



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Budżetu i Finansów

KBF.411.001.04.2021

Pani
Beata Rocka-Grobarczyk
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Warszawa-Bielany
Urząd Skarbowy Warszawa-Bielany
ul. Skalbmierska 5
01-844 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/001 – Skuteczność urzędów skarbowych w zakresie określania i egzekwowania zobowiązań podatkowych podatników podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy Warszawa-Bielany, dalej także: Urząd lub US, ul. Skalbmierska 5, 01-844 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Rocka-Grobarczyk, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany od 1 marca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Skuteczność urzędów skarbowych w zakresie określania i egzekwowania zobowiązań podatkowych podatników podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 30 listopada 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Ewa Trzeźniewska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/104/2021 z 5 listopada 2021 r.2. Wiesław Lipski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/95/2021 z 27 października 2021 r. <p>(akta kontroli str. 1-3)</p>

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w zakresie określania i egzekwowania zobowiązań podatników w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn w okresie objętym kontrolą. Urząd wykorzystywał dostępne instrumenty w celu identyfikacji podatników zaniżających zobowiązania podatkowe bądź unikających zapłaty tych zobowiązań.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Urząd dokonywał weryfikacji aktów notarialnych i deklaracji podatkowych w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi Urzędu, co eliminowało ryzyko masowego uchylania się podatników od prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych. Identyfikowano podatników uchylających się od zapłaty zobowiązań podatkowych, co potwierdzają ujawnione przypadki niezgłoszenia transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz powołania się podatnika przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających na okoliczność dokonania darowizny niezgłoszonej do opodatkowania, od której nie uiszczono należnego podatku.

Postępowania podatkowe prowadzone były zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Urzędu oraz przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³, a także ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych⁴ i ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn⁵.

Przestrzegane były prawa podatników, o czym świadczy mała ilość odwołań do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oraz skarg wniesionych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, a także fakt, że większość odwołań była oddalona przez organ odwoławczy i tylko jedna skarga była rozstrzygnięta przez Sąd pozytywnie dla skarżącego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Skuteczność działań organów podatkowych w zakresie stosowania sankcji wobec podatników

Opis stanu
faktycznego

1.1. Wyniki działań Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w okresie objętym kontrolą

W zakresie objętym kontrolą, dotyczącym ustalania i egzekwowania podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn US w 2019 r. wszczął 918 postępowań podatkowych, w 2020 r. – 782, a w miesiącach styczeń-listopad 2021 r. – 958. W wyniku przeprowadzonych postępowań w 2019 r. zakończono 900 spraw, w 2020 r. – 782, a do 30 listopada 2021 r. – 660, w tym jedną sprawę, w ramach której wydano decyzję wymierzającą podatek w sankcyjnej kwocie.

Doręczonymi decyzjami podatkowymi w 2019 r. wymierzono kwotę podatku w wysokości 5 062 879 zł, w 2020 r. – 3 877 278 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 4 649 981 zł. W 2019 r. podatnicy wpłacili łącznie 5 256 557 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 3 396 652 zł, a do 30 listopada

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 815, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1043.

2021 r. – 4 743 726 zł. Natomiast w wyniku podjęcia czynności egzekucyjnych w 2019 r. wyegzekwowano łącznie 112 169 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 40 616 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 75 385 zł.

Sposób prowadzenia postępowań podatkowych w sprawach wszczynanych z urzędu oraz na wniosek podatnika uregulowany był w *Instrukcji w sprawie prowadzenia postępowań podatkowych w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Bielany*, nr 1/2/2018. Natomiast zasady postępowania z deklaracjami dotyczącymi podatku od czynności cywilnoprawnych PCC-3 oraz zeznaniami podatkowymi SD-3 i zgłoszeniami SD-Z2 dotyczącymi nabycia praw majątkowych w podatku od spadków i darowizn określone były w *Instrukcji obiegu deklaracji w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Bielany*, nr 33/4/2017. Ponadto w US wprowadzona była, *Komunikatem Nr 5/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie zasad stosowania czynników wpływających na średnią wartość cen rynkowych stosowanych na terenie działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany*, procedura wewnętrzna określająca zasady weryfikacji wartości rynkowej rzeczy lub praw majątkowych dla celów podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn. Do weryfikacji zobowiązań podatkowych korzystano z aplikacji Czynności Majątkowe (CZM) i Centralny Rejestr Czynności Majątkowych (CRCM) w zakresie wyceny wartości nieruchomości oraz aplikacji Carwert w zakresie wyceny wartości samochodów.

