani Magdalena Sikora; Nadzór nad pracą komórki OB-3 sprawowała I Z-ca NUS Pani Beata Kryger, natomiast komórki SC 2 sprawuje NUS Pani Małgorzata Miszczak. - w zakresie czynności sprawdzających i postępowań podatkowych - pracownikom Drugiego Działu Postępowań Podatkowych PP-2, liczącego ogółem 15 osób, w tym 1 osoba na ½ etatu (obecnie Dział SPV-2 – Drugi Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług – liczący 10 osób, w tym 1 osoba na ½ etatu); przedmiotowe zadania realizowało 3 pracowników, obecnie 2 pracowników; Do zadań komórki należało m.in. dokonywanie czynności sprawdzających i prowadzenie postępowań podatkowych z zakresu podatków majątkowych, sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych oraz nieujawnionych źródeł przychodów, określanie wysokości zobowiązania podatkowego, wysokości zaliczek na podatek i wysokości nadpłaty czy straty; Kierownikiem komórki jest Pani Anna Kowalska; Nadzór nad pracą ww. komórki do dnia 05.12.2016r. sprawował II Z-ca NUS Pan Andrzej Nowak, a od dnia 06.12.2016r. sprawuje II Z-ca NUS Pani Małgorzata Zelgert. W Urzędzie nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań określających zasady postępowania na poszczególnych etapach prowadzenia spraw w zakresie opodatkowania przychodu/dochodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od nabycia.

	Ewidencjonowanie informacji dotyczących sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od nabycia dokonywane jest w systemach: – Czynności Majątkowe (CZM) – przy wprowadzaniu aktów notarialnych w polu „wskazania kontrolne” odnotowywany jest odpowiedni kod określający datę nabycia nieruchomości przez zbywcę; – Biblioteka Akt (BA) – jako dokumenty wewnętrzne - z odpowiednim kodem określającym rok, w którym nastąpiło zbycie i stan prawny, którego zbycie dotyczy. Sprawy w zakresie odpłatnego zbycia nie były zakładane w „Ewidencji spraw majątkowych w podatku PPR” aplikacji CzM. Natomiast były zakładane w BA w momencie podjęcia czynności sprawdzających do ww. informacji pod kątem: wystąpienia obowiązku podatkowego, czy podatnik złożył deklarację i czy podlega właściwości miejscowej Urzędu. W przypadku stwierdzenia innej właściwości miejscowej, sprawa przekazywana była do właściwego miejscowo urzędu skarbowego. Monitorowanie obowiązku złożenia zeznań przez podatników dokonujących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych następuje w trakcie czynności analitycznych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających zakończonych analizą. W sytuacji, gdy czynności wykazały, że podatnik błędnie dokonał rozliczenia, podejmowane są czynności sprawdzające z udziałem podatnika. Jeżeli podatnik złoży korektę zeznania podatkowego czynności sprawdzające zostają zakończone analizą. W przypadku stwierdzenia, iż podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złożył zeznania, organ podatkowy wzywa podatnika do złożenia zeznania lub wyjaśnienia przyczyn jego niezłożenia. Jeżeli podatnik złoży zeznanie podatkowe (po terminie) czynności sprawdzające zostają zakończone analizą i następnie kierowane jest zawiadomienie do komórki karno skarbowej. W sytuacji gdy podatnik w ramach czynności sprawdzających nie złoży zeznania/korekty zeznania wszczynane jest postępowanie podatkowe. Po zakończeniu postępowania i wydaniu decyzji kierowane jest zawiadomienie do komórki karno skarbowej. ✓ Kontrola funkcjonalna W badanym okresie nie prowadzono kontroli funkcjonalnych w przedmiotowym zakresie.
Wskazania	Zadania przypisane w Regulaminie organizacyjnym poszczególnym komórkom mają odzwierciedlenie w badanych indywidualnych zakresach uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności pracownika. Wykonywane przez wskazanych pracowników zadania w badanym zakresie potwierdzają poddane kontroli dokumenty i akta spraw, m.in.: analizy z prowadzonych przez pracownika czynności sprawdzających, pisma kierowane przez Urząd do podatników lub innych organów podatkowych, akta prowadzonych postępowań podatkowych.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie oceniono pozytywnie .

2. Obsługa informacji dot. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Stan prawny	-
Opis stanu faktycznego	a) ewidencjonowanie informacji dot. transakcji zbycia nieruchomości i praw majątkowych w aplikacji CZM Ewidencjonowanie informacji wykonywane jest przez pracowników Działu SOB-2: - w pierwszej kolejności akty notarialne są weryfikowane pod względem właściwości miejscowej, - akty nie należące do właściwości PUS w Gdańsku rejestrowane są w aplikacji CZM w zakresie

najważniejszych informacji wynikających z aktu np. położenie nieruchomości, adres podatnika, siedziba spółki, numer księgi wieczystej; po wprowadzeniu akty są przekazywane z pismem przewodnim do właściwych organów podatkowych (papierowo i elektronicznie z wykorzystaniem funkcji programu CZM tzw. Export),

- akty notarialne należące do właściwości Urzędu wprowadzane są do CZM, a następnie przekazywane do komórki SPM (Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych), posegregowane według kolejności utworzonej sprawy.

