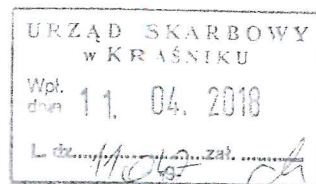




Lublin, dnia 06 kwietnia 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**



UNP: 0601-18-022626

0601-IWW.0921.35.2017.10

*SWS, SPV, SOB, SZN, SNU
2018-04-11*

**Pan
Roman Dobrzyński
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kraśniku**

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) 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 Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5, 23-200 Kraśnik**

przez Jarosław Pajdę – głównego eksperta skarbowego

w dniach od 15 listopada 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 15 listopada 2017 r. do 29 listopada 2017 r., z wyłączeniem dni: 20, 27 i 28 listopada 2017 r.).

w zakresie:

„Podatki majątkowe”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 10 listopada 2017 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą był Pan Roman Dobrzyński powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku w dniu 27 lipca 2009 r.



Izba Administracji Skarbowej

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zadania z zakresu podatków majątkowych realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez Drugi Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP-2).

W komórce organizacyjnej PP-2 zatrudnionych było do dnia 25 lipca 2016 r. 5 osób, łącznie z kierującą ww. komórką Panią Wiesławą Puzoń – Świąć, zaś od dnia 26 lipca 2016 r. skład osobowy komórki PP-2 wynosił 4 osoby łącznie z kierownikiem komórki.

Bezpośredni nadzór nad pracą Drugiego Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP-2) sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

Następnie od dnia 1 marca 2017 r. zadania z zakresu podatków majątkowych zostały przydzielone Referatowi Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM). Z wyjaśnień Pani Wiesławy Puzoń - Świąć kierownika Referatu Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, iż w niniejszej komórce obecnie zatrudnionych jest łącznie 4 osoby, zaś bezpośredni nadzór nad pracą kierującego ww. komórką sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu, którym obecnie jest Pan Jarosław Edeński.

[dowód: akta kontroli str. 12]

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kraśniku w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kraśniku,
- zarządzenie Nr 10/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kraśniku.

I. Sposób dokumentowania wartości rynkowych służących do oceny zeznań podatkowych, deklaracji i aktów notarialnych.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1150) podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych stanowi wartość rynkowa przedmiotu czynności cywilnoprawnych.

Jak stanowi art. 6 ust. 2 ww. ustawy wartość rynkową przedmiotu czynności cywilnoprawnych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia dokonania tej czynności, bez odliczania długów i ciężarów.

W myśl art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2017 r. poz. 833 z późn. zm.) podstawę opodatkowania w podatku od spadków i darowizn stanowi wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych po potrąceniu długów i ciężarów (czysta wartość), ustalona według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego.

Według zaś art. 8 ust. 3 ustawy o podatku od spadków i darowizn wartość rynkową rzeczy lub praw majątkowych określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia, oraz w obrocie prawami majątkowymi tego samego rodzaju, z dnia powstania obowiązku podatkowego.

Kontrola niniejszego obszaru ma na celu sprawdzenie prawidłowości dokumentowania przez organ podatkowy wartości rynkowych służących do oceny zeznań podatkowych, deklaracji i aktów notarialnych.

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w kontrolowanym okresie wartości rynkowe służące do oceny zeznań podatkowych i aktów notarialnych określone były w oparciu o dane z programu „Czynności Majątkowe” - CzM. Na podstawie informacji z aplikacji CzM o wartościach transakcji analogicznych oceniano, czy wartość podana przez strony odpowiada wartości rynkowej rzeczy lub praw majątkowych. W przypadku stwierdzenia zaniżenia wartości, kontrolowana jednostka wzywała strony do jej zmiany.

W przypadku weryfikacji wartości pojazdów samochodowych Urząd bazował na wartościach rynkowych zawartych w katalogach książkowych „Pojazdy Samochodowe - Wartości Rynkowe cz. A i cz. B” wydawnictwa „INFO – EKSPERT”. Dodatkowo Urząd przy weryfikacji wartości pojazdów samochodowych korzystał z danych zawartych w internecie.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić pozytywnie.

