



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-038504

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.116.2017

**Pan**  
**Artur Michalak**  
Naczelnik  
Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare  
Miasto  
ul. Inowrocławska 4  
53-654 WROCŁAW

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

|          |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |
|----------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b> | <b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>                   | Urząd Skarbowy Wrocław-Stare Miasto                                                                                                                                                                                                                      |                    |
|          |                                                        | <b>Naczelnik</b>                                                                                                                                                                                                                                         | Pan Artur Michalak |
| <b>2</b> | <b>Zakres kontroli</b>                                 | Umorzenia zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w kwocie przewyższającej 5.000 zł osobom prawnym i fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej w terminie 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. |                    |
| <b>3</b> | <b>Upoważnienie do kontroli</b>                        | IWW/0201-27/17                                                                                                                                                                                                                                           |                    |
| <b>4</b> | <b>Termin kontroli</b>                                 | 2 czerwca 2017 r.                                                                                                                                                                                                                                        |                    |
| <b>5</b> | <b>Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera</b> | Maria Wagner, starszy ekspert skarbowy                                                                                                                                                                                                                   |                    |

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje sprawozdanie z kontroli zawierające opis dokonanych ustaleń w kontrolowanym zakresie.



## USTALENIA FAKTYCZNE

W toku prowadzonej kontroli z zakresu umorzeń zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w kwocie przewyższającej 5 000,00 zł w terminie 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. w Urzędzie Skarbowym Wrocław-Stare Miasto skontrolowano dwie decyzje wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare Miasto w dniu 9.05.2016 r. nr 0227-SW/4331.3.2016 oraz w dniu 12.08.2016 r. nr 0227-SW/4331.17.2016.

Decyzją z dnia 9 maja 2016 r. (0227-SW/4331.3.2016) umorzono całość zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r., w kwocie należności głównej 31.079,26 zł.

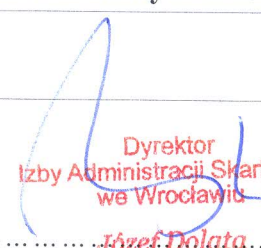
W dniu 20 stycznia 2016 r. podatniczka wystąpiła o udzielenie ulgi w spłacie w formie umorzenia, motywując wniosek bardzo trudną sytuacją zdrowotną, rodzinną oraz trudną sytuacją finansową. Zaległości objęte rozstrzygnięciem powstały wskutek umorzenia przez bank kwoty udzielonego we frankach kredytu, po oddaniu przez kredytobiorców nieruchomości, której zakup finansowany był z kredytu. Podatniczka realizowała układ ratalny spłaty tej nieruchomości, a przed upływem terminu ostatniej raty wystąpiła o umorzenie całości zaległości wraz z odsetkami za zwłokę. Organ podatkowy, dokonując analizy stanu faktycznego sprawy, przez pryzmat przedłożonych do akt dokumentów, stwierdził wystąpienie zarówno przesłanki ważnego interesu podatnika jak i interesu publicznego. Stan faktyczny w sprawie znajdował swoje potwierdzenie w obszernym materiale dowodowym. W analizowanej sprawie stan zdrowia podatnika, sytuacja osobista (matka samotnie wychowująca dziecko i mająca na utrzymaniu ciężko chorą, niepełnosprawną matkę), a także trudna sytuacja finansowa, będąca konsekwencją choroby i związanymi z nią wydatkami, wyczerpują zarówno przesłankę ważnego interesu podatnika jak i interesu publicznego.

Drugie kontrolowane rozstrzygnięcie – z dnia 12 sierpnia 2016 r. (0227-SW/4331.17.2016) dotyczyło umorzenia zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2013 r. w kwocie należności głównej 10.794,30 zł.

Pismem z dnia 25 maja 2016 r. podatnik wystąpił o umorzenie zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2013 r., uzasadniając swoje podanie trudną sytuacją finansową i życiową rodziny. Z akt sprawy wynikało, że podatniczka złożyła zeznanie roczne w formie elektronicznej, za pośrednictwem platformy podatkowej, która z uwagi na obciążenie serwera była czasowo zablokowana. Wskutek tego, podatniczka złożyła zeznanie (w formie elektronicznej) 15 sekund po godzinie 24:00 (po odblokowaniu serwera), przez co straciła prawo do rozliczenia się jako osoba samotnie wychowująca dziecko. W wyniku tego, zamiast nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych powstała kwota do zapłaty. Organ kontrolowany uznał, że w sprawie wystąpiła przesłanka interesu publicznego, polegająca przede wszystkim na przyczynach powstania opóźnienia w złożeniu zeznania rocznego – blokady serwera ministerialnego, niezależnej od podatnika. Mimo znacznych kosztów utrzymania, organ nie dopatrzył się w sprawie przesłanki ważnego interesu podatnika.

Materiał dowodowy zgromadzony w obu sprawach jest wyczerpujący i znajduje swoje odzwierciedlenie w treści kontrolowanych decyzji. Rozstrzygnięcia podjęto zgodnie z wymogami procedury. W tych okolicznościach nie wnosi się zastrzeżeń ani do postępowań przeprowadzonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Stare Miasto, ani do wydanych rozstrzygnięć w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

| Ocena skontrolowanej działalności |
|-----------------------------------|
| Pozytywna                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Uzasadnienie oceny</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |
| Postępowania podatkowe w zakresie udzielania ulg w spłacie w postaci umorzenia zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych, zakończone decyzjami z dnia 9 maja 2016 r. (0227-SW/4331.3.2016) oraz z dnia 12 sierpnia 2016 r. (0227-SW/4331.17.2016) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa. |                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Wnioski pokontrolne</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                       |
| Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu odstępuje od sformułowania zaleceń pokontrolnych.                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                       |
| Brak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Pouczenie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                       |
| Naczelnik Urzędu Skarbowego ma prawo przedstawienia stanowiska do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń</b>                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                       |
| Brak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                       |
| Wrocław, dnia 22.06.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <br>Dyrektor<br>Izby Administracji Skarbowej<br>we Wrocławiu<br>..... Józef Dolata ..<br>(Dyrektor Izby Administracji Skarbowej) |