

Opinia prawna

dot: dokonania wykonania decyzji ratalnej przez podatniczkę

Po zapoznaniu się z treścią pisma [redacted] przy uwzględnieniu przedstawionego w nim stanu faktycznego stwierdzam, co następuje:
 Pani [redacted] otrzymała decyzję o rozłożeniu jej podatku od spadków i darowizn w dniu 24.05.2011r. i w tejże dacie wpłaciła do organu podatkowego I ratę zaległości podatkowej. Z decyzji o ratach termin płatności I raty określono na dzień 20.05.2011r. W/w decyzja ratalna została wydana przez organ podatkowy w dniu 27.04.2011r. Zatem w dacie wydania decyzji przez organ podatkowy była ona wykonalna. W w/w stanie faktycznym powstała wątpliwość czy zapłaconą przez podatniczkę I ratę podatku w dniu otrzymania decyzji tj. w dniu 25.05.2011r. po terminie jej płatności wskazanym w decyzji tj. 20.05.2011r. należy traktować jako wpłatę dokonaną w terminie.

Przy rozpatrywaniu niniejszej sprawy należy stwierdzić, że bezwzględnie w dniu wydania decyzji przez organ podatkowy była ona wykonalna w terminie płatności I raty podatku i nie ma jakiegokolwiek możliwości jej wzruszenia w trybie stwierdzenia nieważności decyzji/ art 247 ordynacji podatkowej/.

W niniejszej sprawie należy mieć na uwadze zapis art.49 O.P. który reguluje skutki zastosowania przez organ podatkowy **ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego**, o której mowa w art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 O.P. Skutki te dotyczą modyfikacji terminu płatności należności podatkowej w przypadku między innymi rozłożenia na raty zapłaty podatku.

Zastosowanie tego typu ulg powoduje, że wyznaczony zostaje nowy termin zapłaty, który wynika z decyzji organu podatkowego wydanej w indywidualnej sprawie. W decyzji o rozłożeniu zaległości podatkowej na raty organ podatkowy wskazuje zatem nie tyle nowy termin płatności, ile termin, w którym zaległy podatek (lub rata podatku) wraz z odsetkami za zwłokę powinny zostać zapłacone. Do czasu upływu tego terminu zaległość nie może być dochodzona w drodze egzekucji.

Niedotrzymanie przez podatnika terminu wskazanego w decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej skutkuje restytucją pierwotnego terminu płatności. Oznacza to, że terminem płatności podatku staje się termin określony zgodnie z art. 47 § 1-3 O.P. W przypadku zobowiązań kreowanych w drodze obligatoryjnego wymiaru decyzyjnego jest to więc termin 14 dni od dnia doręczenia decyzji wymiarowej (tzw. decyzji ustalającej) lub termin określony kalendarzowo w przepisach prawa podatkowego, w przypadku zaś zobowiązań wymierzanych w drodze samowymiaru - dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić zapłata podatku.

Takie stanowisko reprezentuje również NSA, który w wyroku z dnia 16.11.2000 r., I SA/Ka 550/99 stwierdził, że

"w przypadku odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty spłaty zaległości podatkowej terminem płatności jest dzień, w którym, zgodnie z decyzją organu podatkowego, powinna nastąpić zapłata odroczonego podatku lub poszczególnych rat, co reguluje art. 49 § 1 cytowanej ustawy - Ordynacja podatkowa. Natomiast konsekwencją niedotrzymania tego terminu jest - zgodnie z art. 49 § 2 tej ustawy - restytucja ustawowego terminu płatności podatku, a więc terminu sprzed podjęcia decyzji o odroczeniu płatności podatku lub rozłożeniu spłaty zaległości na raty".

Reasumując w niniejszej sprawie terminem zapłaty raty jest termin wskazany w decyzji tj. 20.05.2011r.

Natomiast skutkiem formalnym niedotrzymania tegoż terminu zapłaty I raty jest wygaśnięcie z mocy prawa decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności zgodnie z art. 259 O.P.
 Z uwagi jednak na fakt, że decyzja o rozłożeniu zaległości na raty została doręczona po upływie

płatności raty, zatem niedotrzymanie terminu wpłaty I raty nastąpiło nie z winy podatnika, który wpłacił ratę w natychmiast w dniu kiedy otrzymał decyzję, należałoby rozważyć w sytuacji wniosku podatkiczki, umorzenie przypadających za tenże okres odsetek.

Częstochowa, dnia 13.06.2011r.

Radca prawny

DPC 68482
Bożena Redwan
Bożena Redwan