



Poznań, dnia 30 września 2020 r.

**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.9.2020.8  
UNP 3001-20-097917

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
<b>3036 Urząd Skarbowy w Złotowie</b> <b>Aleja Piasta 25,</b> <b>77 - 400 Złotów</b>	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Joanna Ciosek	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Nr 12/2020 z dnia 18 lutego 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nr 24/2020 z dnia 19 marca 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2020.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
Ewa Kubiak – starszy ekspert skarbowy	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
1.	Ewa Kubiak – starszy ekspert skarbowy
2.	Konrad Wobszal – główny ekspert skarbowy
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	21 luty 2020 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	30 kwietnia 2020 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Podjęmowanie przez organ podatkowy działań w obszarze dotyczącym przychodów (dochodów) z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2014 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze i późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Działalność US Podstawowa <ul style="list-style-type: none"> <li>A) Obszar – Obsługa podatnika (SZNO) <ul style="list-style-type: none"> <li>– Podobszar – Obsługa bezpośrednia (SOB)</li> </ul> </li> <li>B) Obszar – Orzecznictwo (SZNP) <ul style="list-style-type: none"> <li>– Podobszar – Podatki majątkowe i sektorowe (SPM)</li> </ul> </li> <li>C) Obszar – kontrola (SZNK)</li> </ul> Podobszar – Czynności analityczne i sprawdzające (SKA)	
<b>Cel kontroli</b>	
Ocena prawidłowości działań kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadań w obszarze dotyczącym przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem pięciu lat od nabycia w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– przyjętych rozwiązań organizacyjnych,</li> <li>– prawidłowości i terminowości postępowań,</li> <li>– ustalenie przyczyn i skutków niepełnej lub niewłaściwej realizacji zadań z zakresu objętego kontrolą.</li> </ul>	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna pomimo uchybień	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

Celem kontroli była ocena przyjętych rozwiązań organizacyjnych w Urzędzie oraz prawidłowości i terminowości postępowań, dotyczących realizacji zadań w zakresie przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości przed upływem pięciu lat od ich nabycia.

Próby dokonano z wykorzystaniem niestatystycznych metod doboru danych do kontroli, na podstawie raportów z systemów CZM i Poltax.

## **1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 2/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Złotowie,
- Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego,
- Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik nr 34 do Zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego,
- Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 145/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Złotowie,
- Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 5/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie weryfikacji transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

## **2. Podejmowanie przez organ podatkowy działań w obszarze dotyczącym przychodów (dochodów) z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości**

W Urzędzie w kontrolowanym okresie obowiązywała Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 5/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie z dnia 10 kwietnia 2018 r. w sprawie weryfikacji transakcji odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych, której celem jest określenie trybu weryfikacji transakcji opodatkowania odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych przed upływem 5 lat licząc od końca roku, w którym nastąpiło nabycie.

Niniejsza procedura obowiązuje pracowników realizujących zadania w Referacie Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV). Bezpośredni nadzór na realizacją zadań objętych niniejszą Procedurą sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie.

W myśl postanowień § 5 ust. 1 Procedury, obowiązkowej weryfikacji podlega 70% odpłatnych zbyć nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami, dokonanych w danym roku podatkowym, na warunkach określonych w art. 10 ust. 8 lit. a-c upodof .

Typowanie zbyć nieruchomości oraz praw majątkowych podlegających weryfikacji przeprowadza się w ten sposób, że z ogólnej liczby transakcji sprzedaży wynikającej z ewidencji spraw majątkowych w podatku PPR, prowadzonej w aplikacji CzM wybiera się sprzedaże o najwyższej wartości oraz transakcje nie rozliczone w zeznaniu rocznym, aż do zrealizowania limitu, o którym mowa w ust. 1 i 2 § 5 ust. 2 Procedury.

Weryfikację, o której, mowa w ust. 1 przeprowadza się w Referacie Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV), w takim terminie, aby zapewnić wszczęcie ewentualnego postępowania podatkowego, a w przypadku zwolnienia od opodatkowania przychodów przeznaczonych na własne cele mieszkaniowe – przed upływem 3 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie (§ 5 ust. 3 Procedury).

