



**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

1601-KW.0710.17.2015.7

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości
Jednostka kontrolowana	Drugi Urząd Skarbowy w Opolu ul. Cementowa 6 45-358 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zdzisław Mosoń Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w okresie od 01.01.1998 r. do 25.02.2015 r. Tomasz Łabno p.o. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 26.02.2015 r.
Kontrolerzy:	Małgorzata Szafran, inspektor - koordynator kontroli Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 35/2015 z dnia 17.11.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	18.11.2015 r. – 26.11.2015 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	Poz. Nr 2/2015
Okres objęty kontrolą	01.01.2013 r. - 31.10.2015 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmował następujące zagadnienia: 1. Weryfikacja wstępna aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia. 2. Czynności sprawdzające podejmowane wobec podatników, którzy nie złożyli zeznania za lata 2010-2012. 3. Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. 4. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnej w badanych komórkach organizacyjnych Urzędu.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania, kierowanego przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Działania Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu zrealizowane w okresie od 01.01.2013 r. - 31.10.2015 r. zostały ocenione:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozytywnie z uchybieniem w zakresie weryfikacji wstępnej aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia. Stwierdzone uchybienia polegały na nie założeniu 1 sprawy w aplikacji CZM oraz późnym założeniu 1 sprawy w ewidencji, - pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie czynności sprawdzających podejmowanych wobec podatników, którzy nie złożyli zeznania za lata 2010-2012 oraz prawidłowości i terminowości działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: <ul style="list-style-type: none"> • późnym wzywaniu podatników, do złożenia deklaracji PIT-23 oraz zeznań PIT-36 lub PIT-39 za lata 2010-2012, • późnym przekazaniu aktów notarialnych do właściwych Urzędów Skarbowych, • braku weryfikacji spraw dotyczących zbycia nieruchomości w 2011 r., co do których podatnicy oświadczyli, iż będą korzystać z prawa do ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 126 lub 131 ustawy PIT. <p>Skala stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości może mieć wpływ na prawidłową realizację przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu zadań w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości.</p>

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Weryfikacja wstępna aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia.	
Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), 2. Ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
Opis stanu faktycznego	<p>Sprawami z zakresu zbycia nieruchomości zajmował się w okresie od 01.01.2011 r. do 31.03.2014 r. oraz od 01.04.2015 r. do 31.10.2015 r. Referat Czynności Sprawdzających zwany dalej „OB4”, natomiast w okresie od 01.04.2014 r. do 31.03.2015 r. Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych - zwany dalej „PP”. Pracownicy ww. komórek organizacyjnych wprowadzali informacje majątkowe do ewidencji w aplikacji CZM.</p> <p>W trakcie wprowadzania aktów notarialnych dokonywali wstępnej analizy, w przypadku gdy zbycie nieruchomości następowało przed upływem 5 lat od jego nabycia – w aplikacji CZM zaznaczali wskazanie kontrolne PPR.</p> <p>W celu ustalenia ilości wpływających do Urzędu aktów notarialnych ze wskazaniem kontrolnym – PPR, w trakcie kontroli sporządzono wydruk z aplikacji CZM „Ewidencja informacji majątkowych, spełniających warunki” data dokonania czynności od 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r. Ustalono, że w aplikacji CZM odnotowano łącznie 269 transakcji zbycia nieruchomości lub praw majątkowych:</p>

- w 2010 r. - 31 pozycji,
- w 2011 r. - 109 pozycji,
- w 2012 r. - 129 pozycji.

Dodatkowo ustalono, że Urząd założył łącznie 880 spraw w aplikacji „Ewidencja informacji majątkowych, spełniających warunki” ze wskazaniem kontrolnym – PPR za poszczególne lata 2010-2012:

- w 2010 r. – 261 spraw,
- w 2011 r. – 302 sprawy,
- w 2012 r. – 317 spraw.

Ustalono również, że Urząd w celu weryfikacji podatników zobowiązanych do złożenia zeznań, sporządził 3 raporty z aplikacji e-ORUS dotyczące złożonych zeznań podatkowych PIT-39:

- za 2011 r. w dniu 09.06.2015 r. oraz w dniu 29.06.2015 r.,
- za 2012 r. w dniu 09.06.2015 r.

