SWS + SEW
10.07.17

(4)

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU

URZĄD SKARBOWY W JELENIEJ GÓRZE
(121)
Wpł. 10. 07. 2017
Ldz. 42 868/17
Podpis przyjmującego

UNP: 0201-17-041957
Znak sprawy: 0201-IWW.0921.114.2017

Pani
Ewa Słabęcka
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze
ul. Wolności 121
58-500 Jelenia Góra

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	**Nazwa jednostki kontrolowanej**	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze	
		Naczelnik	Pani Ewa Słabęcka
2	**Zakres kontroli**	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.	
3	**Upoważnienie do kontroli**	IWW/0921-25/17	
4	**Termin kontroli**	29 maja 2017 r. – 30 czerwca 2017 r.	
5	**Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera**	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 kontroli z zakresu umorzeń zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w kwocie przewyższającej 5 000,00 zł, udzielonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016, skontrolowano trzy decyzje: z dnia 2 maja 2016 r. (0207-SW.4331.19.2016), z dnia 19 maja 2016 r. (0207-SW.4331.25.2016) oraz decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. (PP-23/4113-2/14/2016).

Decyzją z dnia 2 maja 2016 r. (0207-SW.4331.19.2016), działając na podstawie art. 226 § 1 Ordynacji podatkowej umorzono odsetki za zwłokę od zaległości w podatku dochodowym z tytułu odpłatnego zbycia – w 2008 r. - nieruchomości w kwocie 20.770,00 zł oraz odsetki za zwłokę od zaległości w podatku dochodowym z tytułu zbycia w 2012 r. nieruchomości, w kwocie 970,00 zł.

W dniu 26 lutego 2016 r. podatnik wystąpił o udzielenie ulgi w spłacie w formie umorzenia odsetek za zwłokę, motywując swoje podanie niezawinionymi przyczynami powstania zaległości podatkowych (mimo wykorzystania środków ze sprzedaży mieszkania na własne cele mieszkaniowe organ podatkowy po blisko pięciu latach określił stronie zobowiązanie do zapłaty) oraz trudną sytuacją finansową, wynikającą z ciążącego na podatniku zadłużenia, uniemożliwiającą prowadzenie działalności gospodarczej. Pierwotnie organ pierwszej instancji odmówił podatnikowi udzielenia wnioskowanej ulgi w spłacie, jednak po złożeniu przez stronę odwołania i zapoznaniu się przez organ z jego argumentacją, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze, działając w trybie samokontroli (art. 226 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa) wydał rozstrzygnięcie zgodnie z żądaniem strony. Podatnik uregulował kwotę należności głównych w wysokości 31.681,00 zł. Analiza sytuacji majątkowej i rodzinnej (niskie dochody z tytułu prowadzonej działalności, czworo osób pozostających na utrzymaniu podatnika, w tym dwoje małoletnich dzieci) spowodowały, że w sprawie stwierdzono wystąpienie przesłanki ważnego interesu podatnika. W sprawie stwierdzono również przesłankę interesu publicznego. Organ podatkowy uznał, że podatnik spełnił przesłanki do skorzystania z ulgi (wydatkował wszystkie środki uzyskane ze sprzedaży mieszkania na własne cele mieszkaniowe), jednak nie dopełnił formalności w postaci złożenia – w ustawowym terminie – oświadczenia o woli skorzystania z tzw. ulgi meldunkowej. Organ podatkowy, dokonując analizy stanu faktycznego sprawy, przez pryzmat przedłożonych do akt dokumentów stwierdził zatem wystąpienie zarówno przesłanki ważnego interesu podatnika jak i interesu publicznego. Stan faktyczny w sprawie znajdował swoje potwierdzenie w obszernym materiale dowodowym.

W analizowanej sprawie sytuacja finansowa i rodzinna podatnika wyczerpują przesłankę ważnego interesu podatnika oraz przesłankę interesu publicznego, polegającą na niedopełnieniu formalnościom ewidencyjnym, przy jednoczesnym spełnieniu wymogów formalnych (przeznaczenie dochodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości na własne cele mieszkaniowe podatnika) została w sprawie wykazana. W przedstawionym stanie faktycznym sprawy umorzenie zaległości podatkowej zostało uznane jako zasadne i uwalniające stronę od zaległości podatkowej. Prawidłowo zgromadzony materiał dowodowy uzasadnia podjęte przez organ podatkowy rozstrzygnięcie.