Przed rozpoczęciem czynności weryfikacyjnych pracownicy komórki SPV analizują, czy dana sprawa pozostaje we właściwości Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie (§ 6 Procedury).

Weryfikacja jest prowadzona w oparciu o dane wynikające z aktów notarialnych, oświadczeń złożonych przez podatników, zeznań, wykazów i innych dokumentów (§ 7 ust. 1 Procedury). Na podstawie danych, o których mowa w ust. 1 pracownik przeprowadza analizę, po której następuje zakwalifikowanie dokumentów do: weryfikacji wstępnej, czynności sprawdzających bądź postępowania podatkowego (§ 7 ust. 2 Procedury). Zgodnie z omawianą Procedurą, przez weryfikację wstępną należy rozumieć czynności sprawdzające prowadzone bez udziału strony w oparciu o dane będące w posiadaniu organu podatkowego (§ 7 ust. 3 Procedury). Natomiast weryfikacja wstępna kończy się: odstąpieniem od dalszych czynności, wezwaniem podatnika w ramach czynności sprawdzających lub wszczęciem postępowania podatkowego i powyższe czynności podlegają akceptacji kierownika komórki SPV (§ 7 ust. 4 Procedury). Jeżeli z przeprowadzonej weryfikacji wstępnej w sposób jednoznaczny wynika, że strona nie uwzględniła w zeznaniu wszystkich poniesionych kosztów, kierowane jest do niej pismo informujące o możliwości skorygowania złożonego zeznania. Złożona korekta wymaga potwierdzenia prawidłowości rozliczenia przez pracownika, zaakceptowanej przez kierownika komórki SPV (§ 8 Procedury).

Jeżeli analiza danych, o której mowa w § 7 omawianej Procedury wskazuje na konieczność dokonania rozliczenia z udziałem strony, jest ona wzywana do przedłożenia dodatkowych wyjaśnień i dokumentów w toku czynności sprawdzających. Z czynności tych sporządzany jest protokół, który podlega akceptacji kierownika komórki SPV (§ 9 ust. 1 Procedury). Czynności

sprawdzające, o których mowa w § 9 ust. 1 kończą się złożeniem korekty bądź wszczęciem postępowania podatkowego. Zaakceptowanie złożonej korekty zeznania możliwe jest jedynie w przypadku uwzględnienia w całości ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających. Korekta zeznania wymaga potwierdzenia przez kierownika komórki SPV prawidłowości rozliczenia dokonanego przez pracownika (§ 9 ust. 2). Jeżeli natomiast ustalenia poczynione w toku czynności sprawdzających nie zostaną w całości uwzględnione w złożonej korekcie, bądź korekta nie zostanie złożona, wszczynane jest postępowanie podatkowe (§ 9 ust. 3). Przeprowadzone czynności pracownik odnotowuje odpowiednio w aplikacji CzM, e-ORUS, ewidencje, POLTAX.

W ciągu roku pracownicy prowadzący w komórce SPV sprawy z zakresu PPR sporządzają kilkakrotnie z aplikacji CzM zestawienie sprzedaży (zbycia) nieruchomości lub praw majątkowych, których dokonano przed upływem pięciu lat licząc od końca roku, w którym nastąpiło ich nabycie, aby nie dopuścić do ewentualnego przedawnienia spraw.

Wydruki będące podstawą weryfikacji spraw do załatwienia sporządzano sukcesywnie, wielokrotnie w ciągu roku podatkowego, tj. w dniach: 1 czerwca 2018 r., 30 listopada 2018 r., 3 grudnia 2018 r., 27 lutego 2019 r., 21 sierpnia 2019 r., 29 sierpnia 2019 r., 3 października 2019 r., 15 października 2019 r. oraz 17 stycznia 2020 r. i 20 stycznia 2020 r.

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotowie w przesłanej informacji, dotyczącej prowadzonej kontroli, wskazał iż wydruki będące podstawą analizy spraw pod kątem zapobieżenia ewentualnemu przedawnieniu były wykonywane na podobnych zasadach również przed wejściem w życie Procedury.