W celu ustalenia czy w aplikacji CZM są niezłożone sprawy, związane ze zbyciem nieruchomości przed upływem 5 lat od ich nabycia, dokonano porównania informacji zawartych w raportach z aplikacji CZM „Ewidencja informacji majątkowych, spełniających warunki” ze wskazaniem PPR oraz „Ewidencja spraw majątkowych, spełniających warunki” ze wskazaniem PD, dotyczących zbycia nieruchomości.

Ustalono, że w aplikacji CZM nie założono 20 spraw dotyczących informacji majątkowych ze wskazaniem PPR. W celu sprawdzenia przyczyny nie założenia spraw ww. aplikacji, kontroli poddano 10 informacji majątkowych.

Ustalono, że:

- w 7 przypadkach sprawy nie zostały założone, ponieważ po ustaleniu właściwości miejscowej akty notarialne zostały przekazane do właściwych w zakresie podatku dochodowego urzędów skarbowych, tj.:
 - w 6 przypadkach po 31 dniach od wpływu aktu notarialnego (nr systemowy informacji: 115308, 115380, 115393, 115372, 115374, 115381),
 - w 1 przypadku po 1156 dniach od wpływu aktu notarialnego (nr systemowy informacji 115282, data wpływu do Urzędu w dniu 24.09.2012 r., data przekazania do właściwego urzędu skarbowego w dniu 24.11.2015 r.),
[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg]
- w 1 przypadku (nr systemowy informacji 115316) podatnik zbył nieruchomości w związku z prowadzoną pozarolniczą działalnością gospodarczą,
- w 1 przypadku (nr systemowy informacji 115537), informacja dotyczyła umowy warunkowej, która została podpisana w dniu 28.08.2012 r. (wpływ do Urzędu w dniu 19.10.2012 r.). Umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości podpisano w dniu 14.03.2013 r. W dniu 16.05.2013 r. do Urzędu wpłynął akt notarialny sprawę założono w ewidencji pod numerem 1246/15 w dniu 28.09.2015 r., tj. po 865 dniach,
- w 1 przypadku (nr systemowy informacji 145623) nie założono sprawy w aplikacji CZM. Do Urzędu wpłynęły akta notarialne dotyczące dwóch nieruchomości, które podatnik zbył w 2010 r. przed upływem 5 lat od ich nabycia. Pracownik komórki PP przeprowadził analizę aktów notarialnych. Jednakże w aplikacji CZM założył tylko jedną sprawę, dotyczącą 1 nieruchomości.

Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienie polegające na nie założeniu 1 sprawy w aplikacji CZM oraz późnym (po 865 dniach) założeniu 1 sprawy w ewidencji.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie weryfikacji wstępnej aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia należy ocenić pozytywnie z uchybieniem.</i>

2. Czynności sprawdzające podejmowane wobec podatników, którzy nie złożyli zeznania za lata 2010-2012.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), 2. Ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2000 nr 14, poz. 176; Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
--------------------	---

Opis stanu faktycznego	<p>W celu zbadania podejmowanych przez Urząd działań w okresie od 01.01.2013 r. do 31.10.2015 r. wobec podatników, którzy zbyli nieruchomości w latach 2010-2012, i nie złożyli deklaracji PIT-23, zeznania PTT-36, PIT-38 oraz PIT-39, kontrolą objęto po 5 spraw za lata 2010-2012.</p> <p>Sprawdzeniu poddano czy Urząd:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sporządzał adnotacje zamykające sprawę w ewidencji spraw w przypadku zgodności dokumentów potwierdzających dane w złożonym zeznaniu, – sporządzał wezwania do złożenia zeznania lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jego niezłożenia w przypadku stwierdzenia, że podatnik, nie złożył zeznania w ustawowym terminie. <p>Ustalono, że Urząd pośród 15 spraw poddanych kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w 11 sprawach (co stanowi 73,33 %) wzywał podatników do złożenia wymaganych dokumentów w tym: deklaracji PIT-23, zeznań podatkowych PIT-36 lub PIT-39 bądź do złożenia dokumentów potwierdzających wydatkowanie na własne cele mieszkaniowe: <ul style="list-style-type: none"> • w 2010 r. po 273 – 1575 dniach od terminu do złożenia PIT-23, PIT-36 lub PIT-39, • w 2011 r. po 108 – 1298 dniach od terminu do złożenia PIT-23, PIT-36 lub PIT-39, • w 2012 r. po 934 – 937 dniach od terminu do złożenia PIT-39. <p style="text-align: right;">[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg]</p> <p>Urząd wzywał podatników do złożenia zeznania PIT-39 lub do złożenia dowodów świadczących o wydatkowaniu przychodu ze zbycia nieruchomości na własne cele mieszkaniowe, w 3 sprawach wezwania były wysyłane dwukrotnie, a w 8 sprawach jednokrotnie.</p>
-------------------------------	--