II. Wpływ spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych i terminowość ich załatwiania.

Kontrola niniejszego obszaru ma na celu sprawdzenie terminowości załatwiania przez ww. Urząd spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia przeprowadzono na podstawie następujących raportów z aplikacji „Czynności Majątkowe”:

- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja SD za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.”;
- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja SD za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.”;
- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja SD za okres od 01.01.2017 r. do 31.10.2017 r.”;
- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja PCC za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.”;
- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja PCC za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.”;
- „Sprawozdanie z wykonania zadań ewidencja PCC za okres od 01.01.2017 r. do 31.10.2017 r.”.

Z zestawienia sprawozdań z wykonania zadań w zakresie podatku od spadków i darowizn za lata 2015 – 2017 wynika, iż liczba spraw do załatwienia, które wpłynęły w 2015 i 2016 roku jest na podobnym poziomie. W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wpłynęło ogółem do załatwienia 4174 sprawy, zaś w roku następnym spraw takich było łącznie 4187. Na zbliżonym poziomie kształtuje się również ilość spraw załatwionych w latach 2015 – 2016.

W 2015 roku kontrolowana jednostka załatwiła ogółem 4105 spraw, zaś w 2016 roku liczba załatwionych spraw była nieznacznie większa i wyniosła 4165 spraw.

Podobnie rzecz się ma z ilością spraw pozostających do załatwienia na koniec 2015 i 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2015 r. pozostało z SD łącznie do załatwienia 2404 sprawy, natomiast na koniec 2016 roku takich spraw było o 22 więcej, tj. 2426 spraw.

W kontrolowanej jednostce na dzień 1 stycznia 2017 r. było łącznie 2426 niezadowolonych spraw z SD. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2017 r. wpłynęło do załatwienia ogółem 3610 spraw, załatwiono w tym czasie 3362 sprawy. Na dzień 31 października 2017 r. pozostało do rozpatrzenia łącznie 2674 sprawy z zakresu podatku od spadków i darowizn.

Uwzględniając powyższe stwierdzić należy, iż tak duża ilość spraw pozostająca do załatwienia z zakresu podatku od spadków i darowizn obarczona jest dużym ryzykiem ich niezakończoności przed końcem okresu przedawnienia.

Na podstawie sprawozdań z wykonania zadań w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych za lata 2015 – 2017 ustalono, iż w 2016 roku do Urzędu wpłynęło o około 10% więcej spraw do załatwienia (tj. o 152 sprawy) niż w 2015 roku. O ile w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wpłynęło łącznie 1568 spraw, to za ten sam okres 2016 roku takich spraw było 1720. Pomimo zwiększenia się w 2016 roku wpływu spraw do załatwienia, kontrolowana jednostka w tym okresie załatwiła o około 6% więcej spraw (tj. o 89 spraw) niż w 2015 roku. W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Urząd załatwił ogółem 1560 spraw, zaś w 2016 roku – 1649 spraw.

Zwiększenie liczby załatwionych spraw w 2016 roku, nie spowodowało zmniejszenia ilości spraw pozostających do załatwienia na koniec 2016 roku. O ile na dzień 31 grudnia 2015 r. do załatwienia pozostało 176 spraw to już na koniec 2016 roku takich spraw było 247, tj. o 40% więcej.

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku na dzień 1 stycznia 2017 r. było łącznie 247 niezadowolonych spraw z PCC. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2017 r. wpłynęło do załatwienia ogółem 1102 sprawy z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych. W tym okresie załatwiono 991 spraw. Na dzień 31 października 2017 r. pozostało do rozpatrzenia łącznie 358 spraw z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych.

[dowód: akta kontroli str. 13 - 20]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia, w tym te dotyczące liczby zaległych spraw z zakresu SD i PCC, badany obszar należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

III. Prawidłowość przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych oraz zgłoszeń na drukach SD-Z2) w podatku od spadków i darowizn.

Kontrola niniejszego obszaru ma na celu sprawdzenie działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie weryfikacji prawidłowości udzielonych zwolnień w podatku od spadków i darowizn.