Ilość zweryfikowanych i podlegających weryfikacji spraw jest na bieżąco monitorowana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie.

Raport z dnia 17 stycznia 2020 r. wykazał, iż:

- w aplikacji CzM wskazano 371 spraw ze znacznikiem PPR,
- 79 spraw przekazano wg właściwości do innego urzędu skarbowego,
- 205 spraw podlegało rozpracowaniu wg przyjętej Procedury,
- 144 sprawy zostały zakończone,
- 61 należy rozpracować, aby osiągnąć wskazany w Procedurze wskaźnik.

Na dzień wprowadzenia stanu zagrożenia epidemiologicznego do załatwienia pozostało 51 spraw, przy czym 10 spraw jest w toku, ale ze względu na istniejące ograniczenia (między innymi brak bezpośredniego kontaktu z podatnikiem), nie mogą być na razie zakończone.

## **2.1. Sprawy w PPR w 2014 r.**

W celu uzyskania informacji o ilości założonych spraw w PPR i sposobu ich załatwienia, wykonano w dniu 24 lutego 2020 r. wydruk z aplikacji CzM, który wykazał 371 zarejestrowanych spraw w PPR za 2014 r. z czego:

- 79 przekazano wg właściwości do innych urzędów,
- w 94 przeprowadzono czynności sprawdzające z udziałem podatników,
- w 49 przeprowadzono czynności sprawdzających bez udziału podatników,
- w 1 przeprowadzono postępowanie podatkowe.

Na podstawie powyższego ustalono iż zakończono 223 sprawy, co stanowi 60% wszystkich spraw dotyczących sprzedaży w 2014 r.

### **2.1.1. Analiza spraw w PPR**

Na podstawie wydruku z CzM sprawy w PPR ustalono, że założono 371 spraw z czego wybrano do oceny 30.

Na podstawie skontrolowanych spraw można stwierdzić, że akty notarialne w 24 sprawach wprowadzano na bieżąco do CzM i jednocześnie zakładano sprawy w PPR. W pozostałych 6 sprawach akty notarialne były rejestrowane również na bieżąco, ponieważ wpłynęły do US elektronicznie, tylko sprawy w PPR założono po kilku miesiącach, co nie miało negatywnego wpływu na możliwość ich weryfikacji i możliwości przeprowadzenia czynności sprawdzających w ustawowym terminie.

W badanej próbie w 7 przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające z udziałem podatników, w wyniku których w 2 przypadkach podatnicy złożyli korektę PIT-39 na 47 zł i 1462 zł podatku, w pozostałych nie wystąpił podatek.

W 6 przypadkach przeprowadzono czynności bez udziału podatników analizując dokumenty będące w posiadaniu urzędu oraz zwracając się o informacje do innych organów i instytucji. W ich wyniku, ustalono iż w 2 przypadkach sprzedaż nie podlegała PPR, a w pozostałych 4 uznano, że złożony PIT-39 jest prawidłowy.

Pozostałe sprawy zostały poddane weryfikacji wstępnej polegającej na sprawdzeniu, czy urząd jest właściwy, czy sprawa podlega PPR oraz jaka jest wartość transakcji, w wyniku których 1 sprawę przekazano wg właściwości do innego urzędu, w 5 przypadkach ze względu na małe kwoty transakcji, sprawy zamknięto zgodnie z procedurą wewnętrzną.

Na 13 czynności sprawdzających, 11 przeprowadzono w 2019 r. i na początku 2020 r. co jest niezgodne z zaleceniami Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu przekazanymi w piśmie PD3/7002-05/15/N z dnia 3 czerwca 2015 r. , w którym wskazuje, że działania weryfikacyjne powinny być podejmowane niezwłocznie po upływie okresu uprawniającego do zwolnienia od podatku przychodów uzyskanych ze zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Zwłoka w podejmowaniu czynności sprawdzających zwiększa ryzyko wygaśnięcia zobowiązania podatkowego z tytułu przedawnienia i utraty możliwości dochodzenia należności podatkowej.