Lp.	Data zbycia nieruchomości/ wpływ do Urzędu	Termin do złożenia zeznania PIT-23/ PIT-36/ PIT-36L/ PIT-38/ PIT-39	Wezwanie do złożenia zeznania (PIT-23/ PIT-36/PIT-36L/PIT-38/PIT-39), zaświadczenia o zameldowaniu, dokumentów dotyczących wydatkowania na cele mieszkaniowe	Liczba dni
1	2	3	4	5
1	2010-11-17 2010-12-10	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-39 z dnia 24.08.2015 r. Nr OB-4/4042-2699/15/KA1; z dnia 27.10.2015 r. Nr OB-4/4042/3166/15/KA1	1575
2	2010-06-18 2010-07-08	2011-05-02	Wezwanie do złożenia dowodów świadczących o wydatkowaniu przychodu ze zbycia nieruchomości na własne cele mieszkaniowe z dnia 30.06.2014 r. Nr PP-I/41110-80/14/EG/2; z dnia 28.07.2014 r. Nr PP-I/41110-80/14/EG/2. Podatnik złożył PIT-23 w dniu 14.10.2014 r.	1155
3	2010-10-18 2012-12-12	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-36 z dnia 11.09.2013 r. Nr OB-4/410-4255/13/KA1; z dnia 30.10.2013 r. Nr OB-4/410-4553/13/KA1	273
4	2011.05.12 2011.07.05	2012-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2011 r. z dnia 10.11.2015 r., Nr OB-4/4042-3307/15/KA1	1289
5	2011.08.23 2011.08.31	2012-04-30	Wezwania z dnia 19.02.2015 r., Nr PP-I/4042-46/15/KS do złożenia PIT-39 za 2011 r., z dnia 19.02.2015 r., Nr PP-I/4042-45/15/KS do złożenia PIT-39 za 2011 r. (osobno dla każdego z małżonków)	1025
6	2011-04-18 2011-05-25	2012-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2011 r. z dnia 19.11.2015 r., Nr OB-4/4042-3344/15/KA1	1298
7	2011-05-13 2011-07-05	2012-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2011 r. oraz ewentualnych dowodów wydatkowania przychodu na cele mieszkaniowe z dnia 10.11.2015 r., Nr OB-4/4042-3306/15/KA1	1289
8	2011-04-28 2013-04-09	2012-04-30	Wezwanie do złożenia dowodów świadczących o wydatkowaniu przychodu ze zbycia nieruchomości na własne cele mieszkaniowe z dnia 26.07.2013 r., Nr OB-4/410-3863/13/KA1 i Nr OB-4/410-3864/13/KA1. Podatnicy złożyli zeznania PIT-23 za 2011 r. w dniu 25.09.2013 r.	108
9	2012-01-18 2012-05-16	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-39 z dnia 20.11.2015 r. Nr OB-4/4042-3345/15/KA1	934
10	2012-03-26 2012-05-07	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-39 z dnia 20.11.2015 r. Nr OB-4/4042-3346/15/KA1	934
11	2012-10-24 2012-11-07	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2012 r. z dnia 23.11.2015 r., Nr OB-4/4042-3352/15/KA1	937

— w 4 sprawach nie wzywał podatników do złożenia zeznań z odpłatnego zbycia nieruchomości:

- 2 sprawy dotyczyły zbycia gruntów rolnych, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 28 ustawy PIT,
- 2 sprawy dotyczyły aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu w dniach 26.07.2010 r. (zbycie w dniu 11.06.2010 r.) oraz 13.11.2012 r. (zbycie w dniu 02.11.2012 r.). Urząd przekazał akty notarialne odpowiednio w dniach 16.07.2015 r. oraz w dniu 05.03.2015 r. do właściwych miejscowo urzędów skarbowych, tj. po 1816 oraz po 842 dniach od wpływu aktu notarialnego do Urzędu.

