

Prezydent
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT		
WIEKSEL LONA	2011-07-20	WPLI NELA ONIA
L. dz.	zal.	
znak spr.		

Znak sprawy: Or.II/0003-2- 78/11
Lotus: 200711-372

Szanowna Pani
Katarzyna Kretkowska
Wiceprzewodnicząca
Rady Miasta Poznania

Poznań, 20.07. 2011r.

Odpowiadając na zgłoszone podczas sesji Rady Miasta w dniu 12 lipca 2011r. zapytanie Pani Wiceprzewodniczącej w sprawie odmowy umorzenia podatku od spadku panu _____, uprzejmie informuję:

W 2006r. pan _____ nabył w drodze spadku po ojcu 1/2 wkładu lokatorskiego na mieszkanie spółdzielcze położone w Poznaniu. Naliczony z tego tytułu podatek stanowi tylko znikomą część nabytej masy spadkowej. W świetle zebranego materiału dowodowego nie stwierdzono wyjątkowych okoliczności i podstaw do zastosowania ulgi w formie umorzenia zaległego podatku.

Podatek od spadków i darowizn jest podatkiem majątkowym i właśnie w stosunku do takich podatków ulgi o charakterze uznaniowym muszą być szczególnie limitowane. Obowiązek podatkowy powstaje w chwili przyjęcia spadku, a konieczność jego zapłaty nie została uzależniona od sytuacji i możliwości płatniczych spadkobiercy, ani uwarunkowana uzyskiwaniem korzyści z masy spadkowej. W przypadku niemożności uregulowania podatku spadkobierca ma możliwość odrzucenia spadku.

Zarówno w doktrynie, jak i w orzecznictwie panuje zgodność, co do wyjątkowości umorzenia. Zasadą jest bowiem płacenie podatków i odsetek za zwłokę, nie zaś zwalnianie z tego obowiązku. W przypadku podatków lokalnych gmina, udzielająca podatnikowi tak daleko idącej ulgi, z jednej strony wyzbywa się należnego dochodu (i to w sytuacji gdy skala zadań samorządu wymaga znacznych i rosnących nakładów), z drugiej strony – naraża się na zarzut nierównego traktowania zobowiązanych. Wypływa stąd oczywisty postulat stosowania umorzenia tylko w sytuacjach wyjątkowych. W przedmiotowej sprawie Podatnik skutecznie nie wykazał, by w jego przypadku zaistniały szczególne i wyjątkowe okoliczności, które uzasadniałyby zastosowanie instytucji umorzenia zaległości podatkowych. Zobowiązany od wielu lat nie ma stałego zatrudnienia

*Miasto know-how

(od 1995 roku), a zatem to nie trudna aktualnie sytuacja na rynku pracy ma wpływ na jego sytuację materialną. Sama trudna sytuacja materialna i życiowa nie może stanowić trwałej podstawy do niepłacenia podatków i domagania się umorzenia powstałych z tego powodu zaległości podatkowych. Organ podatkowy w oparciu o wieloletnią praktykę stwierdza, że na takie okoliczności powołuje się większość wnioskujących o ulgi podatkowe. Z drugiej strony inni zobowiązani, w porównywalnych lub często gorszej sytuacji regulują swoje należności w całości, nie korzystając z pomocy organu podatkowego. Podatnik nabył spadek w czasie obowiązywania poprzednich uregulowań prawnych w zakresie opodatkowania spadków dla I grupy podatkowej i potraktowanie go priorytetowo byłoby niesprawiedliwe względem innych podatników, którzy pozostając w podobnej sytuacji podatek musieli uregulować.

Postępowanie w sprawie wydania opinii Prezydenta Miasta Poznania odnośnie umorzenia zaległości w podatku od spadków i darowizn pana _____ zostało zakończone w dniu 20 czerwca 2011r. postanowieniem nr Fn.IV/3126-58/11. Na powyższe postanowienie nie przysługuje Stronie zażalenie. Wszelkie zarzuty przeciw postanowieniu, żądania oraz dowody uzasadniającego żądanie może wnieść w odwołaniu od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego do Dyrektora Izby Skarbowej. O takiej możliwości Podatnik został poinformowany w pouczeniu kończącym powyższe postanowienie.

Z poważaniem



Dariusz Grobny

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNAŃ
Tomasz Kayser

DYREKTOR WYDZIAŁU
Jędrzej Sitarowski

URZĄD MIASTA POZNAŃ
ODDZIAŁ
tel. 61 878 53 45

× Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 45, fax +48 61 878 54 31, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

STARSZY SPECJALISTA

18 07 11 Antek