Przy ewidencjonowaniu aktów notarialnych w CzM, w przypadku stwierdzenia transakcji dot. sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia, pracownik wprowadzający dane wprowadza również - jako wskazania kontrolne - kody określające datę nabycia nieruchomości przez zbywców:

- kod 28 – nieruchomości nabyte do 31.12.2006r.

- kod 30E – nieruchomości nabyte w latach 2007-2008,

- kody od E30 do E38 - odpowiednio nieruchomości nabyte w latach od 2009 do 2017.

Kserokopie powyższych aktów notarialnych przekazywane są do komórki SPV-2 celem prowadzenia dalszych czynności.

Do dnia 31.12.2016r. Urząd wprowadził wszystkie akty notarialne sporządzone w 2016 roku - stosownie do pisma Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201-PDM3.7002.18.2016.1 z dnia 17.10.2016 roku. Obecnie do wprowadzenia pozostało około 900 aktów notarialnych (będących we właściwości Urzędu) z okresu 04-06/2017 roku (wysyłka na poszczególne urzędy za rok 2017 jest wykonana łącznie z miesiącem sierpień).

W II półroczu 2016 roku do Urzędu wpłynęło łącznie 31.859 informacji, w tym 485 dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości, a w I półroczu 2017 roku wpłynęło 26.346 informacji, w tym 178 dot. zbycia nieruchomości.

Na podstawie zbadanej próby 10 aktów notarialnych ustalono, iż średni okres od daty wpływu aktu notarialnego do Urzędu do daty jego wprowadzenia do Aplikacji CZM wyniósł ok. 60 dni (najkrótszy czas wyniósł 28 dni, a najdłuższy - 112 dni).

W 7 przypadkach zbycie nieruchomości nastąpiło po upływie 5 lat od nabycia, a w 3 przypadkach - przed upływem 5 lat od nabycia: w 1 przypadku złożono PIT-39, a w 2 przypadkach – właściwość innego urzędu skarbowego.

We wszystkich zbadanych przypadkach urząd dokonał weryfikacji wartości nieruchomości.

b) efektywność działania urzędu w zakresie monitorowania spraw, które mogły podlegać opodatkowaniu podatkiem dochodowym od sprzedaży nieruchomości

W celu zbadania zagadnienia do kontroli wytypowano 100 transakcji z raportu z aplikacji CzM dla umów sprzedaży dokonanych w latach 2011-2015.

Wybrane informacje skonfrontowano z zapisami w aplikacji CzM oraz z danymi w systemie POLTAX i Bibliotece Akt i ustalono:

- w 53 przypadkach sprawy nie podlegały opodatkowaniu,

- w 13 przypadkach złożono PIT-36/PIT-36L,

- w 3 przypadkach złożono PIT-38,

- w 10 przypadkach złożono PIT-39,

- w 21 przypadkach zbywca był podatnikiem innego urzędu skarbowego.

W wytypowanej próbie stwierdzono również:

- w 1 przypadku przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie dokonanej sprzedaży nieruchomości, w 2 przypadkach czynności są w toku,

- w 5 przypadkach przesłano wg właściwości miejscowej akty notarialne dot. sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia,
- odnotowanie w 7 przypadkach wskazań kontrolnych nr 30 i w 4 przypadkach nr 28, podczas gdy sprawy te nie podlegały opodatkowaniu (upłynęło pięć lat od daty nabycia).

c) wymiana informacji dot. powyższych transakcji

W badanym okresie do innych urzędów skarbowych - zgodnie z właściwością miejscową - przesłano 625 aktów notarialnych. Natomiast do Urzędu wpłynęły z innych organów podatkowych 642 informacje dot. zbycia nieruchomości.

Celem zbadania zagadnienia z raportu zarejestrowanych spraw w Bibliotece Akt wytypowano losowo 10 aktów notarialnych przekazanych do innych urzędów skarbowych. Ustalono, że wszystkie akty notarialne zostały przekazane do właściwych miejscowo urzędów skarbowych, w II roku terminu przedawnienia, po upływie co najmniej 2 lat i więcej od daty odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych.

Ponadto weryfikacji poddano 2 akty notarialne (objęte badaniem w pkt 2a) dot. zbycia nieruchomości (w 2016 roku) przed upływem 5 lat od nabycia, które - do dnia niniejszej kontroli - nie zostały przekazane zgodnie z właściwością miejscową do właściwych urzędów skarbowych.

d) weryfikacja prawidłowości zasad opodatkowania podatników wielokrotnie uzyskujących przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

W toku weryfikacji spraw pracownicy prowadzący czynności sprawdzają w CZM informacje dotyczące innych transakcji danego podatnika. W przypadku stwierdzenia wielokrotnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych przez podatnika i wstępna weryfikacja ujawnia okoliczności występowania znamion prowadzenia działalności gospodarczej, zbierany jest materiał dowodowy, a następnie sprawa zostaje przekazana do wszczęcia postępowania podatkowego.

