



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
WE WROCŁAWIU**



UNP: 0201-17-040909

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.103.2017



**Pani
Barbara Wdowiak**
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Bystrzycy Kłodzkiej
ul. Mickiewicza 5
57-500 Bystrzyca Kłodzka

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Bystrzycy Kłodzkiej	
		Imię i nazwisko naczelnika urzędu	Barbara Wdowiak
2	Zakres kontroli	Umorzenie 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/0921-14/17	
4	Termin kontroli	22.06.2017 r	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Dorota Stachurska – starszy ekspert skarbowy	

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

USTALENIA FAKTYCZNE

Kontrolą objęto decyzję wydaną przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej w dniu 19 maja 2016 r. nr 0203-RPSW.4330.1.2016/19231, na mocy której umorzono zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014r. w kwocie 49.020,00 zł oraz



odsetki za zwłokę w wysokości 3.686,00 zł. Należny podatek powstał w wyniku sprzedaży nieruchomości w drodze egzekucji sądowej. W decyzji wskazano na sytuację majątkową i prawną wnioskodawcy (spółka z o.o. w likwidacji od 6 września 2012r.), która uniemożliwia wyegzekwowanie zaległego podatku. W przedstawionym stanie faktycznym uznano ziszczenie przesłanki interesu publicznego umożliwiającej umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Prawdłowo zgromadzony materiał dowodowy uzasadnia podjęte przez organ podatkowy rozstrzygnięcie. W badanym postępowaniu stwierdzono natomiast naruszenia przepisów proceduralnych:

- art. 165 § 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu, z zastrzeżeniem art. 165a – poprzez przyjęcie jako dzień wszczęcia postępowania wpływ pisma stanowiącego odpowiedź na wezwanie organu podatkowego zamiast wpływ wniosku inicjującego postępowanie w sprawie / jest 25 marca 2016r., winno być 11 marca 2016r./; konsekwencją powyższego jest błędne wskazanie kwoty orzeczonych odsetek, które zostały naliczone do dnia 25 marca 2016r.;
- brak uszczegółowienia podstawy prawnej przy wezwaniu strony do dokonania określonej czynności; w wezwaniu z dnia 15 marca 2016r. organ podatkowy powołał art. 155 Ordynacji podatkowej, natomiast podstawą do „złożenia wyjaśnień, zeznań, przedłożenia dokumentów lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, w tym także w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy” jest art. 155 § 1 ustawy;
- art. 140 § 1 w związku z art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z powołanymi regulacjami prawnymi załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej (art. 139 § 1 ustawy). O każdym przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy (art. 140 § 1 ustawy). Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 11 marca 2016r., decyzja w sprawie została wydana w dniu 19 maja 2016r., natomiast organ podatkowy nie zawiadomił strony o przyczynach niedotrzymania terminu i nie wskazał nowego terminu załatwienia sprawy.

Należy także wskazać, że wydana decyzja spełnia wymogi zaświadczenia o pomocy de minimis, którego elementy zostały określone w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie / tekst jednolity: Dz. U. z 2015r., poz. 1983 ze zm. /. Organ podatkowy wskazał natomiast, iż wymogi te wynikają z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna z uchybieniami
Uzasadnienie oceny
W postępowaniu podatkowym w zakresie umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę Naczelnik Urzędu Skarbowego poddał analizie istnienie okoliczności uzasadniających zastosowanie ulgi w spłacie, wskazał je i stwierdził, że kwalifikują się jako przesłanka zawarta w art. 67a O. p. W prowadzonym postępowaniu stwierdzono jednak uchybienia proceduralne, których skutek jest następujący:

- w przypadku naruszenia art. 165 § 3 Ordynacji podatkowej - błędne wskazanie kwoty orzeczenia w zakresie odsetek,
- w przypadku art. 140§ 1 O.p. - brak powiadomienia strony o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy.

Wnioski pokontrolne

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej do stosowania wymogów art. 140 § 1 O.p. i powiadamiania stron postępowania o każdym przypadku niezakończona sprawy w terminie oraz wyznaczeniu nowego terminu do jej załatwienia.

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków

Z uwagi na charakter w/w zalecenia Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu odstępuje od zobowiązania Naczelnika Urzędu Skarbowego do złożenia informacji o wykonaniu zaleceń w terminie miesiąca. Powyższe zalecenie należy przyjąć do bieżącego stosowania.

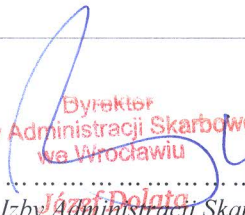
Pouczenie

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej 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

Nie dotyczy.

Wrocław, dnia 23.07.2017 r.


 Dyrektor
 Izby Administracji Skarbowej
 we Wrocławiu

 (Dyrektor Izby Administracji Skarbowej)