

ZARZĄDZENIE NR 230/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 22 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji dokonywania odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), art. 4 i art 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016, poz. 1047), zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie dokonywania odpisów zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w związku z ich przedawnieniem, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam wzór Informacji o przedawnieniu zobowiązania podatkowego, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Sławomir Napierała

SKARBNIK MIASTA I GMINY

Tomasz Angielczyk

RADCA PRAWNY

Dorota Krause

BD-1171

SEKRETARZ
MIASTA I GMINY

Krzysztof Kopiałka

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 230/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią
z dnia 22 grudnia 2016 r.

INSTRUKCJA W SPRAWIE DOKONYWANIA ODPISÓW ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH W URZĘDZIE MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ W ZWIĄZKU Z ICH PRZEDAWNANIEM

I. Pojęcia podstawowe

1. Użyte w treści Instrukcji określenia oznaczają:

- a) Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),
- b) ustawa o rachunkowości – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047),
- c) ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2016 r. poz. 599 ze zm.),
- d) przedawnienie zobowiązań podatkowych - określony w art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej jeden ze sposobów wygaśnięcia zaległości podatkowych; przedawnienie zobowiązania podatkowego dotyczy zarówno zobowiązań powstających z mocy prawa wynikających z obowiązku składania deklaracji przez podatników, jak również z zobowiązań, które powstają w drodze doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania; przedawnienie zobowiązań podatkowych oznacza, że po upływie określonego czasu zobowiązanie podatkowe, chociaż niezapłacone, wygasa łącznie z odsetkami za zwłokę, a wierzyciel nie ma już podstaw do egzekwowania zobowiązania podatkowego,
- e) czynności egzekucyjne - wszelkie podejmowane przez organ egzekucyjny działania zmierzające do zastosowania lub zrealizowania środka egzekucyjnego,
- f) wierzyciel - Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią jako podmiot uprawniony do żądania wykonania obowiązku lub jego zabezpieczenia w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym lub zabezpieczającym; w przypadku zobowiązań podatkowych w imieniu wierzyciela działają pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych (RPOL), którzy na podstawie powierzonych im zadań mają obowiązek monitorowania zobowiązań podatkowych i niedopuszczania do ich przedawnienia,
- g) zobowiązany - osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej albo osoba fizyczna, która nie wykonała w terminie obowiązku o charakterze pieniężnym,

h) organ egzekucyjny - organ uprawniony do stosowania w całości lub w części środków określonych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, służących doprowadzeniu do wykonania przez zobowiązanych ich obowiązków o charakterze pieniężnym lub obowiązków o charakterze niepieniężnym oraz zabezpieczenia wykonania tych obowiązków - naczelnicy urzędów skarbowych oraz komornicy sądowi,

i) Referat - Wydział Finansowo Budżetowy Referat Podatków i Opłat Lokalnych

II. Terminy przedawnienia zobowiązania podatkowego

1) Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

2) W przypadku wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku lub decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku - bieg terminu przedawnienia nie rozpoczyna się. Bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się od następnego dnia po dacie, w której przypada płatność odroczonego podatku lub płatność ostatniej raty podatku.

3) W przypadku wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej lub decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej - rozpoczęty bieg terminu przedawnienia ulega zawieszeniu na okres od dnia wydania decyzji do dnia terminu płatności odroczonej zaległości podatkowej lub dnia terminu płatności ostatniej raty zaległości podatkowej.

4) Bieg terminu przedawnienia przerywa ogłoszenie upadłości. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu lub umorzeniu postępowania upadłościowego.

5) Bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

6) Szczegółowe przepisy dotyczące biegu terminu przedawnienia zawiera rozdział 8 Ordynacji podatkowej.

7) Nie ulegają przedawnieniu zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.

III. Metody ustalenia wygaśnięcia zobowiązania podatkowego oraz określenia terminu wygaśnięcia.

1) Przed podjęciem decyzji o odpisaniu należności podatkowych w związku z ich przedawnieniem, pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych mają obowiązek przeanalizowania w sposób szczególnie staranny sytuacji każdego zobowiązania, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, a w szczególności:

a) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego - czy wydawano decyzje o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu zapłaty podatku na raty, gdzie ustawowy termin płatności podatku do dnia wydania decyzji jeszcze nie minął - bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się dopiero od następnego dnia po dacie, w której przypada płatność odroczonego podatku lub ostatnia część danej raty,

b) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego - czy wydawano decyzje o odroczeniu lub rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej, gdzie ustawowy termin płatności podatku minął - bieg terminu przedawnienia ulega zawieszeniu na okres od dnia wydania przedmiotowej decyzji do dnia nowego terminu płatności odroczonej zaległości podatkowej, czy terminu płatności ostatniej części danej raty,