W związku z powyższym Dyrektor zobowiązał Naczelników Urzędów Skarbowych do ustalenia ilości spraw do weryfikacji na takim poziomie, aby można weryfikować je „na bieżąco”, tj. najpóźniej przed upływem 3 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło zbycie.

Natomiast w piśmie 3001-PD1.7002.1.2017 z 2 stycznia 2017 r. zalecił całkowite wyeliminowanie przypadków rozpatrywania spraw w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego.

### **2.1.2 Deklaracje PIT-39**

Na podstawie raportu z POLTAX-u <Raport o złożonych dokumentach wymiaru, kod formularza PIT-39 rodzaj okresu R za rok 2014 r. wg daty złożenia 1 stycznia 2015 r. do 24 lutego 2020 r.> ustalono złożenie 230 deklaracji PIT-39 z wykazaną kwotą należności 168977 zł.

Z raportu wybrano 20 deklaracji PIT-39 i poddano ich ocenie sprawdzając, czy wpłynęły akty notarialne ich dotyczące i czy założono sprawy w CzM PPR.

W wyniku kontroli ustalono, iż do wszystkich złożonych deklaracji PIT-39 w 2015 r. wpłynęły akty notarialne z przeprowadzonych sprzedaży, które były na bieżąco rejestrowane w CzM, o ile pochodziły od notariuszy działających w miejscowościach podległych US Złotów.

W 2 przypadkach transakcje przeprowadzane były przez notariuszy z Piły i podlegających US Piła, te akty zostały przekazane po kilku miesiącach.

### **2.2 Postępowania podatkowe w podatku PPR**

W kontrolowanym okresie przeprowadzono 1 postępowanie podatkowe.

Dnia 20 listopada 2019 r. zostało wszczęte na podstawie art. 165 § 1 i § 2 O.p. z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych

za 2014 r. z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości dokonanego przed upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie.

Dnia 4 lutego 2020 r. zgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 1, § 2 i § 3, art. 47 § 3, art. 51 § 1, art. 53 § 1 § 3 i § 4 art. 61b oraz art. 207 O.p. została wydana decyzja określająca zobowiązanie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2014 r. od dochodu z odpłatnego zbycia udziału w nieruchomości, dokonanego przed upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie, na kwotę 11072 zł.

Postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa.

Jednak należy zwrócić uwagę, że jest to niezgodne z zaleceniami Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu zawartymi w pismach: PD3/7002-005/15/N z dnia 3 czerwca 2015 r. i 3001-PD1.7002.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r., w których wskazuje, aby podejmować działania w celu uniknięcia przedawnienia zobowiązań podatkowych.

### **2.3. Wnioski o stwierdzenie nadpłaty w PPR**

Na podstawie Raportu o złożonych dokumentach wymiaru z dnia 4 marca 2020 r.– kod podatku: PPR, kod formularza NAD-ZN okres od 2014 r., kryteria sortowania kod formularza, rok, okres, NIP, nr deklaracji, stwierdzono liczbę złożonych dokumentów 0, a więc nie wpłynęły żadne wnioski o stwierdzenie nadpłaty w podatku PPR.

### **3. Uprawnienia do systemów informatycznych pracowników kontrolowanych komórek**

Zagadnienie zbadano w oparciu o sporządzone w dniu 4 marca 2020 r. wydruki z systemu CSU (zrzuty ekranu) i QASYSTENTA uprawnień pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Na podstawie sporządzonych wydruków aktualnych użytkowników bazy danych POLTAX i ich uprawnień oraz bazy danych aplikacji CzM, sprawdzono, jakie uprawnienia do systemów posiadają pracownicy kontrolowanej komórki. Przeanalizowano uprawnienia wszystkich pracowników komórki SPV.

Stwierdzono, iż zakresy uprawnień pracowników kontrolowanej komórki do systemu POLTAX oraz aplikacji CzM są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku.

**4. Przegląd upoważnień i pełnomocnictw wydanych w kontrolowanym Urzędzie – w oparciu o Zarządzenie Nr 178/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 grudnia 2019 r.**



W Urzędzie została opracowana zgodnie z wytycznymi powyższego zarządzenia Wewnętrzna Procedura Nr 2/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Złotowie w sprawie zasad przygotowywania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw w US Złotów.

