



OPOLE, dnia 2016-05-18

**DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-16-015286

Znak sprawy: 1601-KW.0710.5.2016.7

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	Urząd Skarbowy w Głubczycach ul. Fabryczna 2 48-100 Głubczyce
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Bętkowska-Cela - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głubczycach w okresie od 20.07.2010 r. do 30.09.2014 r. Dawid Pelc - p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach w okresie od 01.10.2014 r.
Kontrolerzy:	Małgorzata Szafran, inspektor - koordynator kontroli Krzysztof Juruć, inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu Nr 3/2016 z dnia 19.02.2016 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	23.02.2016 r. – 03.03.2016 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 1/2016
Okres objęty kontrolą	01.01.2013 r. - 31.12.2015 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 Urzędu Skarbowego w Głubczycach w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zrealizowane w okresie od 01.01.2013 r. - 31.12.2015 r. zostały ocenione:

	– negatywnie w zakresie weryfikacji wstępnej aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: • nie odznaczaniu w aplikacji CzM wskaźnika PPR, dotyczącego zryczałtowanego podatku dochodowego od sprzedaży, co jest niezgodne z zasadami obsługi programu CzM. • nie założeniu 339 spraw w aplikacji CzM, co jest niezgodne z zasadami obsługi programu CzM. – pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie czynności sprawdzających podejmowanych wobec podatników, którzy nie złożyli zeznania za lata 2010-2012 Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: • późnym wzywaniu podatników do złożenia zeznań PIT-36 lub PIT-39 za lata 2010-2012, • późnym przekazaniu do właściwego w zakresie podatku dochodowego urzędu skarbowego aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości, co jest niezgodne z zasadami obsługi CzM (dodatek nr 5). – pozytywnie z nieprawidłowością w zakresie prawidłowości i terminowości działań podejmowanych przez organ podatkowy w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku weryfikacji 2 spraw, w których zbycie nieruchomości nastąpiło w 2011 r. i 2012 r. Skala stwierdzonych nieprawidłowości może mieć wpływ na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Głubczycach zadań w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości oraz na realizację zadań w ww. zakresie przez inne urzędy skarbowe.
--	---

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Weryfikacja wstępna aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia.	
Stan prawny	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 zwana dalej „PIT” (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
Opis stanu faktycznego	Sprawami z zakresu zbycia nieruchomości w badanym okresie zajmował się: – Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej – zwany dalej „OB” – Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych oraz Analiz i Planowania – zwany dalej „PPAP” (od 01.04.2014 r. – 30.06.2014 r.) – Dział Postępowań Podatkowych, Analiz i Planowania oraz Spraw Wierzycielskich zwany dalej „PPAPSW” (01.07.2014 r. – 31.03.2015 r.) – Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych – zwany dalej „PP” (od 01.04.2015 r.) Akty notarialne wpływające do Urzędu wprowadzane są do aplikacji CzM przez pracowników OB. Osoba wprowadzająca akt notarialny sprawdza czy sprzedaż nieruchomości nastąpiła przed upływem 5 lat od jej nabycia. W takim przypadku pracownik OB odnotowuje ten fakt na akcie notarialnym, a od 2015 r. odnotowuje w aplikacji CzM wskazanie PPR (w 2015 r. w aplikacji CzM odnotowano ze wskazaniem PPR 5 spraw, które wpłynęły do Urzędu w latach 2010-2012), a następnie pismem