Sprawy związane z podatkami od czynności cywilnoprawnych oraz podatkami od spadków i darowizn prowadził w US Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych.

(akta kontroli str. 7-33, 330-332)

1.2. Działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w zakresie ustalania i egzekwowania podatku od czynności cywilnoprawnych

W okresie objętym kontrolą w US wszczęto 24 postępowania w zakresie ustalenia kwot należnego podatku od czynności cywilnoprawnych, w tym 14 postępowań w 2019 r., cztery w 2020 r. i sześć w okresie od stycznia do listopada 2021 r. Spośród tych postępowań do listopada 2021 r. zakończone były 23 postępowania, a jedno postępowanie, wszczęte w listopadzie 2021 r., nie zostało zakończone.

W wyniku przeprowadzonych postępowań stwierdzono zaniżenie zobowiązań podatkowych i wezwano do podwyższenia wartości transakcji zgłoszonych do opodatkowania w 14 przypadkach, w tym sześciu w 2019 r., czterech w 2020 r. i czterech w okresie od stycznia do listopada 2021 r. Zgodę na podwyższenia wartości transakcji do kwoty określonej przez US wyraziło 12 podatników. Dwóch podatników, którzy w 2019 r. nie wyrazili zgody na podwyższenie wartości transakcji, wniosło odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. W obu przypadkach utrzymane zostały w mocy decyzje organu podatkowego pierwszej instancji w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych. W tych postępowaniach Naczelnik US postanowił przeprowadzić dowód z opinii biegłego rzeczoznawcy majątkowego powołanego w celu określenia wartości rynkowej nabywanych nieruchomości. W jednym przypadku wartość nieruchomości określona w oparciu o opinię biegłego rzeczoznawcy przekroczyła o 33% wartość podaną w akcie notarialnym. W związku z tym Naczelnik US obciążył podatnika kosztami opinii biegłego rzeczoznawcy w kwocie 1599 zł.

Doręczonymi decyzjami podatkowymi w 2019 r. wymierzono kwotę podatku w wysokości 28 597 zł, w 2020 r. – 2256 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 2975 zł.

W 2019 r. podatnicy wpłacili łącznie 5685 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 2256 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 2975 zł. Natomiast w wyniku podjęcia czynności egzekucyjnych w 2019 r. wyegzekwowano łącznie 7480 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 15 800 zł, a do 30 listopada 2021 r. nie wyegzekwowano takiego podatku.

W kontrolowanym okresie do US wpłynęły 14 923 akty notarialne, którymi dokonano czynności cywilnoprawnych, w tym 6756 w 2019 r., 4837 w 2020 r. i 3330 w okresie od stycznia do listopada 2021 r. Urząd dokonał oceny prawidłowości ustalenia wartości rynkowej transakcji oraz naliczenia i poboru podatku od transakcji łącznie w 5142 aktach notarialnych, w tym w 1177 w 2019 r., 1092 w 2020 r. i 2873 do listopada 2021 r. Zastępca Naczelnika US wyjaśnił, że procedurze weryfikacji aktów notarialnych pod względem prawidłowości dokonania rozliczeń podatkowych poddawane są wszystkie akty notarialne według daty wpływu do Urzędu. Dodatkowo poza kolejnością weryfikowane są akty notarialne na wniosek podatnika o zweryfikowanie wartości nieruchomości. NIK objęła kontrolą 22 losowo wybrane analizy aktów notarialnych dokonanych przez US. Objęte kontrolą analizy przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami wewnętrznymi i przepisami ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