Aktualnie rejestr upoważnień prowadzony jest w formie elektronicznej.

Ocenie poddano upoważnienia pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych realizujących zadania dotyczące kontrolowanego obszaru. Wszystkie upoważnienia są adekwatne do zakresu wykonywanych przez nich zadań.

#### **5. Kontrola funkcjonalna wykonywana w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w urzędzie.**

W ramach kontrolowanego obszaru dokonano analizy danych, zawartych w następujących dokumentach, przedłożonych przez kontrolowanego:

- a. plany kontroli funkcjonalnych na lata 2014 – 2019,
- b. informacje o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych za lata 2014 – 2019, dotyczących zakresu prowadzonej kontroli,
- c. wyjaśnień kontrolowanej jednostki w przedmiotowym zakresie.

W związku z zakresem rzeczowym prowadzonej kontroli oraz podziałem kompetencyjnym wynikającym z Regulaminów organizacyjnych Urzędu, badaniu poddane zostały czynności przeprowadzone przez:

- Kierownika Działu Obsługi Bezpośredniej (OB)
- Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP)
- Kierownika Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Złotowie przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne dotyczące tematu kontroli:

- przestrzeganie procedur w zakresie prowadzonych postępowań podatkowych, kontrola przeprowadzona 23 czerwca 2015 r., nie wykazała nieprawidłowości,
- terminowość i prawidłowość wprowadzania informacji do systemu CzM, kontrola przeprowadzona w dniach 26 - 31 sierpnia 2015 r., nie wykazała nieprawidłowości,
- prawidłowość i terminowość prowadzonych postępowań podatkowych i czynności sprawdzających dot. zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat, kontrola przeprowadzona 4 listopada 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości,

- terminowość i prawidłowość realizacji zadań w zakresie funkcjonowania systemu CzM – Czynności majątkowe, kontrola przeprowadzona 23 marca 2017 r., nie wykazała nieprawidłowości,
- poprawa terminowości procedowania przez NUS, kontrola przeprowadzona 10 lipca 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości,
- poprawa jakości orzekania NUS w obszarze obrotu nieruchomościami w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, kontrola przeprowadzona 21 czerwca 2019 r., nie wykazała nieprawidłowości,
- poprawa jakości orzekania NUS w obszarze obrotu nieruchomościami w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, kontrola przeprowadzona 30 grudnia 2019 r., nie wykazała nieprawidłowości.

#### **6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesyłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu**

Informacje dotyczące kontroli zweryfikowano na podstawie książki kontroli, w której odnotowywane są każdorazowo wszystkie informacje dotyczące odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych.

W związku z tym, że w kontrolowanym okresie nie odbyła się żadna kontrola, nie było też informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie nr NU-1/091-0035/13 z dnia 29 października 2013 r. oraz piśmie 3001 -IWW1.090.3.2018.1 z dnia 20 lutego 2018 r., zagadnienie nie podlegało badaniu.

#### **7. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż na tablicy ogłoszeń znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków a także informacja dotycząca możliwości i trybu składania petycji.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono uchybienia:

1. Przeprowadzanie czynności sprawdzających w ostatnim i przedostatnim roku przed upływem terminu przedawnienia.
2. Przeprowadzenie postępowania podatkowego w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego.

<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Złotowie pismem nr 3001-IWW1.0921.9.2020 z dnia 8 września 2020 r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przeprowadzać czynności sprawdzające najpóźniej przed upływem 3 lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło zbycie.</li><li>2. Wyeliminować przypadki rozpatrywania spraw w roku przedawnienia zobowiązania podatkowego.</li><li>3. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</li></ol>
<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.
<b>Termin złożenia informacji</b>
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji

Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

**PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
w Poznaniu  
Marek Pospieski  
/podpis na oryginale/

.....  
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Karol Różycki,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Wydział Podatków Dochodowych IOD.
6. Dział Wsparcia Zarządzania IZZ.