Przekazanie aktów notarialnych po okresie 2-5 lat należy uznać za nieprawidłowe. Kontrola stwierdziła podobny przypadek opisany w punkcie 1 projektu wystąpienia pokontrolnego, gdzie Urząd po 1156 dniach od wpływu do Urzędu przekazał do właściwego urzędu skarbowego akt notarialny. Sprawa zarejestrowana w aplikacji CZM pod Nr 115282 - akt notarialny wpłynął do Urzędu w dniu 24.09.2012 r. (zbycie w dniu 24.08.2012 r.). Urząd przekazał akt notarialny w dniu 24.11.2015 r. do właściwego miejscowo urzędu skarbowego.

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg]

	Dodatkowo ustalono, że 2 sprawy na 15 poddanych kontroli zamknięto w ewidencji spraw, ponieważ zebrane dokumenty potwierdzały dane w złożonym zeznaniu.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości, a mianowicie: <ul style="list-style-type: none"> – w 11 sprawach na 15 poddanych kontroli, późno wzywano podatników, do złożenia deklaracji PIT-23 oraz zeznań PIT-36 lub PIT-39 za lata 2010-2012 – w 3 sprawach późno (po 1816, 1156 i po 842 dniach od wpływu do Urzędu) przekazano do właściwego w zakresie podatku dochodowego Urzędu Skarbowego akt notarialny dotyczący umowy sprzedaży nieruchomości, co jest niezgodne z zasadami obsługi CZM (dodatek nr 5).
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie czynności sprawdzających podejmowanych wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań za lata 2010-2012 należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

3. Prawidłowość i terminowość działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), 2. Ustawa z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
Opis stanu faktycznego	<p>W celu zbadania terminowości podjętych czynności sprawdzających, jakie Urząd podjął w celu weryfikacji prawidłowości rozliczenia ulgi, kontrolą objęto 15 spraw, na podstawie raportów sporządzonych z systemu POLTAX, dotyczących złożonych zeznań PIT-39 za lata 2010-2012:</p> <ul style="list-style-type: none"> – raport PIT-39 za 2010 z dnia 18.10.2011 r., obejmował 94 zeznania, kontrolą objęto 5 spraw, tj. 5,32%, – raport PIT-39 za 2011 z dnia 04.12.2012 r., obejmował 142 zeznań kontrolą objęto 5 spraw, tj.: 3,52 %, – raport PIT-39 za 2012 z dnia 30.12.2014 r. obejmował 119 zeznań kontrolą objęto 5 spraw, tj.: 4,20 %. <p>Ustalono, że spośród 15 spraw poddanych kontroli, Urząd</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ w 6 sprawach (co stanowi 40 %), przeprowadził czynności sprawdzające i zweryfikował prawidłowość rozliczenia ulgi, z tego: <ul style="list-style-type: none"> – 5 spraw dotyczyło nieruchomości zbytych w 2010 r., – 1 sprawa dotyczyła nieruchomości zbytej w 2012 r., <p>W sporządzonych analizach prawidłowo zweryfikowano czy podatnicy złożyli dokumenty potwierdzające wydatkowanie przychodu na cele mieszkaniowe w trakcie dwuletniego okresu wydatkowania oraz czy kwoty poniesionych wydatków spełniają warunki zwolnienia z opodatkowania wskazanego w złożonych zeznaniach PIT-39.</p> ✓ w 9 sprawach, (co stanowi 60 %) nie przeprowadził weryfikacji złożonych zeznań PIT-39, z tego: <ul style="list-style-type: none"> – 5 spraw dotyczyło nieruchomości zbytych w 2011 r.: Urząd nie wezwał podatnika do złożenia dokumentów potwierdzających wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe, w tym w 1 przypadku brak aktu notarialnego. Urząd nie podjął działań w celu wyjaśnienia okoliczności złożenia przez podatników zeznań PIT-39.

Podatnicy w złożonych zeznaniach PIT-39 oświadczyli, iż skorzystają z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT.

[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg]

- 4 sprawy dotyczyły nieruchomości zbytych w 2012 r.: do Urzędu nie wpłynęły akty notarialne. Urząd nie podjął działań w celu wyjaśnienia okoliczności złożenia przez podatników zeznań PIT-39. Podatnicy w złożonych zeznaniach PIT-39 oświadczyli, iż skorzystają z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT.