W 2016 roku nie stwierdzono powyższych przypadków, natomiast w 2017 roku wystąpiły 3 takie przypadki. W tych sprawach prowadzone są czynności sprawdzające (organ podatkowy wystąpił do innych urzędów skarbowych o przesłanie wskazanych w pismach informacji i dokumentów), a po zebraniu całości materiału dowodowego – wg wyjaśnień złożonych przez Panią Annę Kowalską - sporządzone zostaną wnioski o wszczęcie postępowania podatkowego.

e) weryfikacja cen sprzedaży nieruchomości

Kontroli poddano 148 szt. aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu w styczniu i marcu 2017 roku, pod kątem sprawdzenia, czy urząd dokonywał weryfikacji, czy ceny sprzedaży nieruchomości odpowiadają ich wartościom rynkowym. W przypadku 33 szt. aktów notarialnych stwierdzono sprzedaż nieruchomości lub praw majątkowych dokonaną przez osoby fizyczne. We wszystkich przypadkach urząd dokonał weryfikacji ceny sprzedaży nieruchomości zawartej w akcie notarialnym sporządzając „Analizę wartości rynkowej nieruchomości”.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie stwierdzono przekazywanie informacji o dokonanych przez podatników transakcjach na rynku nieruchomości ze znacznym opóźnieniem, po upływie co najmniej 2 lat i więcej od daty odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych. Powyższe wskazuje na niewykonanie zaleceń określonych w pismach Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku znak PD-III/412 -0046/14 z dnia 16.09.2014r. oraz znak 2201-PDM1.0321.16.2017 z dnia 28.02.2017r., w których polecono m.in. niezwłoczne przekazywanie informacji o dokonanych przez podatników transakcjach na rynku nieruchomości do właściwych miejscowo urzędów skarbowych.

	W dniu 20.09.2017r. Kierownik Działu SPV-2 Pani Anna Kowalska złożyła wyjaśnienia, że wskazane w pkt. 2c dwa akty notarialne (które wpłynęły do Urzędu w 2016 roku) zostały zweryfikowane pod kątem podatku od czynności cywilnoprawnych odpowiednio 16 i 26 stycznia 2017 r., a nie zostały zweryfikowane pod względem właściwości miejscowej, tym samym do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie zostały przesłane do właściwych miejscowo urzędów skarbowych. W związku ze znacznym obciążeniem pracą w komórce SPV-2 oraz dużą ilością spraw z zakresu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów i dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, przedmiotowe akty notarialne przesyłane są sukcesywnie do właściwego urzędu skarbowego – biorąc pod uwagę rok, w którym nastąpiła sprzedaż nieruchomości. Obecnie przesyłane są wg właściwości akty notarialne dot. sprzedaży nieruchomości dokonanych w 2015 roku. Do końca 2016 roku akty notarialne, dotyczące sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od nabycia, kserowane były przez pracowników komórki PP-2 po przeprowadzonej analizie w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych. Od 2017 roku wpływające akty notarialne, po wprowadzeniu do CZM przekazywane są bezpośrednio z komórki OB-3 (SOB-2) do komórki PP-2 (SPV-2). [Dowód: akta kontroli, str. 53-5] Powyższe wyjaśnienia dot. organizacji pracy pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami .

3. Analiza działań urzędu w zakresie nadzoru nad prawidłowością opodatkowania przychodów (dochodów) z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych

Stan prawny	• Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613) • Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 361 ze zm.) • Wewnętrzna procedura postępowania w sprawie zasad prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku obowiązująca od dnia 01.07.2016r. • Komunikat Nr 5/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 10 maja 2016r. powołujący Zespół ds. planowania czynności sprawdzających w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku • Komunikat Nr 4/2017 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku z dnia 09 maja 2017r. powołujący Zespół ds. planowania czynności sprawdzających w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Gdańsku
Opis stanu faktycznego	a) planowanie czynności sprawdzających W Urzędzie obowiązuje Wewnętrzna procedura postępowania w sprawie zasad prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających. Naczelnik Urzędu powołał Zespół ds. planowania czynności sprawdzających w PUS w Gdańsku, do zadań którego należy określenie kryteriów czynności sprawdzających poprzez wybór konkretnych obszarów podlegających weryfikacji w danym okresie oraz typowanie podmiotów do czynności sprawdzających. W toku kontroli przeanalizowano protokoły z zebrań ww. Zespołu ds. planowania czynności sprawdzających na II półroczu 2016 roku i I półroczu 2017 roku oraz informacje o realizacji tych planów w zakresie czynności sprawdzających wobec podatników, którzy dokonali sprzedaży

nieruchomości i ustalono:

III/2016 – zaplanowano - 352 czynności, tj. 153 dot. nieruchomości nabytych w latach 2007-2008 oraz 199 nabytych po roku 2009; zrealizowano - 214 czynności, w toku - 138 czynności,

IV/2016 – zaplanowano - 310 czynności, tj. 60% podatników, którzy złożyli zeznania PIT-39 za 2011 rok; zrealizowano - 153 czynności, w toku - 147 czynności, niezrealizowano 15 czynności (przeniesiono na I/2017),