W okresie objętym kontrolą Urząd wykonywał czynności sprawdzające danych przekazywanych przez notariuszy w miesięcznych *deklaracjach o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika* (PCC-2) w celu sprawdzenia terminowości ich złożenia oraz prawidłowości dystrybucji na gminy naliczonego i pobranego podatku od czynności cywilnoprawnych. W 2019 r. wpłynęły do Urzędu 253 deklaracje, w 2020 r. – 254, a do listopada 2021 r. – 224. Deklaracje te były analizowane na bieżąco. W ramach kontroli NIK sprawdziła prawidłowość i rzetelność prowadzenia analiz na losowo wybranej próbie 22 dokumentów analitycznych. Nie stwierdzono uchybień w zakresie prowadzenia i dokumentowania tych analiz.

Ponadto Urząd wykonywał czynności sprawdzające terminowości złożenia i prawidłowości zadeklarowanych kwot podatku w składanych przez podatników *deklaracjach w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych* (PCC-3). W 2019 r. podatnicy złożyli 11 044 deklaracje, w 2020 r. – 10 053, a do listopada 2021 r. – 10 132. W 2019 r. Urząd zweryfikował 9651 deklaracji, w 2020 r. – 1483, a do listopada 2021 r. – 1355. W ramach kontroli NIK sprawdziła prawidłowość i rzetelność prowadzenia weryfikacji na losowo wybranej próbie 26 dokumentów analitycznych. Nie stwierdzono uchybień w zakresie prowadzenia i dokumentowania tych analiz.

Zastępca Naczelnika Urzędu wyjaśnił, że sprawy podatkowe w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych weryfikowane są najszybciej jak to możliwe, z uwzględnieniem terminów określonych w art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że zobowiązania podatkowe przedawniają się z upływem pięciu lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. W kwestii małej ilości spraw załatwionych w latach 2020-2021 wskazał na utrudnienia i ograniczenia w pracy Urzędu wynikające z epidemii COVID-19. Wprowadzenie pracy w trybie zdalnym utrudniło wykonywanie zadań i stwarzało problemy z zapewnieniem ciągłości funkcjonowania Urzędu. W związku z tym w pierwszej kolejności załatwiane były sprawy ze zbliżającym się terminem przedawnienia oraz sprawy z wniosku podatnika, a następnie sprawy obejmujące swym zakresem zaległości podatkowe, które nie ulegały przedawnieniu w danym roku podatkowym. Ograniczenia w pracy Urzędu w tym okresie wynikały również z przepisów art. 15 zzs ust. 1 pkt 9 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych

rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁶, które spowodowały, że w okresie od 31 marca do 24 maja 2020 r. organ podatkowy nie miał możliwości rozstrzygnięcia w zakresie określenia wysokości zobowiązań podatkowych. Ponadto Zastępca Naczelnika Urzędu wskazał na problemy kadrowe Referatu Spraw Majątkowych i Sektorowych, w którym prowadzone były sprawy podatków od czynności cywilnoprawnych i podatków od spadków i darowizn.

W kontrolowanym okresie Urząd zidentyfikował 78 przypadków niezgłoszenia transakcji do opodatkowania, w tym w 2019 r. – 20 przypadków, w 2020 r. – 18, a w okresie od stycznia do listopada 2021 r. – 40. Według wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Podatków Majątkowych i Sektorowych przypadki niezgłaszania transakcji do opodatkowania identyfikowane były w ramach analiz informacji otrzymanych z innych komórek US i innych urzędów skarbowych oraz analiz informacji otrzymanych od instytucji zewnętrznych, w tym głównie sądów. Prace Referatu w tym zakresie wspomagają funkcjonujące w Urzędzie programy informatyczne umożliwiające dokonywanie analiz i sporządzanie raportów, w tym głównie programy w aplikacji CZM oraz CRCM.

