

Opinia prawna uzupełniająca do opinii nr PUS-R/006/61/08 z dnia 16.01.2008r. w sprawie przedawnienia zobowiązania _____ w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2000r w kwocie _____ oraz odsetek stałych w tym podatku w kwocie zł.

W związku ze zmianą stanowiska Ministerstwa Finansów w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych, zawartego w piśmie z dnia 05.11.2009r nr PK4/8012/228/JWA/09/1260 (wpływ do PUS w dniu 10.11.2009r.) i po ponownej weryfikacji informacji w sprawie przedawnienia w/w zobowiązań zawartych w protokole spotkania z dnia 19.01.2011r., na podstawie również danych z UKS zawartych w piśmie z dnia 31.12.2007r nr _____ i 02.02.2011r nr _____ stwierdzić należy, co następuje.

- 1) w zakresie zobowiązania z tytułu odsetek stałych nie wystąpiły żadne okoliczności mające wpływ na bieg terminu przedawnienia. Pracownik egzekucji potwierdził na spotkaniu w dniu 19.01.2011r, że zastosowany w dniu 21.01.2004r środek egzekucyjny w postaci egzekucji z rachunku bankowego był nieskuteczny i w okresie 5 lat od końca 2000r nie zastosowano żadnego środka egzekucyjnego. Innych okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia przedmiotowych odsetek nie wskazano. Zobowiązanie nie zostało zabezpieczone hipoteką czy zastawem, brak jest informacji o postępowaniu karnym, o skardze do sądu administracyjnego, o rozstrzyganiu zagadnienia wstępnego przed sądem powszechnym, o ogłoszeniu upadłości podatnika, o udzielonych ulgach podatkowych, o wniosku z art. 70 a ordynacji podatkowej. Z informacji zaś z referatu zabezpieczeń i odpowiedzialności za zobowiązania Podatkowe z dnia 19.01.2011r wynika, że toczyło się postępowanie restrukturyzacyjne, jednakże nie obejmowało swoim zakresem podatku dochodowego od osób fizycznych podatnika. W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym zobowiązanie z tytułu odsetek od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2000r uległo przedawnieniu z upływem 2005r (art. 70 par. 1 ordynacji podatkowej) albowiem bieg terminu przedawnienia zobowiązania z tytułu odsetek od zaliczek rozpoczyna się z końcem roku, w którym powstał obowiązek zapłaty zaliczek (patrz wyrok WSA w Gliwicach z 14.01.2010r – sygn. akt I SA/GI 422/09)
- 2) W zakresie zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2000r, którego termin płatności przypadał na 2001r, bieg terminu przedawnienia rozpoczął się z końcem 2001r. (art. 70 par. 1 ordynacji podatkowej). Z okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia wskazano na toczące się w okresie 04.12.2003r do 23.06.2004r postępowanie karne skarbowe, które zawiesiło w w/w okresie bieg terminu przedawnienia na podstawie art. 70 par. 6 pkt 1 i par. 7 pkt 1 ordynacji podatkowej. Zatem termin przedawnienia został wydłużony o 6 miesięcy i 19 dni i mógł się skończyć z upływem 19 lipca 2007r. Z opisu przebiegu postępowania egzekucyjnego wynika, że zastosowany w dniu 28.10.2003r środek egzekucyjny okazał się nieskuteczny (brak rachunku bankowego w dacie zajęcia – w/g wyjaśnień pracownika W. Płaka – patrz informacja z dnia 09.02.2011r zawarta w opisie przebiegu egzekucji z dnia 02.12.2009r, zweryfikowanym w dniu 07.01.2011.), a jedyny skutecznie zastosowany środek egzekucyjny miał miejsce w dniu 03.12.2008r, a więc po upływie terminu przedawnienia. Z informacji zaś z referatu zabezpieczeń i odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe z dnia 19.01.2011r wynika, że toczyło się postępowanie restrukturyzacyjne, jednakże nie obejmowało swoim zakresem podatku dochodowego od osób fizycznych podatnika. Ponadto brak jest informacji o postępowaniu karnym, o skardze do sądu administracyjnego, o rozstrzyganiu zagadnienia wstępnego przed sądem

powszechnym, o ogłoszeniu upadłości podatnika, o udzielonych ulgach podatkowych, o wniosku z art. 70 a ordynacji podatkowej.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, oraz biorąc pod uwagę fakt, że nie wystąpiły inne okoliczności mające wpływ na bieg terminu przedawnienia a zobowiązanie nie zostało zabezpieczone hipoteką czy zastawem skarbowym, zobowiązanie uległo przedawnieniu z upływem 19 lipca 2007r.

Marzena Kromołowska
Marzena Kromołowska
RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

p.o. Kierownika
Referatu Zabezpieczeń i Odpowiedzialności
za Zobowiązania Podatkowe

10 LUT. 2011

mgr Anna Praska