	wewnętrzny przekazuje kopię aktu notarialnego do komórki PP. Kierownik postępowań podatkowych otrzymane akty notarialne przekazuje pracownikowi celem weryfikacji pod względem właściwości miejscowej podatników dokonujących transakcji zbycia nieruchomości, faktu złożenia zeznania podatkowego oraz pod względem zasadności prowadzenia czynności sprawdzających. Pracownik PP sprawdza czy były już przeprowadzone czynności sprawdzające (w przypadku, gdy akt notarialny został przekazany przez inny urząd skarbowy) i sporządza w tym zakresie stosowną notatkę służbową. W przypadku niezweryfikowanych aktów notarialnych wpisuje je w rejestr przekazanych aktów z komórki OB z podziałem na poszczególne lata podatkowe. W celu przeprowadzenia czynności sprawdzających na podstawie złożonych zeznań podatkowych w zakresie sprzedaży nieruchomości sporządzane są raporty z aplikacji POLTAX z zeznań podatkowych PIT-39, PIT-36 za poszczególne lata podatkowe i prowadzona jest wstępna analiza. W celu ustalenia ilości wpływających do Urzędu aktów notarialnych, w trakcie kontroli sporządzono wydruk z aplikacji CzM „Ewidencja informacji majątkowych, spełniających warunki” ze wskazaniem kontrolnym – PPR, data dokonania czynności od 01.01.2010 r. do 31.12.2012 r. Z raportu wynika, że Urząd wprowadził akty notarialne, dotyczące odpłatnego zbycia, które nastąpiły w: – 2010 r. – 471 informacji, – 2011 r. – 412 informacji, – 2012 r. – 377 informacji. W trakcie kontroli z aplikacji CzM uzyskano raport „Ewidencja informacji majątkowych, spełniających warunki” wprowadzonych od 01.01.2010 do 31.12.2012, do których odnotowano sprawę w PPR, który obejmował 5 spraw. [dowód: akta kontroli, karta nr 78, 81] W związku z brakiem w Urzędzie ewidencji spraw dotyczących sprzedaży nieruchomości, która nastąpiła przed upływem 5 lat od daty jej nabycia, na podstawie oświadczenia pracownika komórki PP ustalono, że do Urzędu wpłynęły 344 akty notarialne z tego: – 2010 r. – 93 akty notarialne, – 2011 r. – 137 aktów notarialnych, – 2012 r. – 114 aktów notarialnych. Odnutowano w aplikacji CzM ze wskazaniem PPR w: – 2 sprawach z 2011 r., – 3 sprawach z 2012 r. Nie założono w aplikacji CzM 339 spraw co stanowi 98,55 % (339:344), dotyczących zbycia nieruchomości ze wskazaniem PPR, co jest niezgodne z zasadami obsługi programu CzM. Ustalono również, że Urząd w celu weryfikacji podatników zobowiązanych do złożenia zeznań, sporządził: 3 raporty z systemu POLTAX, dotyczące złożonych zeznań podatkowych PIT-39: – za 2010 r. w dniu 22.08.2014 r., – za 2012 r. w dniu 30.12.2014 r. oraz w dniu 12.11.2015 r. 1 raport z systemu POLTAX dotyczący złożonych zeznań podatkowych PIT-36 za lata 2010-2013 w dniu 31.12.2014 r.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono

	nieprawidłowość, polegającą na: – nie odznaczaniu w aplikacji CzM wskaźnika PPR, dotyczącego zryczałtowanego podatku dochodowego od sprzedaży, co jest niezgodne z zasadami obsługi programu CzM, – nie założeniu 339 spraw w aplikacji CzM (co stanowi 98,55 %), dotyczących zbycia nieruchomości ze wskazaniem PPR, co jest niezgodne z zasadami obsługi programu CzM.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach w zakresie weryfikacji wstępnej aktów notarialnych, pod względem odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia należy ocenić negatywnie.</i>

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

Stan prawny	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

W celu zbadania podejmowanych przez Urząd działań w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r. wobec podatników, którzy zbyli nieruchomości w latach 2010-2012, i nie złożyli zeznania PIT-39 lub PIT-36, kontrolą objęto po 5 spraw z lat 2010-2012.

Sprawdzeniu poddano czy Urząd:

- 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.

Ustalono, że Urząd spośród 15 spraw poddanych kontroli:

- w 10 sprawach (co stanowi 66,67 %) wzywał podatników do złożenia zeznań podatkowych PIT-36 lub PIT-39:
 - w 2010 r. po 4 – 1586 dniach od terminu do złożenia PIT-36 lub PIT-39,
 - w 2011 r. po 1208 – 1247 dniach od terminu do złożenia PIT-36,
 - w 2012 r. po 113 – 892 dniach od terminu do złożenia PIT-39.

W 8 sprawach na 10, w których Urząd wzywał podatników do złożenia zeznań (co stanowi 80,00%), późno wzywano podatników, do złożenia zeznań PIT-36 lub PIT-39 za lata 2010-2012, tj. po 892 – 1586 dniach, licząc od terminu do złożenia zeznania,
[dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg]

W 9 sprawach Urząd wzywał podatników jednokrotnie, natomiast w 1 sprawie dwukrotnie. 9 podatników złożyło wymagane zeznania, zaś wobec 1 podatnika wszczęto postępowanie podatkowe.

