



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w LUBLINIE**

Lublin, 29 czerwca 2023 roku

UNP: 0601-23-073521

Sprawa:	Kontrola planowa w trybie zwykłym
Znak sprawy:	0601-IWW.0921.4.2023.20
Kontakt:	Dział Kontroli Wewnętrznej - IWW Tel. [REDACTED] e-mail: [REDACTED]

Egz. Nr 1

Izabela Smalisz
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5
23-200 Kraśnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej w trybie zwykłym

**w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5, 23-200 Kraśnik**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. [REDACTED] – starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli
2. [REDACTED] – starszy ekspert skarbowy

w dniach od 20 marca 2023 r. do 21 kwietnia 2023 r. (kontrola w trybie zdalnym)



w zakresie:

„Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami”

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2021 r. do dnia wszczęcia kontroli oraz stan faktyczny w okresie wcześniejszym i późniejszym, mający bezpośredni związek z badanym zagadnieniem.

Stan zatrudnienia w jednostce kontrolowanej.

Według stanu na 1.01.2021 r. Urząd Skarbowy w Kraśniku posiadał 64 etaty z § 4020 (*korpus służby cywilnej*), nie posiadał żadnego etatu z § 4010 (*poza korpusem służby cywilnej*).

Według stanu na 20.03.2023 r. Urząd posiadał 61 etatów z § 4020, nie posiadał żadnego etatu z § 4010.

Kontrolowana jednostka zaliczana jest do grupy średnich urzędów skarbowych.

[dowód: akta kontroli str. 42]

Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był:

1. do 31.12.2021 r. – Pan Roman Dobrzyński, powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku od 1.03.2017 r.,
2. od 1.01.2022 r. do chwili obecnej – Pani Izabela Smalisz, powołana z 1.01.2022 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

[dowód: akta kontroli str. 42]

Kontrole instytucjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w zakresie odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

W latach 2018 - 2023 nie były prowadzone w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku kontrole zewnętrzne (IAS, MF, NIK) we wskazanym wyżej obszarze.

[dowód: akta kontroli str. 43]

Ostatnią kontrolą przeprowadzoną w wyżej wymienionym Urzędzie w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami¹, była kontrola przeprowadzona od 5.12.2016 r. do 15.01.2017 r. przez Izbę Skarbową w Lublinie. W oparciu o dokonane w toku kontroli ustalenia, obszar ten oceniono pozytywnie z uchybieniami. W wystąpieniu pokontrolnym z 16.02.2017 r. nr 0601-KWWZ.0710.33.2016.8 Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie zalecił Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Kraśniku:

1. Niezwłocznie podjąć działania dotyczące ewidencji PPR poprzez zaewidencjonowanie i uporządkowanie wszystkich aktów notarialnych i informacji, które wpłynęły do organu podatkowego w okresie od dnia 17 listopada 2009 r. do chwili obecnej. Przedmiotową ewidencję prowadzić rzetelnie i na bieżąco.

¹ Dalej PPR.

2. Sukcesywnie prowadzić czynności sprawdzające tak, aby docelowo doprowadzić do stanu weryfikowania spraw na „bieżąco” najpóźniej przed upływem 3 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło nabycie.
3. Prowadzić czynności sprawdzające i postępowania podatkowe bezpośrednio po upływie dwuletniego okresu na wypełnienie przesłanek zwolnienia tak, aby nie narazić podatników na naliczanie odsetek od zaległości podatkowych.
4. Poprawić koordynację działań na stanowiskach merytorycznych w podatku dochodowym od osób fizycznych i objąć przez przełożonych nadzorem merytorycznym i wsparciem pracowników wykonujących zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości.
5. Zintensyfikować działania mające na celu zmniejszenie ilości spraw pozostających do załatwienia z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami (PPR), które wykazuje aplikacja „Czynności Majątkowe” (CZM).
6. Przesyłać na bieżąco, zgodnie z właściwością miejscową, innym organom podatkowym informacje dotyczące odpłatnego zbycia nieruchomości.
7. Należy podjąć działania mające na celu ujednolicenie procedury przysyłania i analizowania informacji o transakcjach zbycia nieruchomości oraz usprawnienie komunikacji pomiędzy urzędami skarbowymi.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku w piśmie z 20.03.2017 r. nr 0608-SWS.0921.12.2017 poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie o wykonaniu wyżej wymienionych zaleceń pokontrolnych. Dyrektor Izby przyjął wskazaną wyżej informację.

Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

W latach 2018 - 2023 nie były składane w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku skargi i wnioski w trybie Działu VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego² (dalej: K.p.a.), dotyczące obszaru objętego kontrolą.

[dowód: akta kontroli str. 43]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz „Standardy kontroli w administracji rządowej” z 31 sierpnia 2017 r., opracowane przez Departament Kontroli i Nadzoru Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Ustalono, co następuje:

1. Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zadania w zakresie opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami realizowały dwie komórki organizacyjne:

- Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB) – w zakresie obsługi aktów notarialnych, ich analizy pod kątem zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat oraz właściwości miejscowej

² Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.

zbywającego. W komórce tej pracuje 8 osób (1 zajmuje się kontrolowanym zagadnieniem) oraz kierownik komórki – Pani [REDAKTOWANO]. Nadzór bezpośredni nad pracą komórki SOB w 2021 r. sprawował Zastępca Naczelnika wyżej wymienionego Urzędu, a od 2022 r. Naczelnik Urzędu.

- Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) – w zakresie ewidencjonowania, analizowania i prowadzenia spraw (w tym czynności sprawdzających) w związku z opodatkowaniem przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami. W komórce tej pracuje od 11.01.2023 r. 7 osób (poprzednio 8 osób) oraz kierownik komórki – Pani [REDAKTOWANO]. Nadzór bezpośredni nad pracą komórki SKA w 2021 r. sprawował Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku, a od 2022 r. Zastępca Naczelnika.

[dowód: akta kontroli str. 44]

W okresie objętym kontrolą w zakresie dotyczącym odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami nie obowiązywały w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku wewnętrzne regulacje dotyczące tego obszaru.

[dowód: akta kontroli str. 44]

W zakresie „Organizacji pracy i uregulowań wewnętrznych dotyczących badanego obszaru”, działanie Urzędu oceniono **pozytywnie**.

2. Działania w zakresie obsługi informacji dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

W latach 2018 – 2023 akty notarialne wpływające do Urzędu Skarbowego w Kraśniku, obsługiwane były w Referacie Obsługi Bezpośredniej (SOB). Pracownik obsługujący akty notarialne analizował je pod kątem zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat (PPR). Akty notarialne dotyczące podatników zamieszkujących na terenie działania innych urzędów skarbowych, odsyłane były przez komórkę SOB do właściwych urzędów. Kopie pozostałych aktów notarialnych dotyczących podatku PPR, przekazywano do Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

W kontrolowanej jednostce od 1.01.2021 r. akty notarialne ewidencjonowane są w aplikacji CRCM³, gdzie odnotowuje się wskazania kontrolne w zakresie PPR. Na podstawie wskazania kontrolnego tworzone są na etapie analizy danej sprawy zadania PPR. Zakończenie sprawy następuje po zatwierdzeniu przez kierownika komórki SKA analizy (adnotacji) i zamknięciu zadania w aplikacji CRCM.

Do końca 2020 r. akty notarialne były ewidencjonowane w aplikacji CzM⁴. Na podstawie zaewidencjonowanych tam aktów notarialnych, zakładane były sprawy w ewidencji PPR. Sprawy te przypisywano do konkretnego pracownika na etapie analizy aktu notarialnego,

³ Centralny Rejestr Czynności Majątkowych.

⁴ Czynności Majątkowe

po upływie terminu na wydatkowanie przychodu przez zbywcę. Zakończenie sprawy następowało po zatwierdzeniu przez kierownika komórki SKA analizy (adnotacji) i odnotowaniu w CZM sposób zakończenia sprawy.

Akty notarialne wpływające do komórki SKA z referatu SOB oraz z innych urzędów skarbowych, są również ewidencjonowane w komputerowym rejestrze sprzedaży nieruchomości za dany rok, prowadzonym w formacie Excel. W rejestrze tym zamieszczane są następujące dane: nazwisko i imię sprzedającego, nr PESEL, nr aktu notarialnego oraz data transakcji. Dla każdej sprawy zakładana jest oddzielna teczka. Sukcesywnie wykonywane są również w POLTAXPLUS raporty ze złożonych zeznań podatkowych PIT-39. Ma to na celu sprawdzenie, czy podatnicy złożyli zeznania podatkowe w związku z transakcjami sprzedaży nieruchomości, dokonanymi poza terenem działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku. Jeżeli taki fakt zostanie stwierdzony, sprawa zostaje dopisana do wyżej wymienionego rejestru.