NIK objęła kontrolą dokumentację losowo wybranych 97 spraw, w tym wszystkie zakończone postępowania podatkowe wszczęte i przeprowadzone w kontrolowanym okresie. Stwierdzono, że czynności w zakresie określania i egzekwowania zobowiązań podatników w podatku od czynności cywilnoprawnych prowadzone były rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami wewnętrznymi Urzędu i przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

(akta kontroli str. 4-6, 47-358, 365-402, 405-411)

1.3. Działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w zakresie ustalania i egzekwowania podatku od spadków i darowizn

W kontrolowanym okresie Urząd wszczął 2634 postępowania w zakresie ustalenia kwot należnego podatku od spadków i darowizn, w tym 904 postępowania w 2019 r., 778 w 2020 r. i 952 w okresie od stycznia do listopada 2021 r. Spośród tych postępowań do listopada 2021 r. zakończono 2319 postępowań, w tym w 2019 r. – 886, w 2020 r. – 778, a w 2021 r. – 655.

Doręczonymi decyzjami podatkowymi w 2019 r. ustalono kwotę podatku w wysokości 5 034 282 zł, w 2020 r. – 3 875 022 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 4 647 006 zł, w tym podatek w sankcyjnej kwocie w wysokości 120 145 zł wymierzony w wyniku jednej decyzji podatkowej z 2021 r., w związku z powołaniem się podatnika przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających w 2020 r. na okoliczność dokonania w 2017 r. darowizny niezgłoszonej do opodatkowania.

W 2019 r. podatnicy wpłacili łącznie 5 250 872 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 3 394 396 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 4 740 751 zł. Natomiast w wyniku podjęcia czynności egzekucyjnych w 2019 r. wyegzekwowano łącznie 104 689 zł podatku wymierzonego decyzjami podatkowymi, w 2020 r. – 24 816 zł, a do 30 listopada 2021 r. – 75 385 zł.

NIK objęła kontrolą dokumentację losowo wybranych 35 postępowań podatkowych wszczętych i przeprowadzonych w kontrolowanym okresie. Stwierdzono,

⁶ Dz. U. poz. 374. Ustawa zmieniona została ustawą z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. poz. 568).

że czynności w zakresie określania i egzekwowania zobowiązań podatników w podatku od spadków i darowizn prowadzone były rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami wewnętrznymi Urzędu i przepisami ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy Ordynacja podatkowa.

(akta kontroli str. 356-358, 360-364, 403-404)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w zakresie ustalania i egzekwowania podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn w okresie objętym kontrolą. Urząd dokonywał weryfikacji aktów notarialnych i deklaracji podatkowych w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi Urzędu, co eliminowało ryzyko masowego uchylania się podatników od prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych. Identyfikowano podatników uchylających się od zapłaty zobowiązań podatkowych, co potwierdzają ujawnione przypadki niezgłoszenia transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz powołania się podatnika przed organem podatkowym w toku czynności sprawdzających na okoliczność dokonania darowizny niezgłoszonej do opodatkowania, od której nie uiszczono należnego podatku.

2. Działania organów podatkowych w zakresie przestrzegania praw podatników

Opis stanu
faktycznego

1.1. Odwołania od decyzji wymiarowych Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany

W kontrolowanym okresie dwóch podatników wniosło w 2019 r. odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie od decyzji Naczelnika US określających wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych na kwotę łącznie 37 000 zł, tj. kwotę podwyższoną o 15 800 zł w stosunku do kwot określonych w aktach notarialnych. W obu przypadkach utrzymane zostały w mocy decyzje Naczelnika US. Następnie decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie zostały zaskarżone do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Sąd postanowił odrzucić skargi.

W 2019 r. odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wniosło 28 podatników. W decyzjach tych Naczelnik US ustalił podatek łącznie na kwotę 806 364 zł. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie uchylił sześć decyzji Naczelnika US, w których zobowiązania podatkowe określone były na kwotę 414 369 zł. Natomiast utrzymał w mocy 22 decyzje, w których zobowiązania podatkowe określone były na kwotę 391 995 zł. Skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wniosło trzech podatników. Sąd utrzymał w mocy jedną decyzję i oddalił dwie skargi.