L.p.	Data nieruchomości	Data wpływu aktu notarialnego do Urzędu	Termin do złożenia zeznania PIT-36, PIT-39	Wezwanie do złożenia zeznania PIT-36, PIT-39	Liczba dni
1	2	3	4	5	6
1	2010-03-03	2010-03-15	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2010 r. z dnia 09.09.2014 r. Nr PPAP/410-208/14	1226

	2	2010-11-30	2010-12-03	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2010 r. z dnia 04.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.66.2015	1586
	3	2010-11-30	2010-12-03	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2010 r. z dnia 04.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.68.2015	1586
	4	2010-01-27, 2010-05-19	2015-10-20	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2010 r. z dnia 09.10.2015 r. Nr 1603-PP-4042.88.2015	4
	5	2010-11-30	2010-12-03	2011-05-02	Wezwanie do złożenia PIT-39 za 2010 r. z dnia 04.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.69.2015	1586
	6	2011-08-12	2012-06-08	2012-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2011 r. z dnia 29.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.76.2015	1208
	7	2011-01-28	2011-02-23	2012-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2011 r. z dnia 29.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.75.2015	1247
	8	2012-10-29	2015-05-13	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2012 r. z dnia 03.09.2015 r. Nr 1603-PP-4042.64.2015	113
	9	2012-09-14	2012-09-20	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2012 r. z dnia 09.10.2015 r. Nr 1603-PP-4042.91.2015	892
	10	2012-09-14	2012-09-20	2013-04-30	Wezwanie do złożenia PIT-36 za 2012 r. z dnia 09.10.2015 r. Nr 1603-PP-4042.92.2015	892
	– w 5 sprawach nie wzywał podatników do złożenia zeznań z odpłatnego zbycia nieruchomości: • 1 sprawa dotyczyła zbycia gruntów rolnych, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 28 ustawy PIT, zeznanie nie było w tym wypadku wymagane, • 3 sprawy dotyczyły aktów notarialnych, które wpłynęły do Urzędu ❖ w dniu 22.09.2011 r. (zbycie nastąpiło w dniu 01.08.2011 r.) – 2 sprawy. Urząd przekazał akty notarialne w dniu 29.02.2016 r. do właściwych miejscowo urzędów skarbowych, tj. po 1612 dniach od wpływu aktu notarialnego do Urzędu, ❖ w dniu 04.07.2012 r. (zbycie w dniu 27.06.2012 r.). Urząd przekazał akt notarialny w dniu 29.02.2016 r. do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, tj. po 1335 dniach od wpływu aktu notarialnego do Urzędu, [dowód: akta kontroli, płyta DVD, plik jpg] Przekazanie aktów notarialnych po upływie ponad 3-4 lat należy uznać za nieprawidłowe. • 1 sprawa dotyczyła zbycia nieruchomości, którą podatnik zbył po niższej cenie ponosząc przy tym stratę. Urząd odstąpił od wezwania podatnika do złożenia zeznania PIT-39 za 2012 r. z powodu przebywania podatnika w szpitalu w Branicach. Dodatkowo ustalono, że na 15 spraw poddanych kontroli, Urząd dokonał zamknięcia 14 spraw w aplikacji Biblioteka Akt. Natomiast wobec 1 podatnika wszczęto postępowanie podatkowe. Sporządzono 9 protokołów z czynności sprawdzających po ustaleniu zgodności dokumentów potwierdzających dane w złożonych zeznaniach oraz 2 notatki służbowe. W 1 sprawie wydano decyzję określającą zobowiązanie podatkowe.					
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości, a mianowicie: – w 8 sprawach na 10, w których Urząd wzywał podatników do złożenia zeznań (co stanowi 80,00%), późno wzywano podatników do złożenia zeznań PIT-36 lub PIT-39 za lata 2010-2012, tj. po 892 – 1586 dniach, licząc od terminu do złożenia zeznania, – w 3 sprawach na 5, w których Urząd nie wzywał podatników do złożenia zeznań, gdyż nie było wezwania wymagane (co stanowi 60,00 %) późno (tj. po 1335 i po 1612 dniach od wpływu aktu notarialnego do Urzędu) przekazano do właściwego w zakresie podatku dochodowego urzędu skarbowego akty notarialne dotyczące umowy					

	sprzedaży nieruchomości, co jest niezgodne z zasadami obsługi CzM (dodatek nr 5).
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach 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	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	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: – raport PIT-39 za 2010 z dnia 23.02.2016 r., obejmował 54 zeznania, kontrolą objęto 5 spraw, tj. 9,26%, – raport PIT-39 za 2011 z dnia 23.02.2016 r., obejmował 96 zeznań, kontrolą objęto 5 spraw, tj.: 5,21 %, – raport PIT-39 za 2012 z dnia 23.02.2016 r., obejmował 96 zeznań, kontrolą objęto 5 spraw, tj.: 5,21 %. Ustalono, że spośród 15 spraw poddanych kontroli, Urząd: ✓ w 13 sprawach (co stanowi 86,67 %), przeprowadził czynności sprawdzające i zweryfikował prawidłowość rozliczenia ulgi, z tego: – 5 spraw dotyczyło nieruchomości zbytych w 2010 r., – 4 sprawy dotyczyły nieruchomości zbytych w 2011 r., – 4 sprawy dotyczyły nieruchomości zbytych w 2012 r., 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. ✓ w 2 sprawach, (co stanowi 13,33 %) nie przeprowadził weryfikacji złożonych zeznań PIT-39, z tego: – 1 spraw dotyczyła nieruchomości zbytej w 2011 r. Do Urzędu wpłynęły akta notarialne. Urząd pismem z dnia 26.02.2016 r. Nr 1603-PP.4042.85.2016 wezwał podatnika do złożenia dokumentów, które potwierdzają wydatkowanie przychodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości, – 1 spraw dotyczyła nieruchomości zbytej w 2012 r. Urząd pismem z dnia 23.02.2016 r. Nr 1603-PP.4042.46.2016 wezwał podatnika do złożenia dokumentów, które potwierdzają wydatkowanie przychodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości. 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]