Do czynności sprawdzających wybierane są w pierwszej kolejności sprawy z uwagi na datę sprzedaży nieruchomości (najstarsze) oraz z uwagi na wnioski podatników o weryfikację złożonych dokumentów, w sytuacji wydatkowania przychodu ze sprzedaży przed upływem terminu na jego wydatkowanie (2 lub 3 lata).

Pracownik analizując sprawę bada, czy sprzedający nie zmienił właściwości miejscowej. Jeżeli tak, to akt notarialny wraz z wydrukiem z aplikacji CZM/CRCM jest odsyłany do właściwego urzędu skarbowego. Kolejnym etapem jest przeprowadzenie czynności sprawdzających, w toku których pracownik analizuje treść aktu notarialnego w zakresie zbycia nieruchomości. Jeżeli wymaga tego badana sprawa, pracownik kontaktuje się z podatnikiem lub z innymi organami podatkowymi. Jeżeli czynności sprawdzające nie wykazały nieprawidłowości, sprawa kończy się sporządzeniem analizy, zatwierdzeniem jej przez kierownika komórki SKA, zamknięciem sprawy w systemie CZM/CRCM i odnotowaniem czynności w aplikacji E-Orus/ZISAR.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniu zeznania PIT-39, zobowiązuje się podatnika do złożenia korekty zeznania podatkowego. Jeżeli korekta PIT-39 zostanie złożona, to z takich czynności również sporządzana jest analiza. Sprawa zamykana jest w aplikacji CZM/CRCM, zaś czynności odnotowuje się w ewidencji E-Orus/ZISAR.

W przypadku, gdy podatnik nie zgadza się z ustaleniami organu lub nie reaguje na wysyłane wezwania oraz protokół z czynności sprawdzających zawierający ustalenia dokonane na podstawie danych będących w dyspozycji Urzędu, sprawa przekazywana jest do Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV), celem przeprowadzenia postępowania podatkowego.

[dowód: akta kontroli str. 45-46]

Wpływ spraw z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2022 r., przedstawiał się następująco:

- 2018 r. – 175 spraw,
- 2019 r. – 125 spraw,
- 2020 r. – 101 spraw,
- 2021 r. – 89 spraw,

- 2022 r. – 100 spraw

[dowód: akta kontroli str. 48-49]

Z powyższych danych wynika, że liczba wpływających spraw z zakresu PPR zmniejsza się z roku na rok. Jeżeli w 2018 r. wpłynęło do Urzędu 175 spraw z PPR, to już w 2022 r. takich spraw wpłynęło 100.

Ilość spraw z zakresu PPR, załatwionych w kontrolowanej jednostce w latach 2018–2022 kształtowała się następująco:

- w 2018 r. załatwiono 160 spraw,
- w 2019 r. załatwiono 114 spraw,
- w 2020 r. załatwiono 165 spraw,
- w 2021 r. załatwiono 35 spraw,
- w 2022 r. załatwiono 44 sprawy.

[dowód: akta kontroli str. 48-49]

W ostatnich 2 latach znacząco zmniejszyła się w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku liczba załatwionych spraw z zakresu PPR. W 2021 i 2022 r. załatwiono odpowiednio 35 i 44 sprawy z PPR. W 2023 r. (do 20.03.) załatwiono już 39 spraw. W latach 2018-2020 liczba załatwionych spraw z PPR była większa i wynosiła od 160 do 165 spraw rocznie. Powyższe, świadczy o zmniejszeniu się w kontrolowanej jednostce dynamiki w załatwianiu spraw w zakresie opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

[dowód: akta kontroli str. 48-49]

Efektom zmniejszenia się liczby załatwionych spraw z PPR w ostatnich latach, jest wzrost ilości spraw pozostających do załatwienia, co niesie ze sobą ryzyko przedawnienia ewentualnych zobowiązań podatkowych.

Ilość spraw z zakresu PPR, pozostających do załatwienia na koniec roku w kontrolowanej jednostce w latach 2018–2022 kształtowała się następująco:

- w 2018 r. do załatwienia pozostało 384 sprawy,
- w 2019 r. do załatwienia pozostało 395 spraw,
- w 2020 r. do załatwienia pozostało 332 sprawy,
- w 2021 r. do załatwienia pozostało 386 spraw,
- w 2022 r. do załatwienia pozostało 442 sprawy.