Dobór próby do kontroli nastąpił metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym w oparciu o „Ewidencję SD” w aplikacji CzM. W powyższym zakresie badaniem objęto łącznie 20 spraw zakwalifikowanych w okresie objętym kontrolą do tzw. spraw „negatywnych”. Kontroli poddano prawidłowość udzielonych zwolnień na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn.

W badanych sprawach zastosowanie miały zwolnienia uregulowane w art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn.

Ponadto, 9 z badanych spraw zostało zakwalifikowanych do tzw. spraw „negatywnych” na podstawie art. 9 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy z uwagi na fakt, iż wartość nabytych przez nabywcę rzeczy lub praw majątkowych nie przekroczyła kwoty wolnej od podatku, przewidzianej w I grupie podatkowej. Zgodnie bowiem z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej 9637 zł jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej.

Analiza wszystkich wytypowanych do kontroli spraw potwierdziła prawidłowość działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie weryfikacji prawidłowości udzielonych zwolnień w podatku od spadków i darowizn.

[dowód: akta kontroli str. 21 - 25]

Uwzględniając powyższe, działanie Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie prawidłowości przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych oraz zgłoszeń na drukach SD-Z2) w podatku od spadków i darowizn ocenić należy **pozytywnie**.

IV. Prawidłowość przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych) w podatku od czynności cywilnoprawnych.

Kontrola niniejszego obszaru ma na celu sprawdzenie działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie weryfikacji prawidłowości udzielonych zwolnień w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz rzetelności weryfikacji wartości przedmiotu czynności cywilnoprawnej określonej przez podatnika, pod kątem zasadności odstąpienia przez organ podatkowy od wszczęcia postępowania podatkowego i określenia zobowiązania podatkowego.

Dobór próby do kontroli nastąpił metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym w oparciu o „Ewidencję PCC” w aplikacji CzM. W powyższym zakresie badaniem objęto łącznie 21 spraw z PCC zakwalifikowanych w okresie objętym kontrolą do tzw. spraw „negatywnych”. Przyjętą do kontroli próbę badano pod kątem prawidłowego zastosowania zwolnień określonych w ustawie z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych. Ponadto badano czy ww. Urząd dokonywał czynności sprawdzających w zakresie prawidłowego obliczenia i zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego. Sprawdzano również prawidłowość sporządzanych analiz wartości pod kątem wartości rynkowej przedmiotów nabycia.

Analiza wszystkich wytypowanych do kontroli spraw potwierdziła prawidłowość udzielonych zwolnień w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz zasadność odstąpienia

przez Urząd od wszczęcia w tych sprawach postępowania podatkowego i określenia zobowiązania podatkowego.

W przypadku każdej z kontrolowanych spraw na akcie notarialnym sporządzona była adnotacja, kwalifikująca sprawę do tzw. spraw „negatywnych”.

Nieprawidłowości i uchybień w badanych sprawach nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 26 - 31]

Mając na uwadze powyższe, działanie ww. Urzędu w zakresie prawidłowości przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych) w podatku od czynności cywilnoprawnych ocenić należy **pozytywnie**.

V. Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie podatku od spadków i darowizn.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 10 listopada 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku wydano łącznie 769 decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn.

Z danych przekazanych w tym zakresie przez Panią Wiesławę Puzoń - Świąć kierownika Referatu Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, iż w całym 2016 roku kontrolowana jednostka wydała 445 takich decyzji. Łączna kwota podatku do zapłaty z decyzji wydanych w 2016 roku wyniosła 353.993 zł. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 10 listopada 2017 r. organ podatkowy wydał 324 decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn, gdzie łączna kwota podatku do zapłaty wyniosła 328.958 zł.

[dowód: akta kontroli str. 32]

W zakresie terminowości i prawidłowości prowadzenia postępowań podatkowych w SD, kontroli poddano 15 spraw wybranych losowo metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym, które zostały zakończone wydaniem decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn.

W toku kontroli badano, czy każda ze spraw prowadzona była z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201, z późn. zm.). Szczególną uwagę zwrócono na czas załatwienia każdej ze spraw oraz zapewnienie stronom czynnego udziału w każdym stadium prowadzonego postępowania.