I/2017 – zaplanowano - 162 czynności, tj. 30% podatników, którzy złożyli zeznania PIT-39 za 2012 rok; nie sporządzono informacji o realizacji planu, a podejmowano czynności w sprawach wymagających niezwłocznej realizacji.

b) prawidłowość opodatkowania przychodów (dochodów) z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż w badanym II półroczu 2016 roku i I półroczu 2017r. do organu pierwszej instancji wpłynęło 642 szt. informacji dot. odpłatnego zbycia nieruchomości przez podatników (w tym również informacje przesyłane zgodnie z właściwością miejscową z innych urzędów). Ewidencjonowanie informacji dotyczących sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia jednostka kontrolowana dokonuje w systemach:

1. CZM - na podstawie wykazu „wskazań kontrolnych”
2. Biblioteka Akt - (jako dokumenty wewnętrzne) pod kodem odpowiadającym roku w którym nastąpiło zbycie i stanu prawnego, którego zbycie dotyczy.

W momencie podjęcia czynności sprawdzających na podstawie powyższych informacji zakładana jest sprawa w Bibliotece Akt

Liczba zaewidencjonowanych spraw za poszczególne lata 2011-2016 i liczba spraw niezakończonych za wskazane lata:

Okres, którego sprawa dotyczy	ogółem	w tym:					
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ilość spraw zewidencjonowanych	4135	745	778	677	951	653	331
Ilość spraw niezakończonych	2734	162	621	528	655	471	297

W II półroczu 2016 i I półroczu 2017 roku Urząd zakończył w zakresie objętym kontrolą **951 spraw**, z czego: 3 za rok 2010, 586 za rok 2011, 105 za rok 2012, 25 za rok 2013, 175 za rok 2014, 40 za rok 2015 i 17 za rok 2016.

W 292 przypadkach sprawę odesłano wg właściwości miejscowej, w 437 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości, w 20 przypadkach podatnicy złożyli deklarację a w 47 przypadkach korektę deklaracji, w 28 przypadkach wszczęto postępowanie podatkowe, w 29 przypadkach podatnicy złożyli wnioski o stwierdzenie nadpłaty, w 65 przypadkach dokonano połączenia spraw które zostały założone na podstawie otrzymanych informacji dotyczących tych samych aktów notarialnych, w 7 przypadkach przekazano sprawy do komórki OB4-1 jako transakcje osób fizycznych dokonane w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Natomiast w 26 przypadkach organ podatkowy odstąpił od dalszych czynności w sprawie, przy czym, w toku niniejszej kontroli, w 1 przypadku wszczęto postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu sprzedaży udziału w lokalu mieszkalnym.

W ramach czynności sprawdzających mających na celu weryfikację prawidłowości wykazanych przez podatników w deklaracjach/zeznaniach (PIT-23, PIT-36, PIT-38, PIT-39) i oświadczeniach PPR-IZ rozliczeń z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych organ kontrolowany dokonuje:

- 1) weryfikacji obowiązku podatkowego, ustala stan prawny na podstawie zgromadzonych dokumentów (z tut. urzędu, z innych organów podatkowych, dodatkowych dokumentów z urzędów miast, gmin, starostw powiatowych, itp.),
- 2) weryfikacji prawidłowości kwot wykazanych w zeznaniach z dokumentami zgromadzonymi w toku prowadzonych czynności sprawdzających i złożonymi przez podatników,
- 3) weryfikacji ceny zbywanej nieruchomości/praw majątkowych,
- 4) weryfikacji kosztów uzyskania przychodów, wykazanej kwoty dochodu/straty i podatku,
- 5) weryfikacji kwoty dochodu zwolnionego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (III stan prawny),
- 6) sprawdzenia zasadności zastosowanej ulgi meldunkowej,
- 7) weryfikacji wydatków mieszkaniowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a) i e) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (I stan prawny).

W toku kontroli weryfikacji poddano łącznie 50 spraw, wytypowanych na podstawie sporządzonych z systemu POLTAX i aplikacji BA raportów dot. oświadczeń oraz deklaracji i obejmujących swoim zakresem trzy stany prawne z odpłatnego zbycia nieruchomości:

- 30 spraw dot. przychodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych nabytych odpowiednio do końca 31.12.2006r., w okresie od 01.01.2007r do 31.12.2008r., oraz po 01.01.2009r.),
- 9 spraw dot. oświadczeń dot. „ulgi meldunkowej”,
- 5 spraw dot. aktów notarialnych zweryfikowanych przez organ podatkowy negatywnie (dot. podatników, w stosunku do których urząd skarbowy nie stwierdził obowiązku złożenia deklaracji),
- 6 spraw, w których organ podatkowy odstąpił od dalszych czynności.

Badaniu poddano również terminowość podejmowanych przez organ czynności sprawdzających.

Na podstawie wytypowanej próby 50 spraw ustalono iż:

- w 16 sprawach – na dzień kontroli czynności w celu zweryfikowania wykazanego podatku nie zostały przeprowadzone lub zakończone, przy czym należy stwierdzić, iż we wskazanych przypadkach termin przedawnienia ewentualnego zobowiązania podatkowego upływa: w przypadku 5 spraw – z dniem 31.12.2017 roku, w przypadku 5 spraw – z dniem 31.12.2018 roku, w przypadku 4 spraw – z dniem 31.12.2019 roku, w przypadku 1 sprawy – z dniem 31.12.2020 roku,
- w 10 sprawach odstąpiono od prowadzenia dalszych czynności z uwagi na zbliżający się termin przedawnienia.