Na dzień 20.03.2023 r. pozostało do załatwienia 443 sprawy z zakresu PPR.

[dowód: akta kontroli str. 48-49]

Mając powyższe na uwadze, dynamikę działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie weryfikacji wskazanych wyżej spraw należy uznać za niewystarczającą.

Z informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wynika, że w latach 2018-2023 w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku przeprowadzono w zakresie PPR następującą liczbę czynności sprawdzających:

- w 2018 r. – 245,
- w 2019 r. – 173,
- w 2020 r. – 265,
- w 2021 r. – 43,
- w 2022 r. – 66,
- w 2023 r. (do 20.03) – 101.

[dowód: akta kontroli str. 60-61]

W latach 2021 - 2022 odnotowano znaczny spadek liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających w PPR w stosunku do lat 2018-2020. Jeżeli w latach 2018–2020 przeprowadzono łącznie 683 czynności w zakresie PPR, to już w dwóch kolejnych latach tych czynności przeprowadzono tylko 109, co stanowi ponad 80% spadek. W I kwartale 2023 r. (do 20.03.) liczba (101) przeprowadzonych czynności sprawdzających wzrosła o 153% w stosunku do 2022 r., co należy ocenić pozytywnie.

Efektem przeprowadzonych w latach 2018-2023 (do 20.03.2023 r.) czynności sprawdzających w zakresie PPR były uszczuplenia, które wyniosły:

- w 2018 r. – 97 285 zł,
- w 2019 r. – 100 308 zł,
- w 2020 r. – 46 149 zł,
- w 2021 r. – 5 273 zł,
- w 2022 r. – 20 408 zł,
- w 2023 r. (do 20.03) – 35 195 zł.

[dowód: akta kontroli str. 60-61]

W powyższym okresie (2018-2022) do Urzędu Skarbowego w Kraśniku złożono 464 zeznania roczne PIT-39, z czego:

- 2018 r. – 150 zeznań,
- 2019 r. – 90 zeznań,
- 2020 r. – 109 zeznań,
- 2021 r. – 91 zeznań,
- 2022 r. (do 20.03.2023 r.) – 24 zeznania.

[dowód: akta kontroli str. 61]

W okresie od 1.01.2018 r. do 20.03.2023 r. Urząd wydał w zakresie podatku PPR łącznie 21 decyzji, w tym:

- w 2018 r. – 8 decyzji,
- w 2019 r. – 4 decyzje,
- w 2020 r. – 5 decyzji,
- w 2021 r. – 3 decyzje,
- w 2022 r. – 1 decyzja
- w 2023 r. (do 20.03) – 0 decyzji.

[dowód: akta kontroli str. 61]

łączna kwota zobowiązań podatkowych określonych w wydanych decyzjach wyniosła 155 302 zł, z czego:

- w 2018 r. – 31 437 zł,
- w 2019 r. – 79 825 zł,
- w 2020 – 23 200 zł,
- w 2021 r. – 19 700 zł,
- w 2022 r. – 1 140 zł.

[dowód: akta kontroli str. 61]

W zakresie poprawności i terminowości ewidencjonowania informacji o odpłatnym zbyciu nieruchomości, kontrolą objęto 50 informacji, dotyczących zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami (Załącznik nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego).

[dowód: akta kontroli str. 85-317]

W toku kontroli badano terminowość ewidencjonowania danych w programie „Czynności Majątkowe” (CZM) i „Centralnym Rejestrze Czynności Majątkowych” (CRCM) oraz terminowość i poprawność zakładania spraw PPR, a po 1 stycznia 2021 r. zadań PPR.

Na 50 skontrolowanych spraw, 5 (ID informacji w CRCM: 110340115 (**poz. 4 Załącznika nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego**), ID: 104327360 (**poz. 42**), ID: 110664053 (**poz. 46**), ID: 13804997 (**poz. 47**) i ID: 111704552 (**poz. 49**)), zostało zaewidencjonowanych w systemie z opóźnieniem, wynoszącym odpowiednio: 77, 84, 42, 43 i 42 dni, co uznano za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str.115-116, 285-287, 303-308, 312-314]

Kontrola niniejszego zagadnienia wykazała ponadto opóźnienia w zakładaniu spraw/zadań w zakresie PPR. Na 50 zbadanych informacji, w 3 (ID informacji w CRCM: 13776327 (**poz. 8**), ID: 14019495 (**poz. 16**) oraz ID: 13825793 (**poz. 24**)), stwierdzono opóźnienie w założeniu sprawy/zadania PPR, które wyniosło odpowiednio: 287, 2071 i 916 dni, co uznano za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 150-151, 179-180, 206-207]

Z wyjaśnień⁵ złożonych w tym zakresie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wynika, że przyczyną tych opóźnień były problemy kadrowe, bardzo duże obciążenie pracą oraz przeoczenie. Wskazane wyżej wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 71-72]

Działanie Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie obsługi informacji dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

⁵ Pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z 21.04.2023 r. nr 0608-SKA.0921.1.2023.4.

