

Opinia prawna w sprawie przedawnienia zobowiązania [redacted] w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych za 2004r z tytułu sprzedaży nieruchomości (termin płatności podatku 10.2004r) w kwocie [redacted]

Po zapoznaniu się z treścią karty informacyjnej w sprawie przedawnienia zobowiązania [redacted] w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych za 2004r z tytułu sprzedaży nieruchomości (termin płatności podatku 10.2004r) w kwocie [redacted] zł. i treścią zażalenia na postanowienie referendarza sądowego S.R. W Częstochowie IX Wydział ksiąg Wieczystych z dnia 11.05.2010r., jak również zawiadomienia tego sądu o wpisie z dnia 01.09.2010r. oraz na podstawie stanu faktycznego i prawnego wynikającego z tych dokumentów, stwierdzam, co następuje.

Bieg terminu przedawnienia przedmiotowego zobowiązania rozpoczął się z końcem 2004r (art. 70 par. 1 ordynacji podatkowej). Z okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia wskazano na:

- zabezpieczenie zobowiązania hipoteką poprzez wpis z dnia 31.08.2010r (wniosek z dnia 20.05.2010r.),
- toczące się w okresie od dnia 10.12.2009r do dnia 07.08.2010r postępowanie karne skarbowe,
- zastosowanie w dniu 30.08.2010r środków egzekucyjnych w postaci egzekucji z rachunku bankowego.

Innych okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia nie wskazano.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym stwierdzić należy, że bieg terminu przedawnienia został w dniu 10.12.2009r zawieszony wskutek wszczęcia postępowania karnego skarbowego na podstawie art. 70 par. 6 pkt 1 ordynacji podatkowej, a stan zawieszenia trwał do dnia uprawomocnienia się orzeczenia w tej sprawie tj. do dnia 07.08.2010r (art. 70 par. 7 pkt 1 ordynacji podatkowej). Tym samym termin przedawnienia, który mógł teoretycznie skończyć się z upływem 2009r. został wydłużony do dnia 28.08.2010r. Zatem zastosowane w dniu 30.08.2010r. środki egzekucyjne miały miejsce po upływie terminu przedawnienia i nie mogły wywołać skutku, o którym mowa w art. 70 par. 4 ordynacji podatkowej. Tym samym stwierdzić należy, że termin przedawnienia upłynął z upływem 28.08.2010r, jednakże z uwagi na zabezpieczenie zobowiązania hipoteką, zobowiązanie nie ulega przedawnieniu, z tym, że obecnie zobowiązanie może być dochodzone tylko z przedmiotu hipoteki (podstawa prawna: art. 70 par. 8 ordynacji podatkowej).

Fakt, iż faktycznie wpisu hipoteki dokonano w dniu 31.08.2010r nie niweczy skutku tego wpisu albowiem wniosek o dokonanie wpisu złożono przed upływem terminu przedawnienia, a w świetle art. 29 z dnia 6 lipca 1982 ustawy o księgach wieczystych i hipotece (t.j. Z 2001r, Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) wpis w księdze wieczystej ma moc wsteczną od chwili złożenia wniosku o dokonanie wpisu, a w wypadku wszczęcia postępowania z urzędu - od chwili wszczęcia tego postępowania. Istotne w sprawie jest to, że przed upływem terminu przedawnienia tj. przed 28.08.2010r tutejszy organ złożył wniosek o dokonanie wpisu w KW hipoteki przymusowej na nieruchomości [redacted]. Sąd w dniu 07.12.2009r dokonał wpisu hipoteki, ale tylko do połowy żądanej kwoty i wyłącznie na podstawie decyzji wydanej dla [redacted] Postanowieniem z dnia 11.05.2010r (doręczonym tut. organowi w dniu 14.05.2010r) Sąd rejonowy sprostował usterkę wpisu z dnia 27.11.2009r poprzez wpisanie hipoteki do kwoty [redacted] zł zamiast [redacted] zł. Zawiadomieniem z dnia 12.05.2010r sąd zawiadomiło wpis na podstawie m.in. decyzji wydanej na [redacted], z tym, że kwota zabezpieczenia wyniosła [redacted] zamiast żądanej [redacted].

W odpowiedzi na to postanowienie z dnia 11.05.2010r (doręczone 14.05.2010r) tut. organ złożył w terminie zażalenie (zarówno postanowienie o wpisie, jak i zażalenie, jak również rozpoznanie wniosku po rozpoznaniu zażalenia zostały dokonane jeszcze przed upływem terminu przedawnienia), które zostało rozpoznane pozytywnie na rzecz tut. urzędu. Z zawiadomienia z dnia 01.09.2010r wynika, że wniosek o wpis datuje się na 20.05.2010r, a więc przed upływem terminu przedawnienia, i został dokonany wskutek rozpatrzenia środka zaskarżenia w dniu 31.08.2010r. Wprawdzie wpis dokonano już po terminie przedawnienia, jednakże biorąc pod uwagę treść zawiadomienia z dnia 01.09.2010r, chwilą wpływu przedmiotowego wniosku była data 20.05.2010r g. 12:45:36 (przed upływem terminu przedawnienia). Mając zatem na uwadze brzmienie art. 29 ustawy o księgach wieczystych i hipotece należy stwierdzić, że wpis hipoteki ma moc od dnia sprzed upływu terminu przedawnienia, a tym samym skutecznie zabezpiecza zobowiązanie.

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

mgr Anna Praska

Marzena Kromolowska
RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

23.02.2011