

OP/006-15/11

Nr PUS/OP/006/ 43 /2011

Opinia prawna

dot. przedawnienia zobowiązań podatkowych z tytułu zaliczek podatnika
podatku dochodowym od osób fizycznych za 2003r.

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, karcie kontowej i opisie postępowania egzekucyjnego, dotyczący przedawnienia zobowiązań podatkowych w zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych podatnika, w kwocie łącznej []
stwierdzam co następuje:

Zobowiązania podatkowe płatnika dotyczą zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres 01, 02 i 05/2003r i wynikają z deklaracji PIT-5. Terminy płatności zaliczek upłynęły w 2003r. Na zaliczki wystawiono trzy tytuły wykonawcze:

- nr [] dnia 16.05.2003r (dot. zobowiązania za 02/2003);
- nr [] dnia 14.07.2003r (dot. zobowiązania za 05/2003);
- nr [] dnia 26.03.2003r (dot. zobowiązania za 01/2003).

Podatnik nie złożył zeznania rocznego za 2003r. Nie wskazano również że wysokość zobowiązania określono decyzją podatkową.

Egzekucja prowadzona była w oparciu o tytuły wykonawcze wystawione na zaliczki. W jej toku, w dniu 06.11.2008r (co do wszystkich tytułów), zastosowano środek egzekucyjny w postaci zajęcia wynagrodzenia za pracę.

Zgodnie z powszechnie przyjętą linią orzecznictwa, zaliczka na podatek dochodowy z końcem roku podatkowego, traci swój byt prawny. Prowadzenie egzekucji na podstawie tytułu wystawionego na zaliczki możliwe jest zatem tylko do końca roku podatkowego w którym zaliczka powstała. Skoro po zakończeniu roku podatkowego nie ma już zaliczki jako zobowiązania, to nie można uznać za skutecznie zastosowane środków egzekucyjnych co do takiej zaliczki, bo nie ma już egzekwowanego zobowiązania. Takie stanowisko zajął między innymi NSA w Warszawie w wyroku z dnia 14.12.2005r sygn.akt: II FSK 84/05.

W jednym z rozstrzygnięć organu nadzoru, organ ten stwierdził „W żadnym natomiast przypadku zaliczka na podatek dochodowy po upływie roku kalendarzowego którego dotyczyła, nie może zastępować zobowiązania w tym podatku, nawet jeśli wykazane zostało w zeznaniu rocznym w wysokości odpowiadającej zaliczce. Stosując się bowiem do wymogu art.27 par.1 ustawy egzekucyjnej, tytuł wykonawczy musi zawierać prawidłowo wypełnione w tym przepisie elementy, czego nie można powiedzieć po 31.12.2003r o tytule wykonawczym dotyczącym zaliczek na podatek dochodowy za marzec 2003r.”

W konkluzji - po zakończeniu roku podatkowego 2003r, czyli z dniem 01.01.2004r zaliczki na podatek dochodowy za 01, 02 i 05/2003 podatnika [] straciły swój byt prawny i niemożliwa jest ich dalsza egzekucja.

Na marginesie niniejszej sprawy, w takiej sytuacji można jedynie rozważyć ograniczenie wystawionych tytułów wykonawczych do odsetek za zwłokę, zwłaszcza w sytuacji zastosowania w dniu 06.11.2008r środka egzekucyjnego.

Częstochowa, dnia 2011-02-11

[Signature]
2011-02-11

myśli NSA w Warszawie z dnia 14.12.2005

II FSK 84/05 (nr w LEX-ie 187623)