W 2020 r. odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wniosło sześciu podatników. W decyzjach tych Naczelnik US ustalił podatek łącznie na kwotę 270 252 zł. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy wszystkie decyzje Naczelnika US. Skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wniosło dwóch podatników. Sąd uchylił jedną decyzję, a druga sprawa nie została dotychczas rozpatrzona przez Sąd.

W okresie od stycznia do listopada 2021 r. odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wniosło 18 podatników. W decyzjach tych Naczelnik US ustalił podatek łącznie na kwotę 385 167 zł. Dyrektor Izby

Administracji Skarbowej w Warszawie uchylił cztery decyzje Naczelnika US, w których zobowiązania podatkowe określone były na kwotę 52 491 zł. Natomiast utrzymał w mocy dziewięć decyzji Naczelnika US, w których zobowiązania podatkowe określone były na kwotę 286 687 zł. Pięć odwołań wniesionych w listopadzie 2021 r., w których zobowiązania podatkowe określone były na kwotę 45 987 zł, nie zostało dotychczas rozpatrzonych. Skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wniosło dwóch podatników, ale nie zostały one dotychczas rozpatrzone przez Sąd.

(akta kontroli str. 444-449)

1.2. Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych

Kontrolą NIK w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań podatkowych objęto 23 postępowania w podatku od czynności cywilnoprawnych, tj. wszystkie postępowania wszczęte i zakończone w kontrolowanym okresie, oraz 35 postępowań w podatku od spadków i darowizn, w tym trzy postępowania, w ramach których wymierzone zostały największe kwoty podatków. Kontrolą postępowań w zakresie podatków od spadków i darowizn objęto między innymi postępowanie, w ramach którego nałożony został podatek w sankcyjnej kwocie w wysokości 120 145 zł, oraz dwa postępowania, w ramach których podatnicy wnieśli odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, kwestionując wysokość wymierzonego podatku w kwotach 199 326 zł i 78 536 zł. W tych przypadkach Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzje Naczelnika US.

Nie stwierdzono uchybień w objętych kontrolą postępowaniach podatkowych w podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od spadków i darowizn. Postępowania wszczynano i prowadzono zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami wewnętrznymi i przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych i ustawy o podatku od spadków i darowizn. Przestrzegane były terminy na załatwienie sprawy określone w art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku wystąpienia uzasadnionej potrzeby przedłużenia postępowania, zgodnie z art. 140 wyżej wymienionej ustawy o przyczynach niedotrzymania terminu i wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy, informowano podatnika. Postępowania prowadzono z zachowaniem zasady czynnego udziału strony w postępowaniu i zapewnienia możliwości wypowiedzenia się strony w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego. Wydane decyzje podatkowe Naczelnika US były prawidłowe od strony formalno-prawnej oraz merytorycznej w zakresie rozstrzygnięcia i uzasadnienia decyzji.

(akta kontroli str. 405-455)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych i określania zobowiązań podatników w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn w okresie objętym kontrolą. Postępowania prowadzone były zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Urzędu oraz przepisami ustawy Ordynacja podatkowa Kontroli, a także ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych i ustawy o podatku od spadków i darowizn. Przestrzegane były prawa podatników, o czym świadczy mała ilość odwołań do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oraz skarg wniesionych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, a także fakt, że większość odwołań była oddalona przez organ odwoławczy i tylko jedna skarga była rozstrzygnięta przez Sąd pozytywnie dla skarżącego.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, grudnia 2021 r.

Kontrolerzy:
Ewa Trześniewska
Główny specjalista kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów
Dyrektor
Stanisław Jarosz

.....
podpis

Wiesław Lipski
Główny specjalista kp.

.....
podpis

.....
podpis