3. Prawdliwość załatwiania spraw w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia nieruchomości.

W badanym obszarze, kontrolą objęto 50 informacji, dotyczących zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat (Załącznik nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego).

[dowód: akta kontroli str. 85-317]

W informacjach poddanych kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. W sprawie z **poz. 42** Załącznika nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego (ID informacji w CRCM: 104327360), stwierdzono brak odnotowania przeprowadzonych czynności sprawdzających w systemie ZISAR⁶, co uznano za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 285-287]

2. Informacje z: **poz. 3** (ID informacji w CRCM: 111700084), **poz. 4** (ID: 110340115) i **poz. 5** (ID: 110055725) wyżej wymienionego załącznika, dla których w dniu wpływu do kontrolowanej jednostki właściwe miejscowo były inne organy podatkowe, zostały przesłane do właściwych urzędów skarbowych z opóźnieniem. Opóźnienie, to wynosiło odpowiednio: 137, 293 i 259 dni.

[dowód: akta kontroli str. 101-114, 115-141, 142-143]

Późne przekazywanie innym organom podatkowym informacji o odpłatnym zbyciu nieruchomości może przyczynić się do przedawnienia ewentualnego zobowiązania podatkowego. W wyniku późnego otrzymania takich informacji, organy podatkowe mogą nie być w stanie przeprowadzić czynności sprawdzających, wszcząć postępowania podatkowego oraz wydać decyzji w takim terminie, by możliwe było rozpatrzenie ewentualnych odwołań przez organ odwoławczy przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Opisane wyżej działanie kontrolowanej jednostki uznano za nieprawidłowe.

3. W sprawie z **poz. 6** Załącznika nr 1 (ID informacji w CRCM: 13775336), Urząd przeprowadził weryfikację ze znacznym opóźnieniem. Analiza we wskazanej wyżej sprawie została sporządzona 3.02.2023 r., tj. niespełna 11 miesięcy przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Opóźnienie w przeprowadzeniu weryfikacji stwierdzono także w sprawach z **poz. 7** (ID: 13779616), z **poz. 8** (ID: 13776327) z **poz. 14** (ID: 13827314), z **poz. 16** (ID: 14019495), z **poz. 17** (ID: 13775238), z **poz. 18** (ID: 13795919), z **poz. 19** (ID: 13785509), z **poz. 20** (ID: 13811051), z **poz. 21** (ID: 13795332) oraz z **poz. 22** (ID: 13799467). Powyższe stanowi nieprawidłowość.

[dowód: akta kontroli str. 144-149, 150-152, 171-174, 179-201]

⁶ ZISAR - Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem

4. W przypadku informacji z **poz. 9** (ID informacji w CRCM: 13799024), weryfikację zeznania PIT-39 złożonego przez zbywcę za 2017 r., przeprowadzono z opóźnieniem. Termin na wydatkowanie przez podatnika na własne cele mieszkaniowe przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia upłynął 31.12.2019 r. Weryfikacja zeznania PIT-39 została przeprowadzona 27.02.2023 r., tj. na 307 dni przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Powyższe stanowi nieprawidłowość.