Kontrola wykazała, iż wszystkie sprawy zostały załatwione bez zbędnej zwłoki z zachowaniem miesięcznego terminu określonego w art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje wydane w kontrolowanych sprawach doręczono stronom osobiście lub za pośrednictwem poczty. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy na podstawie art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej wyznaczył każdej ze stron siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, chyba że w sprawie miała zostać wydana decyzja wyłącznie na podstawie danych zawartych w złożonym zeznaniu.

Podsumowując stwierdzić należy, że kontrolowany Urząd prawidłowo oraz terminowo prowadził badane postępowania podatkowe, przestrzegając w tym zakresie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolowane postępowania podatkowe w zakresie podatku od spadków i darowizn prowadzone były przez Urząd sprawnie oraz bez zbędnej zwłoki.

[dowód: akta kontroli str. 33 – 37]

Uwzględniając powyższe, działanie Urzędu Skarbowego Kraśniku w badanym obszarze ocenić należy **pozytywnie**.

VI. Prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 10 listopada 2017 r. w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku wydano łącznie 44 decyzje określające zobowiązanie podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych.

Z danych przekazanych w tym zakresie przez Panią Wiesławę Puzoń - Świąć kierownika Referatu Podatków Majątkowych i Sektorowych wynika, iż w całym 2016 roku kontrolowana jednostka wydała 17 takich decyzji. Łączna kwota podatku do zapłaty z decyzji wydanych w 2016 roku wyniosła 8.469 zł. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 10 listopada 2017 r. organ podatkowy wydał 27 decyzji określających zobowiązanie podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych, gdzie łączna kwota podatku do zapłaty wyniosła 12.803 zł.

[dowód: akta kontroli str. 32]

W zakresie terminowości i prawidłowości prowadzenia postępowań podatkowych w PCC kontroli poddano 15 spraw wybranych losowo metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym, które zostały zakończone wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych.

W toku kontroli badano, czy każda ze spraw prowadzona była z zachowaniem przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Szczególną uwagę zwrócono na czas załatwienia każdej ze spraw oraz zapewnienie stronom czynnego udziału w każdym stadium prowadzonego postępowania.

Kontrola wykazała, iż wszystkie sprawy zostały załatwione bez zbędnej zwłoki z zachowaniem miesięcznego terminu określonego w art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje wydane w kontrolowanych sprawach doręczono stronom osobiście lub za pośrednictwem poczty. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy na podstawie art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej wyznaczył każdej ze strono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Podsumowując stwierdzić należy, że kontrolowany Urząd prawidłowo oraz terminowo prowadził badane postępowania podatkowe, przestrzegając w tym zakresie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolowane postępowania podatkowe w zakresie

podatku od czynności cywilnoprawnych prowadzone były przez Urząd sprawnie oraz bez zbędnej zwłoki.

[dowód: akta kontroli str. 38 – 44]

Uwzględniając powyższe, działanie Urzędu Skarbowego Kraśniku w badanym obszarze ocenić należy **pozytywnie**.

VII. Terminowość i prawidłowość ewidencjonowania informacji oraz spraw w programie „Czynności Majątkowe” (CzM).

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zadania w zakresie ewidencjonowania informacji w aplikacji „Czynności Majątkowe” (CzM) wykonywał do dnia 28 lutego 2017 r. Drugi Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych (PP-2), zaś od dnia 1 marca 2017 r. Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM).

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku na dzień kontroli, tj. 16 listopada 2017 r. w programie „Czynności Majątkowe” wprowadzonych było ogółem 177.570 informacji, z czego ręcznie wprowadzono 61.709 informacji, a 115.861 otrzymano drogą elektroniczną.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 października 2017 r. odnotowano w „CzM” wg daty wpływu ogółem 26.716 informacji, w tym 8.928 zostało wprowadzonych ręcznie, zaś 17.788 wpłynęło do Urzędu elektronicznie. W 2016 roku w CzM odnotowano wg daty wpływu 14.685 informacji, z czego 4.957 wprowadzono ręcznie, zaś 9.728 otrzymano elektronicznie. W okresie od stycznia do końca października 2017 roku zaewidencjonowano w ww. programie 12.031 informacji, w tym 8.060 informacji wpłynęło elektronicznie oraz 3.971 odnotowano ręcznie.