W pozostałych 24 sprawach, w których czynności sprawdzające zostały przeprowadzone, ustalono:

- w 14 sprawach czynności w celu zweryfikowania wykazanego podatku podjęte zostały w przedostatnim roku, a w 10 sprawach w ostatnim roku do przedawnienia (przy czym w 10 przypadkach opóźnienie rozliczenia spowodowane było późnym przekazaniem dokumentów sprawy przez inny organ podatkowy),
- w 5 sprawach czynności weryfikacyjne pod kątem ewentualnego obowiązku złożenia przez podatników deklaracji podjęte zostały w przedostatnim roku do przedawnienia, przy czym w 4 przypadkach opóźnienie w weryfikacji mogło być spowodowane późnym przekazaniem dokumentów sprawy przez inny organ podatkowy.

	Weryfikując ustalenia organu podatkowego stwierdzono, iż w sprawach, w których przeprowadzono czynności sprawdzające, ustalenia organu podatkowego były prawidłowe (stan faktyczny sprawy, podstawa prawna dokonanych ustaleń, prawidłowe wyliczenia rachunkowe). Również stwierdzić należy, iż urząd dokonywał ustaleń, czy ceny sprzedaży nieruchomości odpowiadają ich wartościom rynkowym. We wszystkich zbadanych sprawach zostały sporządzone przez pracowników analizy z czynności weryfikacyjnych i sprawdzających, które następnie zostały przedłożone do akceptacji bezpośredniemu przełożonemu, a w niektórych przypadkach również Z-cy Naczelnika Urzędu. Przeprowadzone czynności sprawdzające odnotowywane są w aplikacji e-ORUS w module "Czynności sprawdzające" (CzSp).
Ustalenia	W zakresie działań organu w badanym obszarze stwierdzono poniżej wskazane uchybienia i nieprawidłowości: – nieprzestrzeganie zapisów „Wewnętrznej procedury postępowania w sprawie zasad prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających” poprzez niesporządzenie kwartalnego planu przeprowadzenia czynności sprawdzających na II kwartał 2017 roku i informacji o realizacji planu na I kwartał 2017 roku. W wyjaśnieniach złożonych w dniu 20.10.2017r. Kierownik Działu Anna Kowalska poinformowała, że na II kwartał 2017 roku nie utworzono planu czynności sprawdzających z uwagi na wejście KAS, zmianę regulaminu organizacyjnego Urzędu oraz komunikat z dnia 09 maja 2017r. powołujący zespół ds. planowania czynności sprawdzających. [Dowód: akta kontroli, str. 170] W wyjaśnieniach z dnia 24.10.2017r. Kierownik Działu Anna Kowalska poinformowała, że w I kwartale 2017 roku czynności sprawdzające realizowane były na bieżąco, w szczególności w zakresie spraw wymagających niezwłocznej weryfikacji. [Dowód: akta kontroli, str. 171] – niewykonanie dyspozycji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zawartej w piśmie nr 2201-PDM1.0321.16.2017 z dnia 28.02.2017r. poprzez niezakończenie 162 spraw dotyczących sprzedaży dokonanej w 2011r. w terminie do dnia 30.06.2017r. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że na dzień 26.09.2017r. były niezakończone 162 sprawy. W wyjaśnieniach Kierownik Działu Pani Anna Kowalska wskazała, iż w 2016 roku powołany został zespół do planowania czynności sprawdzających. Podczas zebrania zespołu typowane są podmioty, wobec których należy podjąć czynność. Z uwagi na ograniczone zasoby kadrowe nie wszczęto postępowania wobec wszystkich podmiotów. Kryterium typowania podmiotów do wszczęcia postępowania były kwoty uszczupień oraz ocena zebranego materiału dowodowego. Pod uwagę brano również sytuację materialną podatnika pod kątem wywiązywania się obowiązku zapłaty zaległości, a także ekonomikę postępowania. Ponadto prowadzono czynności oraz postępowania podatkowe w zakresie spraw, które wpłynęły w danym roku podatkowym. Mając na uwadze powyższe wobec 140 podatników nie podjęto za 2011 rok czynności, natomiast wobec 22 podatników czynności sprawdzające są na końcowym etapie. [Dowód: akta kontroli, str. 171]

Z wytypowanych 50 spraw w 16 przypadkach (tj. ok. 32%) organ podatkowy nie dokonał weryfikacji prawidłowości złożonych przez podatników deklaracji. Na dzień kontroli:

- czynności wobec 15 podatników - nie zostały wszczęte, przy czym w 5 przypadkach dot. sprzedaży dokonanych w 2011 roku, w 5 przypadkach – w 2012 roku, w 4 przypadkach – w 2013 roku i w 1 przypadku – w 2014 roku,
- czynności wobec 1 podatnika zostały wszczęte w trakcie niniejszej kontroli - dot. sprzedaży dokonanej w 2012 roku.