[dowód: akta kontroli str. 153-155]

Wyjaśnienia złożone do wskazanych wyżej ustaleń (pkt 1-4), przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku przy piśmie z 21.04.2023 r. nr 0608-SKA.0921.1.2023.4, pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 70-74]

Uwzględniając fakt, że wskazane wyżej uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w 32% spraw, badany obszar oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

4. Terminowość załatwiania spraw w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.

Z „Raportu zadań (spraw) prowadzonych w okresie – CRCM Centralny rejestr czynności majątkowych”⁷ oraz informacji w zakresie spraw z PPR za lata 2016 – 2023, przekazanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku, przy piśmie z 30.03.2023 r. nr 0608-SKA.0921.1.2023.2 wynika, że w kontrolowanej jednostce na dzień rozpoczęcia kontroli:

- nie stwierdzono niezakończonych spraw z PPR⁸, dla których już upłynął termin przedawnienia,
- stwierdzono 36 niezakończonych spraw z PPR, dla których termin przedawnienia upływa z końcem 2023 r.⁹,
- stwierdzono 82 niezakończone sprawy z PPR, dla których termin przedawnienia upływa z końcem 2024 r.¹⁰,
- stwierdzono 76 niezakończonych spraw z PPR, dla których termin przedawnienia upływa z końcem 2025 r.¹¹

⁷ Kryteria raportu: *data dokonania czynności od 1.01.2000 r. do 31.12.2016 r., obszar zadania PPR, status zadania – w toku, jednostka – Urząd Skarbowy w Biłgoraju, pracownik – wszyscy.*

⁸ Sprawy, w których odpłatne zbycie nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat od dnia nabycia nastąpiło do 31.12.2016 r.

⁹ Sprawy, w których odpłatne zbycie nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat od dnia nabycia nastąpiło w 2017 r.

¹⁰ Sprawy, w których odpłatne zbycie nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat od dnia nabycia nastąpiło w 2018 r.

¹¹ Sprawy, w których odpłatne zbycie nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat od dnia nabycia nastąpiło w 2019 r.

- stwierdzono 96 niezakończonych spraw z PPR, dla których termin przedawnienia upływa z końcem 2026 r.¹²

[dowód: akta kontroli str. 50, 318, 319-323]

Wolne od podatku PIT są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, jeżeli uzyskane przychody z tego tytułu przeznaczone zostaną na własne cele mieszkaniowe. W przypadku zbycia dokonanego w 2017 r., okres wydatkowania uzyskanego dochodu wynosił 2 lata licząc od końca roku podatkowego, w którym uzyskany został przychód i kończył się dla tych spraw 31.12.2019 r.

Uwzględniając powyższe, wszystkie 36 niezakończonych spraw, dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w 2017 r. powinno być już przedmiotem weryfikacji.

Przy załatwianiu spraw z PPR należy mieć na uwadze termin ich przedawnienia. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. W związku z tym, że termin płatności podatku upływa 30 kwietnia roku następującego po roku, w którym nastąpiło odpłatne zbycie, pięcioletni okres przedawnienia rozpoczyna swój bieg z końcem tego roku, w którym upływa termin płatności podatku¹³.

Z wyjaśnień złożonych w tym zakresie przez Panią Izabelę Smalisz Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku wynika, że istotny wpływ na opóźnienie w weryfikacji spraw miały problemy kadrowe (absencje w pracy, odejścia pracowników na emeryturę) i bardzo duże obciążenie pracą. W komórce SKA realizowane są bardzo obszerne zagadnienia w zakresie podatku VAT i podatków dochodowych (CIT, PIT i PPR). Przeprowadzane czynności analityczne i sprawdzające są skomplikowane i czasochłonne. Do referatu SKA wpływają analizy tematyczne z innych organów Krajowej Administracji Skarbowej, które mają określony termin realizacji i w związku z tym są załatwiane w pierwszej kolejności.

Ponadto w 2020 r. w czasie trwania pandemii COVID-19, praca Urzędu i kontakt z podatnikami był bardzo ograniczony, co również wpłynęło na opóźnienie w realizacji spraw z PPR.

Na opóźnienie w weryfikacji spraw z PPR miała również wpływ nowelizacja ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁴, która wydłużyła z 2 do 3 lat okres wydatkowania przez podatników uzyskanego ze sprzedaży przychodu¹⁵. Spowodowało to, że czas na weryfikację tych spraw został ograniczony do 24 miesięcy.

[dowód: akta kontroli str. 70-74]

Wyjaśnienia te przyjęto, niemniej jednak nie mają one wpływu na ustalenia kontroli.

Badany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

¹² Sprawy, w których odpłatne zbycie nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami przed upływem 5 lat od dnia nabycia nastąpiło w 2020 r.

¹³ Art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 poz. 2651 z późn. zm.).

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.

¹⁵ Art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

5. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w latach 2021–2023 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte kontrolą.

Obowiązek sprawowania kontroli funkcjonalnej wynika z „Instrukcji w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej” (dalej: Instrukcja), wprowadzonej zarządzeniem Nr 91/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z 7 lipca 2017 r. z późn. zm. oraz zarządzeniem Nr 79/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z 20 sierpnia 2021 r.