[dowód: akta kontroli str. 45–52]

Zgodnie z „Podręcznikiem użytkownika Ministerstwa Finansów Departament Podatków Lokalnych i Katastru do systemu komputerowego Czynności Majątkowych” informacje, które wpłynęły do Urzędu w danym miesiącu powinny zostać zaewidencjonowane w systemie nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca.

Podczas rejestrowania w systemie CzM informacji często okazuje się, że jako strony transakcji występują podmioty mające siedzibę (miejsce zamieszkania) na terenie działania innego urzędu skarbowego. Fakt dokonania przez taki podmiot danej czynności majątkowej może być istotną wiadomością dla urzędu skarbowego rozliczającego ten podmiot z podatku dochodowego (PIT, CIT). Z kolei informacja o posiadaniu przez podmiot majątku może mieć istotne znaczenie w przypadku prowadzenia wobec tego podmiotu egzekucji administracyjnej. Z tej przyczyny urzędy skarbowe zobowiązane są do informowania się nawzajem o czynnościach majątkowych dokonanych przez podmioty, dla których inny urząd jest właściwy w zakresie podatku dochodowego. Dla uniknięcia wielokrotnego wprowadzania tych samych informacji w różnych urzędach, okresowo (wg wytycznych Ministerstwa Finansów raz na miesiąc, do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni), po wprowadzeniu wszystkich

informacji, które wpłynęły do US w poprzednim miesiącu, urzędy przekazują sobie drogą elektroniczną informacje wg właściwości stron czynności majątkowych.

Badaniem terminowości i prawidłowości ewidencjonowania danych w CzM objęto 75 informacji. Sprawdzeniu poddano terminowość ewidencjonowania informacji w CzM, terminowość zakładania spraw w Ewidencji Spraw SD i Ewidencji Spraw PCC, kompletność wprowadzonych danych, w tym w zakresie rejestrowania stron czynności, kwot czynności oraz nieruchomości będących przedmiotem czynności.

W kontrolowanym obszarze uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 53-61]

Mając powyższe na uwadze działanie ww. Urzędu w zakresie terminowości i prawidłowości ewidencjonowania spraw w aplikacji „Czynności Majątkowe” ocenić należy **pozytywnie**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie „Podatków majątkowych” należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena częściowa w zakresie: sposobu dokumentowania wartości rynkowych służących do oceny zeznań podatkowych, deklaracji i aktów notarialnych, prawidłowości przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych oraz zgłoszeń na drukach SD-Z2) w podatku od spadków i darowizn, prawidłowości przeprowadzania czynności sprawdzających (analiza aktów notarialnych) w podatku od czynności cywilnoprawnych, prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie podatku od spadków i darowizn, prawidłowości i terminowości prowadzenia postępowań podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, terminowości i prawidłowości ewidencjonowania informacji oraz spraw w programie „Czynności Majątkowe” (CzM) oraz ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie wpływu spraw z zakresu podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych i terminowość ich załatwiania.

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki. Ponadto stwierdzone uchybienia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

Pismem z dnia 12 marca 2018 r. nr 0608-SWS.0921.1.2018 Pan Naczelnik poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 lutego 2018 r. nr 0601-IWW.0921.35.2016.8, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

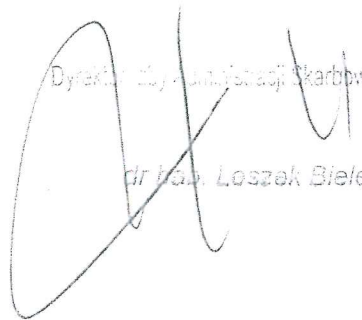
Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Wdrożyć rozwiązania zapewniające znaczne zmniejszenie ilości spraw pozostających do załatwienia z zakresu podatku od spadków i darowizn (SD), które wykazuje aplikacja „Czynności Majątkowe” (CzM).

2. Podjąć działania zmierzające do zmniejszenia ilości spraw pozostających do załatwienia z zakresu podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), które wykazuje aplikacja CzM.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **9 maja 2018 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **11 lutego 2019 r.**


Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie
Dr hab. Łaszek Bielecki