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 13 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 7 przypadkach nabyli nieruchomości o wartości wyższej bądź równej osiągniętemu dochodowi z odpłatnego zbycia nieruchomości. Do Urzędu wpłynęły akty notarialne potwierdzające fakt nabycia nieruchomości,
- w 3 przypadkach przedstawili faktury dotyczące poniesionych wydatków na własne cele mieszkaniowe. Po zweryfikowaniu poniesionych wydatków na cele mieszkaniowe, w zestawieniach poniesionych wydatków wskazano powody odrzucenia poszczególnych kosztów. Odrzucenia wpłynęły na uprawnienia podatników do skorzystania z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT. Podatnicy zapłacili zobowiązanie z odpłatnego zbycia nieruchomości zgodnie z wyliczeniami Urzędu w kwocie 4.621,00 zł,
- w 3 przypadkach przedstawili faktury dotyczące poniesionych wydatków na własne cele mieszkaniowe oraz dokumenty potwierdzające nabycie nieruchomości. Po zweryfikowaniu poniesionych wydatków na cele mieszkaniowe dokonano odrzucenia poszczególnych wydatków, które:

- w 2 przypadkach nie wpłynęły na uprawnienia podatników do skorzystania z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT.
- w 1 przypadku miało wpływ na uprawnienia podatników do skorzystania z ulgi na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT. Podatnik zapłacił zobowiązanie z odpłatnego zbycia nieruchomości zgodnie z wyliczeniami Urzędu w kwocie 95,00 zł,

Podatnicy w 3 przypadkach złożyli korektę zeznania PIT-39 wraz z uzasadnieniem przyczyn jej złożenia.

Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku weryfikacji 2 spraw, w których zbycie nieruchomości nastąpiło w 2011 r. i 2012 r.
Ocena częściowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Głubczycach 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.</i>

4. Przeprowadzanie kontroli funkcjonalnych w badanych komórkach organizacyjnych Urzędu.

Stan prawny	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	Ustalono, że w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r. kierownicy komórek organizacyjnych: Samodzielnego Referatu Obsługi Bezpośredniej i Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych nie przeprowadzili kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie. [dowód: akta kontroli, karta 79-80]
Ustalenia	W związku z nie przeprowadzeniem kontroli funkcjonalnych przez kierowników ww. komórek organizacyjnych nie zaistniały przesłanki do dokonania oceny w badanym zakresie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu poleca: 1. Zakładać sprawy w systemie CzM ze „wskazaniem kontrolnym – PPR” w terminie do końca czerwca następnego roku, po którym została odnotowana informacja w systemie CzM, dotycząca zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty ich nabycia 2. Założyć w systemie CzM sprawy ze „wskazaniem kontrolnym – PPR”, dotyczące zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty ich nabycia, które nastąpiło w latach 2010-2012, w odniesieniu do informacji niezweryfikowanych. 3. Wzywać podatników, którzy dokonali odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia, do złożenia zeznania lub wyjaśnień w sprawie przyczyn jego niezłożenia, w przypadku stwierdzenia, że pomimo takiego obowiązku nie złożono zeznania w ustawowym terminie, najpóźniej do końca września danego roku. 4. Przekazywać niezwłocznie akty notarialne do właściwych Urzędów Skarbowych, nie później niż do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. 5. Dokonywać weryfikacji spraw dotyczących zbycia nieruchomości, co do których podatnicy oświadczyli, iż będą korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy PIT. 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. Podać informację o podjętych działaniach dotyczących 2 niezweryfikowanych spraw. W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń.

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

Dokument podpisany podpisem elektronicznym

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-KW.0710.5.2016.7
UNP	UNP: 1601-16-015286
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Data podpisu	2016-05-18
Podpisane przez	Anna Zacharków, Wicedyrektor Izby Skarbowej w Opolu

Autor wydruku : Małgorzata Szafran (inspektor).