Zgodnie § 4 ust. 4 wyżej wymienionej Instrukcji, kontrolę funkcjonalną, obejmującą swoim zakresem bieżące wykonywanie działań, przeprowadza się nie rzadziej niż raz na pół roku, w terminach do 30 czerwca i 31 grudnia.

Z wyjaśnień Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku, zawartych w piśmie z 30.03.2023 r. nr 0608-SKA.0921.1.2023.2 wynika, że w latach 2021 – 2023 nie prowadzono w wyżej wymienionym Urzędzie kontroli funkcjonalnych w zakresie PPR. Kontrole w badanym obszarze były prowadzone w latach 2018 - 2020.

[dowód: akta kontroli str. 44]

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA następujące kontrole funkcjonalne:

1. 15.03.2021 r. w zakresie sprawdzenia przestrzegania obowiązku zakrywania ust i nosa przy pomocy maski w miejscach ogólnodostępnych w zakładzie pracy, kontrola za okres: 12 i 15.03.2021 r.,
2. 14.05.2021 r. w zakresie rozliczenia informacji zewnętrznych, które wpłynęły w II półroczu 2020 r., stan spraw na 14.05.2021 r., kontrola za okres: 01.01. – 11.05.2021 r.,
3. 25.11.2021 r. w zakresie sprawdzenia przestrzegania obowiązku zakrywania ust i nosa przy pomocy maski w miejscach ogólnodostępnych w zakładzie pracy, kontrola za okres: 22 i 25.11.2021 r.,
4. 31.12.2021 r. w zakresie poprawności i terminowości rejestrowania i przeprowadzania analiz oświadczeń majątkowych, które wpłynęły w 2021 r., kontrola za okres: II półrocze 2021 r.,
5. 16.02.2022 r. w zakresie sprawdzenia przestrzegania obowiązku zakrywania ust i nosa przy pomocy maski w miejscach ogólnodostępnych w zakładzie pracy, kontrola za okres: 16.02.2022 r.,
6. 29.06.2022 r. w zakresie poprawności i terminowości obsługi wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich, kontrola za okres: 1 – 28.06.2022 r.,
7. 1.06.2022 r. w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń w zakresie ewidencjonowania i zatwierdzania informacji zewnętrznych (doniesień) w ZISAR, kontrola za okres: 15.06.2021 r. – 31.03.2022 r.,

8. 30.12.2022 r. w zakresie poprawności i terminowości rejestrowania i przeprowadzania analiz oświadczeń majątkowych, które wpłynęły w 2022 r., kontrola za okres: II półrocze 2022 r.,
9. 30.12.2022 r. w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń w zakresie informacji zewnętrznych (doniesień) w S KTI KAS, kontrola za okres: 1.01.2022 r. – 30.12.2022 r.

[dowód: akta kontroli str. 51-59]

W Referacie Obsługi Bezpośredniej – SOB przeprowadzono w badanym okresie następujące kontrole funkcjonalne:

1. 15.02.2021 r. w zakresie weryfikacji realizacji wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w związku z zagrożeniem COVID-19, kontrola za okres: 15.02.2021 r.,
2. 12.04.2021 r. w zakresie weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania dokumentów w POLTAX, kontrola za okres: 12.04.2021 r.,
3. 4.11.2021 r. w zakresie weryfikacji realizacji wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w związku z zagrożeniem COVID-19, kontrola za okres: 4.11.2021 r.,
4. 30.12.2021 r. w zakresie weryfikacji terminowości wydawania zaświadczeń, kontrola za okres: 1.11.2021 r. – 30.11.2021 r.,
5. 28.06.2022 r. w zakresie przestrzegania obowiązujących standardów obsługi telefonicznej, kontrola za okres: 20-24.06.2022 r.,
6. 28.06.2022 r. w zakresie weryfikacji prawidłowości przetwarzania dokumentów w POLTAXPLUS, kontrola za okres: 1-28.06.2022 r.,
7. 29.06.2022 r. w zakresie weryfikacji szybkości zaewidencjonowania dokumentów w POLTAXPLUS (miernik OB.SZD), kontrola za okres: 1.04.2022 r. – 31.05.2022 r.,
8. 16.12.2022 r. w zakresie prawidłowości ewidencjonowania czynności sprawdzających w systemie ZISAR, kontrola za okres: 22.07.2022 r. – 30.11.2022 r.,
9. 19.12.2022 r. w zakresie prawidłowości sposobu doręczania zaświadczeń o niezaleganiu, kontrola za okres: 1.08.2022 r. – 16.12.2022 r.