W 16 sprawach na 34 zbadane (tj. ok. 47%) czynności sprawdzające podjęto z opóźnieniem sięgającym od 1 roku i 2 m-cy do 4 lat i 4 m-cy, licząc od daty:

- upływu 2-letniego terminu na wydatkowanie przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia na własne cele mieszkaniowe – 8 spraw (od 1 roku i 2 m-cy do 3 lat i 1 m-ca),
- wpływu deklaracji podatkowej do kontrolowanego Urzędu (PIT-36) - 1 sprawa (3 lata i 10 m-cy),
- wpływu dokumentów dot. sprzedaży z innego organu podatkowego – 5 spraw (od 1 roku i 3 m-cy do 3 lat i 5 m-cy),
- upływu terminu na ewentualne złożenie deklaracji podatkowej (akty notarialne) – 2 sprawy (od 4 lat i 2 m-cy do 4 lat i 4 m-cy).

Z ustaleń wynika, że Urząd corocznie podejmował czynności celem załatwienia spraw za lata wcześniejsze. Czynności sprawdzające nie były podejmowane niezwłocznie po złożeniu przez podatników zeznań podatkowych, wpływie dokumentów z innego organu podatkowego bądź po upływie dwuletniego terminu do wydatkowania przychodów na cele mieszkaniowe. Przedmiotem czynności sprawdzających były z reguły sprawy, które w danym roku lub w następnym ulegały przedawnieniu. Skutkiem takiego postępowania jest naruszenie zasady szybkości postępowania wyrażonej w art. 125 §1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz ryzyko przedawnienia spraw i zobowiązań podatkowych.

Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że przed 2017 rokiem Urząd nie prowadził bieżącego monitoringu osób, które dokonały sprzedaży przed upływem 5 lat od daty nabycia, w zakresie wywiązania się z obowiązku złożenia zeznania.

W dniu 26.09.2017r. Kierownika Działu Pani Anna Kowalska złożyła wyjaśnienia wskazując, że „*Monitorowanie obowiązku złożenia zeznań przez podatników dokonujących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych następuje w trakcie czynności analitycznych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających.*”

W dniu 20.03.2017 r. komórka SKA-3 wystąpiła do Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z prośbą o stworzenie skryptu, który wskazałby podatników z odnotowanym wskazaniem kontrolnym od E32 do E38. Po zakończeniu wprowadzania zeznań podatkowych komórka SKA-3 sporządziła raporty ze złożonych zeznań rocznych PIT-37 i PIT-39. Przedmiotowy raport zestawiono z wynikami skryptu sporządzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Gdańsku. Wynik zestawienia w dniu 05.09.2017 r. przekazano do komórki SPV-2 celem podjęcia czynności analitycznych, sprawdzających lub przeprowadzenia postępowania podatkowego”.

[Dowód: akta kontroli, str. 161-164]

Skutkiem niepodjęcia przez Urząd działań w tym zakresie jest możliwość nieterminowego składania zeznań i regulowania zobowiązań podatkowych przez podatników.

Z informacji przedłożonej przez Panią Annę Kowalską wynika, że w 26 przypadkach Urząd odstąpił od przeprowadzania dalszych czynności sprawdzających odkładając sprawy ad acta, w sprawach zobowiązań podatkowych za 2010 rok - 1 sprawa i za 2011 rok – 25 spraw, które przedawniają się z dniem 01.01.2018r.

[Dowód: akta kontroli, str. 161-164]

Ponadto w toku kontroli okazano „Wykaz akt podatników z art. 10, w stosunku do których proponuje się odstąpienie od dalszych czynności z uwagi na zbliżający się termin przedawnienia z dniem 31.12.2016r.”, sporządzony przez 4 pracowników prowadzących sprawy z tego zakresu, zawierający 39 pozycji. Przedmiotowy wykaz został zaakceptowany przez p.o. Kierownika Działu Panią Annę Kowalską i Z-cę Naczelnika Urzędu Pana Andrzeja Nowaka w dniu 19.07.2016r.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Annę Kowalską wynika, iż „w lipcu 2016r. ówczesny zastępca Naczelnika podjął decyzję, że wszystkie rozpoczęte sprawy z zakresu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów i dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości z uwagi na zbliżający się termin przedawnienia (31.12.2016r.) zostaną odłożone a/a”.

[Dowód: akta kontroli, str. 167-169]

W zbadanej próbie 34 spraw stwierdzono 10 przypadków (w tym 2 ujęte już na ww. wykazie), w których odstąpiono od prowadzenia dalszych czynności z uwagi na zbliżający się termin przedawnienia.

Powyższe nieprawidłowości i uchybienia wskazują na nieprzestrzeganie zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku zawartych w piśmie Nr PD-III/412-0046/14 z dnia 16 września 2014r. skierowanym do Naczelników Urzędów Skarbowych woj. pomorskiego, w którym wskazano m.in. na niezwłoczne dokonywanie weryfikacji prawidłowości deklaracji i zapłaconego podatku ze szczególnym uwzględnieniem prawa podatnika do skorzystania ze zwolnień podatkowych tym zakresie.