Drugie kontrolowane rozstrzygnięcie – z dnia 19 maja 2016 r. (0207-SW.4331.25.2016) dotyczyło umorzenia zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. w kwocie należności głównej 18.646,00 zł.

Pismem z dnia 4 maja 2016 r. podatniczka wystąpiła o umorzenie zaległości z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r., uzasadniając swoje podanie trudną sytuacją finansową. Z akt sprawy wynikało, że podatniczka nabyła po zmarłym mężu szereg długów spadkowych, w tym również publicznoprawnych. Dążąc do ich uregulowania strona sprzedała odziedziczone mieszkanie i uregulowała większość ujawnionych długów spadkowych. Po ich uregulowaniu okazało się, że zmarły pozostawił kolejne długi spadkowe, wobec Miasta Jelenia

Góra. Strona wystąpiła do Prezydenta miasta o ich umorzenie, a wniosek został rozpatrzony częściowo pozytywnie. Od umorzonej części długu powstało zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych. Organ kontrolowany uznał, że w sprawie wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika, polegająca na trudnej sytuacji finansowej strony. Stan faktyczny w sprawie znajdował swoje potwierdzenie w obszernym materiale dowodowym i został szczegółowo opisany w kontrolowanym rozstrzygnięciu.

Trzecie rozstrzygnięcie z dnia 21 grudnia 2016 r. (PP-23/4113-2/14/2016) dotyczyło sprawy, która została uchylona przez Wojewódzki Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 6 listopada 2015 r., sygn. akt I SA/Wr 443/15.

Pismem z dnia 1 lipca 2014 r. podatnik wystąpił o umorzenie należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2011 r. W uzasadnieniu podania wskazano na trudną sytuację finansową i zdrowotną. Kwota zaległości objętych wnioskiem wynikała z decyzji organu podatkowego (bank umorzył stronie odsetki od udzielonego kredytu, których nie uwzględniono w złożonej deklaracji za 2011 r.). Będąc związanym treścią wyroku Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu uchylił pierwotnie wydaną przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze decyzję z dnia 30 września 2014 r. nr PP-23/4113-2/14 i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia z zaleceniami wskazanymi przez sąd. W wyniku ponownej analizy stanu faktycznego sprawy, będąc związanym wskazówkami sądu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze, po uaktualnieniu informacji o sytuacji finansowej podatnika uznał, że w sprawie wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika, polegając na trudnej sytuacji finansowej i zdrowotnej. Realizując zalecenia sądu organ pierwszej instancji ustalił, że ewentualne prowadzenie egzekucji należności objętych postępowaniem, z bardzo niskiej emerytury, spowodowałoby zagrożenie egzystencji podatnika. Stan faktyczny w sprawie znajdował swoje potwierdzenie w obszernym materiale dowodowym i został szczegółowo opisany w kontrolowanym rozstrzygnięciu.

We wszystkich skontrolowanych sprawach organ podatkowy udzielił ulgi w spłacie uzasadniając podjęte rozstrzygnięcie prawnie oraz faktycznie. Wyjaśniono pojęcia przesłanek ważnego interesu podatnika oraz interesu publicznego i odniesiono je do okoliczności faktycznych spraw. Przeprowadzona analiza pozwoliła na podjęcie prawidłowego pod względem materialnym i proceduralnym rozstrzygnięcia. W toku prowadzonych postępowań organ prawidłowo stosował przepisy prawa proceduralnego, gromadził dowody potwierdzające przedstawione przez wnioskujących okoliczności sprawy, dokonywał wnikliwej analizy sprawy, a na ich podstawie podejmował decyzje, które znajdowały umocowanie w przepisach prawa. Podjęte rozstrzygnięcia zostały szczegółowo uzasadnione. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień, zatem nie wnosi się zastrzeżeń ani do postępowań przeprowadzonych przez Naczelnika Urzędu w Jeleniej Górze, ani do wydanych rozstrzygnięć w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna
Uzasadnienie oceny
Postępowania podatkowe w zakresie udzielania ulg w spłacie w postaci umorzenia zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych, zakończone decyzjami z dnia: 2 maja 2016 r. (0207-SW.4331.19.2016), z dnia 19 maja 2016 r. (0207-SW.4331.25.2016) oraz decyzję z dnia 21 grudnia 2016 r. (PP-23/4113-2/14/2016) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami prawa.
Wnioski pokontrolne

(2)

Brak
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Nie dotyczy
Pouczenie
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.
Pouczenie o terminie złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
Brak

05-07-2017 Wrocław, dnia .....r.	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Józef Dolata ... ... *(Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)*