



Wrocław, 20 października 2020 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-093927

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.37.2020.AR

**Pani
Aneta Szewc
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Wałbrzychu**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach.

1	Nazwa kontrolowanego urzędu	Urząd Skarbowy w Wałbrzychu	
		Naczelnik Urzędu	Pani Aneta Szewc
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/0921-37/20	
4	Termin kontroli	27.08.2020 r. – 23.09.2020 r.	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera	Anna Raczkowska - starszy ekspert skarbowy	

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

USTALENIA FAKTYCZNE

Kontrolą objęto cztery decyzje z zakresu umorzeń zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w kwocie przewyższającej 5.000,00 zł w Urzędzie Skarbowym w Wałbrzychu, wydane wobec czterech różnych podmiotów.



1. Decyzją z 18 marca 2019 r. nr 0222-SEW.4261.10.2019/35350 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu umorzył zaległości podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych z odpłatnego zbycia nieruchomości za 2015 r. w wysokości 4 316,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 993,00 zł, naliczonymi zgodnie z art. 53 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku tj. od dnia 03.05.2016 r. do dnia wydania decyzji w sprawie tj. 18.03.2019 r. Nie odnotowano przerw w naliczaniu odsetek za zwłokę.

Naczelnik Urzędu Skarbowego we Wałbrzychu w decyzji stwierdził, że okoliczności sprawy potwierdzają wystąpienie istnienia ważnego interesu podatnika jak i interesu publicznego. Wpływ na umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę miała bardzo trudna sytuacja materialna i życiowa, a w głównej mierze zły stan zdrowia strony i związana z nim niepełnosprawność (co zostało udokumentowane przez stronę). Organ podatkowy zwrócił także uwagę na korzystanie z pomocy i wsparcia ze strony Państwa (strona otrzymuje zasiłek pielęgnacyjny i dodatek mieszkaniowy). Stwierdził, że próby wyegzekwowania od wnioskodawczyni przedmiotowej zaległości podatkowej skutkować będą zwiększeniem pomocy ze Skarbu Państwa. Istotne znaczenie w sprawie miały także okoliczności związane z powstaniem zaległości podatkowej. Strona poniosła „de facto” wydatki na własne cele mieszkaniowe i likwidację „barier” w lokalu mieszkalnym, nie spełniła jedynie warunków formalnych – brak tytułu prawnego do zajmowanego lokalu mieszkalnego – uprawniającego do skorzystania z ulgi.

2. Decyzją z 21 marca 2019 r. nr 0222-SEW.4261.11.2019/37442 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu umorzył zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości za 2016 r. w wysokości 21 850 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 3 295,00 zł, naliczonymi zgodnie art. 53 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej od dnia następującego po dniu upływu terminu zapłaty podatku, tj. 03.05.2017 r. do dnia wydania decyzji, tj. 21.03.2019 r.

W decyzji Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu oceniając zebrany materiał dowodowy stwierdził, że zachodzą ustawowe przesłanki do zastosowania wnioskowanych preferencji tj. ważny interes podatnika i interes publiczny. Rozstrzygając sprawę organ podatkowy wziął pod uwagę trudną sytuację finansową jak i osobistą strony, która związana jest z chorobą dziecka. Strona sprawuje nad nim stałą opiekę, co z kolei uniemożliwia jej podjęcie pracy zarobkowej (potwierdza to przedłożona przez stronę dokumentacja). Podkreślił, że stan zdrowia członka rodziny, który znacznie ogranicza możliwości podjęcia zatrudnienia oraz ustalone źródło dochodów strony, są czynnikami losowymi i niezawinionymi, świadczącymi o nadzwyczajności sytuacji, w której się strona znalazła. W decyzji zwrócono także uwagę na pomoc, jaką strona wraz z niepełnosprawnym synem otrzymuje od Państwa w postaci przyznanych zasiłków. Te okoliczności a także fakt, że część dochodu ze sprzedaży nieruchomości strona wydatkowała na leczenie i rehabilitację syna, przemawiały za udzieleniem ulgi w postaci umorzenia. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu uznał za bezcelowe z punktu wierzyciela publicznego podejmowanie prób przymusowego wykonania zobowiązania podatkowego, generującego jedynie koszty, bez efektów w postaci odzyskania należności.

W kontrolowanej sprawie nie budzi wątpliwości umorzenie zaległości podatkowej ale brak pogłębionej analizy organu podatkowego w zakresie wydatkowania kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości. Uchybienie to nie ma wpływu na zasadność udzielonej ulgi w spłacie, ponieważ w kontrolowanej sprawie organ dał pierwszeństwo trudnej sytuacji strony, zarówno finansowej jak i życiowej nad sposobem powstania przedmiotowego zobowiązania podatkowego.

3. Decyzją z 10 czerwca 2019 r. nr 0222-SEW.4261.23.2019/81154 Naczelnik Urzędu

Skarbowego w Wałbrzychu umorzył zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018 rok w wysokości 7 592,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności zobowiązania, tj. 01.05.2019 r. do dnia wydania decyzji, tj. do 10.06.2019 r. w wysokości 68,00 zł (nie odnotowano przerw w naliczaniu odsetek za zwłokę).