Jako przyczyny odstąpienia od dalszych czynności i odłożenia spraw ad acta należy wskazać brak odpowiedniego nadzoru oraz opieszałość w prowadzeniu czynności sprawdzających.

Skutkiem odstąpienia w powyższych sprawach od przeprowadzania dalszych czynności jest ryzyko uszczuplenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ocena częściowa Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

4. Prawidłowość prowadzonych postępowań podatkowych.

Stan prawny

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 roku poz. 613)
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 361 ze zm.)
- Wewnętrzna procedura postępowania Nr SN/020-12/2015/1 z dnia 22.04.2015r. i Nr SN/020-12/2015/2 z dnia 04.08.2016r. w sprawie zasad sporządzania i kierowania do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych wewnętrznych i zewnętrznych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego
- Wewnętrzna procedura postępowania P-013/17 obowiązująca od dnia 25.08.2017r. określająca zasady postępowania w sprawie sporządzania i kierowania do Referatu Spraw Karnych Skarbowych zawiadomień dotyczących uzasadnionego podejrzenia o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego

**Opis stanu
faktycznego**

W badanym okresie Urząd wydał w zakresie objętym kontrolą **36 decyzji** zakończonych określeniem zobowiązania podatkowego, z czego: 5 decyzji za rok 2010, 27 decyzji za rok 2011 i 4 decyzje za rok 2012.

W przypadku 4 decyzji rozstrzygnięcia zostały zmienione na skutek odwołań złożonych przez podatników. Dodatkowy **przypis** wynikający z decyzji ostatecznych wyniósł **538.199,00zł**.

Celem wyegzekwowania zobowiązań wynikających z wydanych decyzji w przedmiocie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych i niedopuszczenia do ich przedawnienia organ podatkowy podejmował następujące czynności:

- w 1 przypadku decyzji nieostatecznej nadano rygor natychmiastowej wykonalności,
- skierowano 16 wniosków o ukaranie z związku z naruszeniem przepisów prawa w przedmiocie zaniżenia zobowiązań podatkowych – przychodu/dochodu uzyskanego z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości.

Nie dokonywano zabezpieczenia na majątku podatnika w trybie art. 33 Ordynacji podatkowej.

Do kontroli wytypowano 10 spraw z postępowań podatkowych prowadzonych w okresie od 01.07.2016r. do 30.06.2017r. w podatku PPR i PIT-ulga meldunkowa. Badane sprawy zostały zakończone wydaniem decyzji określającej zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Analiza poddanych kontroli postępowań wykazała, że przed upływem terminu do załatwienia sprawy organ podatkowy każdorazowo zawiadamiał podatników o przesunięciu terminu wskazując przyczyny i wyznaczał nowy termin załatwienia sprawy – stosownie do art. 140 O.p. Po zakończeniu postępowania, przed wydaniem decyzji umożliwiał podatnikom wypowiedzenie się co do zebranych dowodów oraz zgłoszonych żądań wyznaczając siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – stosownie do art. 200 O.p.). Wydawane w trakcie prowadzonych postępowań pisma (postanowienia, zawiadomienia, wezwania oraz inne pisma) podpisywane były przez osoby posiadające pełnomocnictwa do ich podpisywania. Akta wszystkich badanych postępowań podatkowych zawierają metryki.

Kontroli poddano również terminowość prowadzenia postępowań podatkowych, w wyniku czego ustalono, iż zakończenie wydaniem decyzji postępowań następowało średnio po upływie 55 dni od daty wszczęcia postępowania podatkowego (od 28 do 85 dni).

W 6 przypadkach (na 10 badanych postępowań podatkowych) decyzje wydano w V roku do przedawnienia.

W poddanych kontroli 10 sprawach ustalono, iż:

- w przypadku 7 podatników skierowane zostały wnioski o ukaranie do komórki karnej skarbowej,
- w przypadku 6 podatników wystawiono tytuły wykonawcze, z czego:
 - o w przypadku 2 podatników nastąpiło przerwanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania poprzez zastosowanie środka egzekucyjnego (zajęcie rachunku bankowego, zajęcie świadczenia),
 - o w 3 przypadkach w trakcie kontroli organ egzekucyjny wystosował zajęcia rachunku bankowego,
 - o w przypadku 1 podatnika umorzono postępowanie egzekucyjne z uwagi na jego zgon (zawieszenie biegu terminu przedawnienia do dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku).

