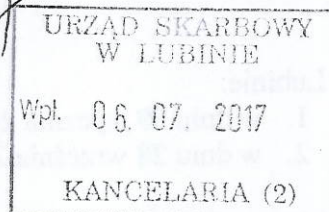




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**

58285/17



SEW

SWG



UNP: 0201-17-040637

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.101.2017

Pan
Dariusz Polakowski
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Lubinie
ul. Marii Skłodowskiej Curie 94
59-300 Lubin

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Lubinie	
		Imię i nazwisko naczelnika urzędu	Dariusz Polakowski
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 stosunku do wytypowanych podmiotów.	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-12/17	
4	Termin kontroli	05.06.-23.06.2016 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Ewa Jabłczyńska – ekspert skarbowy	

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

USTALENIA FAKTYCZNE

Kontrolą objęto 2 decyzje z zakresu umorzeń zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w kwocie przewyższającej 5.000,00 zł wydane w Urzędzie Skarbowym



Krajowa Administracja
Skarbowa

w Lubinie:

1. w dniu 29 stycznia 2016 r. nr 0212-SW.4331-17.2015
2. w dniu 28 września 2016 r. nr 0212-SW.4331.10.2016

Ad.1.

Decyzją z dnia 29 stycznia 2016 r. nr 0212-SW.4331-17/15 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie umorzył zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. w kwocie 8.986,78 zł oraz odsetki w kwocie 9.343,00 zł. W decyzji wskazano bardzo ciężki stan zdrowia podatnika (stan po udarze, choroba niedokrwienna, amputacja nogi, jest osobą niepełnosprawną, całkowicie niezdolną do samodzielnej egzystencji, przebywa w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym,) oraz jego żony (m.in. choroba Mikulicza, operacja serca), wymagające wielu wydatków na leczenie i zapewnienie podatnikowi opieki. W przedstawionym stanie faktycznym sprawy umorzenie zaległości podatkowej zostało uznane jako zasadne i uwalniające stronę od zaległości podatkowej. Prawdłowo zgromadzony materiał dowodowy uzasadnia podjęte przez organ podatkowy rozstrzygnięcie.

Ad.2.

Decyzją z dnia 28 września 2016 r. nr 0212-SW.4331.10.2016 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie umorzył zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2013 r. w kwocie 8.538,00 zł oraz odsetki w kwocie 1.700,00 zł. Należny podatek powstał w związku z wykazaniem w zeznaniu PIT-36 za 2013 r. kwoty przychodu z innych źródeł w wysokości 58.769,20 zł. W decyzji wskazano na stan zdrowia strony, która jest chora na schizofrenię paranoidalną, ubezwłasnowolniona częściowo, wymagająca stałej opieki lekarskiej, przyjmowania leków i częstych pobyków w szpitalach oraz sytuację materialną – całkowitą niezdolność do pracy i utrzymywanie się z renty, brak jakiegokolwiek majątku. W toku kontroli stwierdzono, że organ nie wyjaśnił okoliczności powstania zaległości podatkowej, a w decyzji przyjął, zgodnie z oświadczeniem strony, że podatek powstał w związku z otrzymanym odszkodowaniem. Ponadto w decyzji organ podatkowy stwierdził, że nie ma możliwości ściągnięcia podatku co nie znajduje odzwierciedlenia w zgromadzonym materiale dowodowym, bowiem dochody podatnika na poziomie 2.944,41 zł, nie pozwalają na stwierdzenie, że egzekucja jest niemożliwa. Materiał dowodowy zgromadzony w sprawie jest zatem niepełny, bowiem nie obrazuje wszystkich okoliczności mogących mieć znaczenie w sprawie i nie potwierdza wskazanej w decyzji okoliczności niemożności przeprowadzenia egzekucji. Pomimo to, w stanie faktycznym sprawy w świetle innych powołanych przez organ podatkowy w decyzji okoliczności, umorzenie zaległości podatkowej zostało uznane jako zasadne.

W obu objętych kontrolą decyzjach Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie zawarł nieznajdujące poparcia w obowiązującym stanie prawnym stwierdzenia prowadzące do konkluzji, że przesłanka do udzielenia ulgi może przemawiać przeciwko jej udzieleniu oraz o przewadze jednego z interesów nad drugim, a także że mogą one być ze sobą w sprzeczności.

Ważny interes podatnika i interes publiczny to przewidziane w przepisie art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa to dwie niezależne przesłanki do udzielenia w ulgi w spłacie i zaistnienie choćby jednej z nich pozwala organowi podatkowemu na podjęcie w ramach uznania administracyjnego decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie. Zatem rozpatrując sprawę organ podatkowy stwierdza czy przesłanki udzielenia ulgi wystąpiły, czy też nie i z pewnością ich stwierdzenie może tylko i wyłącznie przemawiać za udzieleniem ulgi w spłacie, nigdy przeciw. Nie można również tych dwóch przesłanek wywierać czy ich sobie przeciwstawiać, a jedynie zbadać czy wystąpiła którakolwiek z pozytywnych przesłanek udzielenia ulgi lub czy wystąpiły jednocześnie. Rozważania na ten temat zostały skierowane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie w piśmie Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z dnia 3 września 2015 r. nr KW/0710-45/15/33111.

Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z uchybieniami	
Uzasadnienie oceny	
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia polegające na niepełnym zgromadzeniu materiału dowodowego, nie potwierdzającego wszystkich okoliczności mogących mieć znaczenie w sprawie oraz nie potwierdzającego twierdzeń zawartych w rozstrzygnięciu. Poza tym w uzasadnieniu prawnym zawarto stwierdzenia nieznajdujące oparcia w obowiązujących przepisach prawa i sprzeczne z poglądami doktryny i orzecznictwem sądowoadministracyjnym. Pomimo to, wobec innych powołanych przez organ podatkowy w decyzji okoliczności, podlegające kontroli rozstrzygnięcia są zasadne.	
Wnioski pokontrolne	
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie do zapoznania pracowników kontrolowanej komórki organizacyjnej z ustaleniami pokontrolnymi, a także do podjęcia działań zapewniających prawidłowe wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą, poprzez gromadzenie w postępowaniu w sprawie udzielenia ulgi w spłacie materiału dowodowego potwierdzającego wszystkie istotne dla sprawy okoliczności, w tym w szczególności okoliczności powstania zaległości, i potwierdzającego zawarte w decyzji ustalenia oraz poprzez sporządzanie uzasadnienia prawnego na podstawie obowiązujących przepisów prawa.	
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków	
Pisemną informację o wykonaniu zaleceń oraz podjętych działaniach należy przekazać w terminie miesiąca od daty otrzymania sprawozdania z kontroli.	
Pouczenie	
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie 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	
Pisemną informację o rezultatach wdrożonych zaleceń należy przekazać Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli.	
Wrocław, dnia 23. 02. 2012	 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu (Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)