c) w odniesieniu do danego podatnika – czy było lub jest prowadzone postępowanie upadłościowe, ponieważ ogłoszenie upadłości przerywa bieg przedawnienia i biegnie na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o ukończeniu postępowania upadłościowego,

d) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego – czy toczy się postępowanie egzekucyjne i czy bieg terminu przedawnienia nie został przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony - bieg terminu przedawnienia biegnie na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny; windykacja przeprowadzana jest na podstawie karty kontowej podatnika oraz informacji uzyskanej od organu egzekucyjnego, do którego kierowane są zapytania w formie pisemnej,

e) sprawdzenie zabezpieczenia zobowiązania podatkowego przez ustanowienie hipoteki lub zastawu skarbowego w związku z zapisem art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym przedawnieniu nie ulegają zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.

2) W przypadku zobowiązań solidarnych termin przedawnienia dla każdego ze współwłaścicieli biegnie odrębnie, a przerwa okresu przedawnienia dla jednego ze współwłaścicieli, wobec którego zastosowano środek egzekucyjny - nie powoduje przerwy okresu przedawnienia w stosunku do pozostałych współwłaścicieli.

IV. Odpis przedawnionego zobowiązania podatkowego

1) Przedawnienie zobowiązania podatkowego następuje z mocy prawa, bez potrzeby wydawania odrębnej decyzji organu podatkowego w przedmiocie stwierdzenia przedawnienia.

2) Podstawą dokonania odpisu przedawnionego zobowiązania w księgach rachunkowych Urzędu stanowi Informacja o przedawnieniu zobowiązania podatkowego wg wzoru dołączonego do niniejszej Instrukcji, sporządzona i podpisana przez pracowników Referatu, w zakresie wynikającym z powierzonych im zadań oraz sprawdzona przez Kierownika Referatu. Na podstawie Informacji pracownik sporządza notę księgową, która podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika oraz Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

3) Odpis przedawnionego zobowiązania podatkowego należy ująć w księgach rachunkowych Urzędu w następujący sposób:

a) odpisanie przedawnionej należności nieobjętej wcześniej odpisem aktualizującym zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (art. 35b ust.4 ustawy o rachunkowości):

- Wn 761 Pozostałe koszty operacyjne / Ma 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

- Wn 751 Koszty finansowe / Ma 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych;

b) odpisanie przedawnionej należności objętej odpisem aktualizującym podlega księgowaniu jako zmniejszenie dokonanych uprzednio odpisów (art. 35b ust.3 ustawy o rachunkowości):

Wn 290 Odpisy aktualizujące należności / Ma 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

V. Monitorowanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego

Pracownicy Referatu zajmujący się windykacją zobowiązani są do:

1) systematycznego kontrolowania biegów terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych poprzez prowadzenie monitorowania postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez organ egzekucyjny.

2) wykorzystywania środków zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego hipoteką lub zastawem skarbowym, wynikających z art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 230/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią
z dnia 22 grudnia 2016 r.

INFORMACJA O PRZEDAWNINIENIU ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

1. Dane podatnika:

Imię i nazwisko/ nazwa

Adres zamieszkania

2. Informacja o przedawnionym zobowiązaniu:

1) rodzaj podatku

2) kwota zobowiązania, w tym:

a) należność główna

b) odsetki

c) okres, którego dotyczy przedawnione zobowiązanie

3. Informacja o deklaracjach podatkowych / wydanych decyzjach podatkowych:

.....
.....
.....

4. Informacja o wystawionych i doręczonych upomnieniach:

.....
.....
.....

5. Informacja o wystawionych tytułach wykonawczych z podaniem dat wystawienia i przekazania do organu egzekucyjnego:

.....
.....
.....

6. Wyjaśnienia dotyczące braku upomnień i tytułów wykonawczych:

.....
.....
.....

7. Informacja mające wpływy na bieg terminu przedawnienia:

1) informacja o wydanych decyzjach o odroczeniu / rozłożeniu na raty

.....
.....
.....

2) informacja przekazana przez organ egzekucyjny:

.....
.....
.....

3) informacja dotycząca upadłości / likwidacji:

.....
.....
.....

8. Dodatkowe wyjaśnienia:

.....
.....
.....
.....

9. Data przedawnienia zobowiązania podatkowego

sporządził:

.....
/imię, nazwisko, stanowisko służbowe/

sprawdzono pod względem
merytorycznym, formalnym i rachunkowym:

.....
/imię, nazwisko, stanowisko służbowe/

BD-1171 **RADCA PRAWNY**
Dorota Krause
Dorota Krause