W decyzji Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu bazując na przedłożonych przez stronę dokumentach, a także biorąc pod uwagę dane będące w jego posiadaniu, dokonał analizy sytuacji finansowej wnioskodawcy i stwierdził, że wystąpiła przesłanka zarówno „ważnego interesu podatnika” jak i „interesu publicznego” przemawiające za udzieleniem wnioskowanej ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018 r. Ze zgromadzonego materiału dowodowego wynikało, że strona znajduje się w bardzo trudnej sytuacji materialnej i życiowej, na które w głównej mierze negatywny wpływ ma zły stan zdrowia i związana z nim niepełnosprawność. Organ podatkowy wyjaśnił, że strona nie jest w stanie samodzielnie, bez dodatkowego wsparcia ze strony Państwa poradzić sobie z istniejącym zadłużeniem. Ponadto stan jej zdrowia uniemożliwia nie tylko podjęcie jakiegokolwiek zatrudnienia, ale również samodzielne funkcjonowanie w codziennym życiu, ponieważ jest ona całkowicie zależna od osób trzecich i wymaga pomocy przy podstawowych czynnościach życia codziennego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu zwrócił także uwagę na pomoc, jaką strona aktualnie otrzymuje od Państwa w postaci zasiłków i dofinansowań. Stwierdził, że próby wyegzekwowania przedmiotowej zaległości podatkowej skutkować będą zwiększeniem pomocy socjalnej.

W kontrolowanej sprawie jedynym zastrzeżeniem jest brak w aktach sprawy dokumentów w zakresie ustaleń lokalizacji składnika majątku strony. Uchybienie to nie ma jednak wpływu na zasadność udzielonej ulgi w spłacie, ponieważ organ wskazał na ekonomiczny aspekt odstąpienia od dochodzenia należności z tego składnika majątku i odwołał się do innych istotnych okoliczności, na których oparł swoje rozstrzygnięcie.

4. Decyzją z 14 listopada 2019 r. nr 0222-SEW.4261.78.2019/151539 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu umorzył zaległość podatkową w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości za 2016 rok w wysokości 19 789,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności zobowiązania, tj. 03.05.2017 r. do dnia wydania decyzji, tj. do 14.11.2019 r. w wysokości 4 016,00 zł (nie odnotowano przerw w naliczaniu odsetek za zwłokę).

W decyzji Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu dysponując przedłożonymi przez stronę dokumentami a także danymi będącymi w jego posiadaniu, dokonał analizy sytuacji finansowej wnioskodawczyni i stwierdził, że wystąpiła przesłanka zarówno „ważnego interesu podatnika” jak i „interesu publicznego” przemawiające za udzieleniem wnioskowanej ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym z odpłatnego zbycia nieruchomości za 2016 r. wraz z odsetkami za zwłokę.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu rozstrzygając sprawę wziął pod uwagę sytuację, w jakiej strona się znajduje, a która związana jest ze sprawowaniem opieki nad chorym i niepełnosprawnym dzieckiem. Wyjaśnił, że strona samodzielnie nie jest w stanie ponieść ciężarów i kosztów związanych z opieką nad niepełnosprawnym synem, dlatego, dopóki może, korzysta ze wsparcia rodziców, którzy są osobami starszymi i mają problemy zdrowotne. Otrzymywane przez stronę wynagrodzenie ze stosunku pracy niemal w całości pochłania koszty związane z szeroko rozumianą opieką nad chorym dzieckiem. Istotne znaczenie w sprawie miały także okoliczności związane z wydatkowaniem uzyskanych środków ze sprzedaży nieruchomości. Strona przeznaczyła je w całości na spłatę kredytów, co oznacza, że nie otrzymała żadnego wymiernego przysporzenia majątkowego, z którego mogłaby uregulować przedmiotową zaległość podatkową. Organ podatkowy podkreślił, że próby wyegzekwowania zaległości podatkowej skutkować będą koniecznością uruchomienia pomocy ze strony Państwa

np. na koszty leczenia dziecka, zasiłki socjalne dla dziecka i matki, itp., przede wszystkim jednak dziecko zostanie pozbawione dostępu do rehabilitacji i leczenia, które są niezbędne, by mogło w miarę swoich ograniczonych możliwości funkcjonować w życiu codziennym.

Podsumowując, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu stwierdza, że we wszystkich decyzjach w przedstawionym stanie faktycznym spraw umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę nie budzi wątpliwości. Organ podatkowy udzielił ulgi w spłacie szczegółowo uzasadniając rozstrzygnięcie prawne oraz faktyczne. Wskazano znaczenie przesłanek ważnego interesu podatnika oraz interesu publicznego i odniesiono je do okoliczności sprawy, a przeprowadzona analiza pozwoliła organowi na przyjęcie zasadności umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę. W toku prowadzonych postępowań organ prawidłowo stosował przepisy prawa proceduralnego, zgromadził dowody potwierdzające przedstawione przez wnioskujących okoliczności sprawy, dokonał wnikliwej analizy sprawy i w konsekwencji podjął rozstrzygnięcia, które znajdują umocowanie w przepisach prawa.

Ocena skontrolowanej działalności
Pozytywna
Uzasadnienie oceny
Postępowania podatkowe objęte niniejszą kontrolą zostały przeprowadzone prawidłowo z zachowaniem przepisów materialnych i proceduralnych. Naczelnik Urzędu Skarbowego zebrał i obiektywnie ocenił materiał dowodowy w kontrolowanych sprawach, wskazał istnienie okoliczności uzasadniających zastosowanie ulgi w spłacie i stwierdził, że dokonane ustalenia potwierdzają spełnienie przesłanek zawartych w art. 67a Ordynacji podatkowej. Wydane rozstrzygnięcia są wyczerpujące pod względem faktycznym i prawnym i nie budzą wątpliwości co do zastosowanej instytucji umorzenia zaległości podatkowych.
Wnioski pokontrolne
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu zaleca zapoznanie z ww. ustaleniami pracowników komórki wierzycielskiej.
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Nie dotyczy
Pouczenie
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu 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
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Leszek Syguła <i>Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym</i>