[dowód: akta kontroli str. 75-84]

Każda z tych kontroli, została udokumentowana na formularzu „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”, stanowiącym załącznik nr 1 do wyżej wymienionej Instrukcji. W przypadku stwierdzenia w toku tych kontroli uchybień i nieprawidłowości, formułowane były zalecenia pokontrolne.

W zakresie realizacji obowiązku sprawowania kontroli funkcjonalnej uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono. Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

6. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości.

Działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Na powyższą ocenę złożyły się następujące oceny cząstkowe poszczególnych kontrolowanych zagadnień:

- ocena pozytywna w zakresie: „Organizacja pracy i uregulowania wewnętrzne dotyczące badanego obszaru”;
- ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie: „Działania w zakresie obsługi informacji dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych”;
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami w zakresie: „Prawidłowość załatwiania spraw w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia nieruchomości”;
- ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie: „Terminowość załatwiania spraw w zakresie wywiązywania się podatników z obowiązków dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych”;
- ocena pozytywna w zakresie: „Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w latach 2021 – 2023 w komórkach organizacyjnych, realizujących zadania objęte kontrolą”.

Oceny kontrolowanego obszaru dokonano na badanej próbie, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia z uwzględnieniem kryterium legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W toku przedmiotowej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- opóźnienie w ewidencjonowaniu spraw z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami (PPR) w przeznaczonych do tego systemach;
- opóźnienie w podejmowaniu działań w zakresie weryfikacji spraw z PPR, dla których upłynął już termin na wydatkowanie przez podatnika na własne cele mieszkaniowe przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami;
- opóźnienia w przysyłaniu informacji dotyczących odpłatnego zbycia nieruchomości zgodnie z właściwością miejscową innym organom podatkowym;
- niską dynamikę prowadzonych czynności sprawdzających z zakresu PPR, a tym samym wzrost ilości spraw pozostających do załatwienia.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z 6.06.2023 r. nr 0601-IWW.0921.4.2023.17, przekazany przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z 12.06.2023 r. nr 0601-IWW.0921.4.2023.18, został doręczony jednostce kontrolowanej 19.06.2023 r.

Pismem z 20.06.2023 r. nr 0608-SWW.0921.1.2023.2 Pani Naczelnik poinformowała, że nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z 6.06.2023 r. nr 0601-IWW.0921.4.2023.17, w związku z czym wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej).

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień – **zalecam**:

1. Terminowo i prawidłowo ewidencjonować zadania z zakresu PPR w przeznaczonej do tego aplikacji.
2. Dokonywać weryfikacji zeznań PIT-39, niezwłocznie po upływie terminu na wydatkowanie

przez podatnika na własne cele mieszkaniowe przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami.

3. Przesyłać na bieżąco, zgodnie z właściwością miejscową, innym organom podatkowym informacje dotyczące odpłatnego zbycia przed upływem 5 lat nieruchomości lub praw majątkowych związanych z nieruchomościami.
4. Zintensyfikować działania mające na celu zmniejszenie ilości spraw pozostających do załatwienia z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami (PPR), z uwzględnieniem upływu terminu przedawnienia potencjalnego zobowiązania podatkowego.

Przekazując powyższe zalecenia zobowiązuję Panią Naczelnik do przekazania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia. W przypadku powołania się w wyżej wymienionej informacji na wykonanie zaleceń – należy również przedłożyć dowody na ich zrealizowanie.

Ponadto zobowiązuję Panią Naczelnik do przekazania, w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, informacji o rezultatach ich wdrożenia po przeprowadzonej kontroli.

Z wyrazami szacunku,

Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Lublinie
dr Artur Krukowski

*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*

Załącznik

1. Załącznik nr 1 do Wystąpienia pokontrolnego.

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE

Data wydruku: 29.06.2023 r.

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902)

Przeprowadzający anonimizację

KIEROWNIK REFERATU


Marta Marianowska

URZĄD SKARBOWY
w KRAŚNIKU
ul. T. Kościuszki 5
23-200 KRAŚNIK

Data wyłączenia:
24 marca 2025 r.