Kontroli poddano jednocześnie rzetelność prowadzonych czynności sprawdzających, tj. czy pracownicy komórki OB:

- prawidłowo stosowali przepisy PIT,
- sporządzali zestawienia faktur dokumentujących wydatki,
- wskazywali zakwestionowane wydatki wraz z powodem ich odrzucenia,
- dokonywali wyliczenia zobowiązania wraz z odniesieniem do złożonej deklaracji,
- stwierdzali zaniżenie czy też zawyżenie podatku,
- weryfikowali korektę wraz z ustaleniami czynności sprawdzających,
- weryfikowali czy do korekty dołączone było uzasadnienie przyczyn jej złożenia.

Ustalono, że we wszystkich 6 zweryfikowanych sprawach prawidłowo zastosowano przepisy PIT. Podatnicy, którzy oświadczyli, iż będą korzystać z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT:

- w 4 przypadkach przedstawili faktury dotyczące poniesionych wydatków na własne cele mieszkaniowe. W 3 przypadkach sporządzono zestawienia poniesionych wydatków na podstawie przedstawionych faktur, natomiast w 1 przypadku podatnik przedstawił 1 fakturę VAT, w związku z czym Urząd nie sporządził zestawienia poniesionych wydatków. W zestawieniach wskazano powody odrzucenia poszczególnych wydatków. Powyższe odrzucenia nie wpłynęły na uprawnienia do skorzystania z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT, ponieważ rozliczono przychód w całości,
- w 1 przypadku podatnik złożył korektę zeznania PIT-39 wraz z uzasadnieniem przyczyn jej złożenia oraz akt notarialny potwierdzający zakup nieruchomości,
- w 1 przypadku do Urzędu wpłynęły akty notarialne, dotyczące zbycia lokalu mieszkalnego i nabycia udziału w budynku mieszkalnym. Z aktu notarialnego dotyczącego nabycia udziału w budynku mieszkalnym wynika, iż ustalona cena została zapłacona w całości oraz, że w części zostanie sfinansowana z zaciągniętego kredytu. Poniesione koszty zakupu udziału w budynku mieszkalnym pokrywają w całości uzyskany dochód ze zbycia lokalu mieszkalnego.

Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku weryfikacji 5 spraw, w których zbycie nieruchomości nastąpiło w 2011 r.

**Ocena
cząstkowa**

Działalność Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie prawidłowości i terminowości działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowością.

4. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w badanych komórkach organizacyjnych Urzędu.

Stan prawny	<ol style="list-style-type: none">1. Załącznik Nr 1 do „Systemu Kontroli Wewnętrznej w Administracji Podatkowej” – „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych” (Warszawa, styczeń 2014 r.).2. Zarządzenie Nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.
Opis stanu faktycznego	<p>Ustalono, że w okresie od 01.01.2013 r. do 31.10.2015 r. kierownicy komórek organizacyjnych: Działu Obsługi Bezpośredniej, Referatu Czynności Sprawdzających oraz Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych nie przeprowadzili kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.</p> <p>[dowód: akta kontroli, karta 23-28]</p>
Ustalenia	<p>W związku z nie przeprowadzeniem kontroli funkcjonalnych przez kierowników ww. komórek organizacyjnych nie zaistniały przesłanki do dokonania oceny w badanym zakresie.</p>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Zakładać sprawy w systemie CZM, w terminie do końca czerwca następnego roku, po którym została odnotowana czynność w systemie CzM z zaznaczonym „wskazaniem kontrolnym – PPR”2. Wzywać podatników, którzy dokonali odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia, do złożenia zeznania, w przypadku stwierdzenia, że mimo takiego obowiązku nie złożono zeznania w ustawowym terminie, najpóźniej do końca września danego roku.3. Przekazywać niezwłocznie akty notarialne do właściwych Urzędów Skarbowych.4. Dokonywać weryfikacji spraw dotyczących zbycia nieruchomości, co do których podatnicy oświadczyli, iż będą korzystać z prawa do korzystania z ulgi podatkowej. W takich przypadkach wzywać podatnika do przedłożenia dokumentów potwierdzających zasadność skorzystania ze zwolnienia w terminie do końca roku następującego po roku, w którym upłynął dwuletni okres. <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zalecenia.</p>
---	---

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

Opole, dnia 11 lutego 2016 r.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Skarbowej.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej
Wice Dyrektor

11.02.16
TZM