Realizacja zobowiązań w przypadku 9 podatników:

- w 3 przypadkach podatnicy dokonali w całości wpłat należnych zobowiązań podatkowych wynikających z decyzji,
- w 1 przypadku dokonano odpisu zaległości w kwocie 44.468,48zł wraz z odsetkami za zwłokę w

	kwocie 15.743,00zł na podstawie decyzji z dn. 14.06.2017r. umarzającej zaległość (po częściowej wpłacie zaległości w kwocie 13.101,52zł wraz z odsetkami 4.635,48zł w dniu 15.05.17r.), – w 5 przypadkach brak wpłat od zobowiązanych (w tym w 1 przypadku zobowiązanie zostało zapłacone w nieznaczej części). W analizowanych 5 przypadkach ustalono, iż podjęte przez Naczelnika Urzędu działania pozwoliły – w przypadku 2 podatników - na zabezpieczenie zobowiązań, określonych w wydanych uprzednio decyzjach podatkowych. W przypadku 3 podatników czynności celem zabezpieczenia wiarytelności są w toku, jednocześnie uległ zawieszeniu bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z powodu wszczęcia wobec tych podatników postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe (o czym organ podatkowy zawiadomił podatników w trybie art. 70c o.p.). Ponadto ustalono, iż złożono 10 odwołań od decyzji określających wysokość zobowiązania w podatku dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości wydanych w okresie objętym kontrolą. W 4 przypadkach zostały one utrzymane w mocy przez organ podatkowy II instancji. W 2 przypadkach NUS uwzględniając odwołania Stron, uchylił w całości własne decyzje i umorzył postępowania w przedmiotowych sprawach. Natomiast w 2 przypadkach Dyrektor IAS w Gdańsku uchylił decyzje organu pierwszej instancji w całości i przekazał sprawy do ponownego rozpatrzenia „..... ponieważ rozstrzygnięcie sprawy wymaga uprzedniego przeprowadzenia postępowania dowodowego w znacznej części....”; w 1 sprawie organ podatkowy - po uzupełnieniu materiału dowodowego - wydał decyzję określającą zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2010 rok z tyt. sprzedaży nieruchomości gruntowych, od której strona ponownie wniosła odwołanie; w 2 sprawie postępowanie podatkowe – z udziałem podatnika celem ustalenia wydatków poniesionych przez Stronę na własne cele mieszkaniowe – jest w toku. W kolejnych 2 przypadkach organ II instancji, przyjmując wyjaśnienia stron zawarte w złożonych odwołaniach: w 1-szym przypadku uchylił decyzję organu podatkowego w całości i umorzył postępowanie w sprawie, a w 2-gim uchylił decyzję NUS i określił zobowiązanie z tyt. odpłatnego zbycia nieruchomości w niższej wysokości.
Ustalenia	W zakresie działań organu w badanym obszarze stwierdzono: 1) podejmowanie czynności sprawdzających z opóźnieniem sięgającym od 7 m-cy do 4 lat i 4 m-cy, w przypadku 9 postępowań (t.j. 90% badanych spraw): - po wpływie dokumentów do kontrolowanego Urzędu – 2 sprawy (od 7 m-cy do 1 roku i 1 m-ca), - po upływie terminu do złożenia zeznania podatkowego – 2 sprawy (4 lata i 4 m-ce), - po upływie 2-letniego terminu na wydatkowanie przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od daty nabycia na własne cele mieszkaniowe – 5 spraw (od 2 la i 1 m-ca do 2 lat i 10 m-cy). 2) wydawanie decyzji określających zobowiązania podatkowe w roku do ich przedawnienia (w przypadku 6 postępowań t.j. 60% badanych spraw), przy jednoczesnym nieprzestrzeganiu zaleceń Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr PD-III/412-0046/14 z dnia 16 września 2014r., w którym wskazano na podstawowe zasady wynikające z przepisów Ordynacji podatkowej oraz możliwość efektywnego dochodzenia należności podatkowych.
Ocena cząstkowa	Działalność Urzędu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zobowiązuje do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i poleca: 1) niezwłoczne przekazywanie informacji o dokonanych przez podatników transakcjach na rynku nieruchomości do właściwych miejscowo urzędów, 2) systematyczne monitorowanie podatników, którzy dokonali sprzedaży przed upływem 5 lat od daty nabycia, zalegających ze złożeniem zeznania podatkowego PIT-39, 3) wzmożenie działań mających na celu doprowadzenie do weryfikacji złożonych deklaracji lub oświadczeń bez zbędnej zwłoki, bezpośrednio po upływie terminów wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z wydatkowaniem przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych na własne cele mieszkaniowe, 4) przestrzeganie zapisów „Wewnętrznej procedury postępowania w sprawie zasad prowadzenia i ewidencjonowania czynności sprawdzających” w zakresie sporządzania planów prowadzenia czynności sprawdzających i informacji o ich realizacji, 5) sprawne prowadzenie czynności sprawdzających, 6) przestrzeganie zaleceń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zawartych w piśmie z dnia 28 lutego 2017r. znak 2201-PDM1.0321.16.2017 oraz z dnia 16 listopada 2017r. znak 2201-IOD-1.4020.135.2017 w zakresie realizacji przez urzędy skarbowe przepisów prawa podatkowego oraz załatwiania spraw dotyczących opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości, 7) wzmocnienie nadzoru ze strony kierowników komórek organizacyjnych oraz kierownictwa Urzędu Skarbowego nad prowadzeniem spraw z kontrolowanego obszaru, 8) przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w komórkach organizacyjnych Urzędu realizujących zadania z zakresu spraw z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat od ich nabycia i sporządzanie informacji o realizacji wydanych zaleceń. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie - w terminie jednego miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.
---	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia..... 2018-01-05

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Tomasz Stabaszewski

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej

5.01.2018r.
K. Wójcik