

Opinia prawna

dot. przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika ,

W oparciu o zaktualizowany stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej oraz załączonych dokumentach, w nawiązaniu do opinii prawnej Nr PUS/R/006/390/2007 z dnia 19.07.2007r stanie sprawy egzekucyjnej, dotyczący przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika w kwocie łącznej zobowiązania głównego wyjaśniam, co następuje:

Zobowiązania podatkowe w podatku VAT zostały określone decyzjami za okresy 04, 05, 06, 07, 10/1999, których terminu płatności upłynęły w 1999r oraz za 12/1999, 02 i 05/2000, których terminy płatności upłynęły w 2000r. Zatem odpowiednio począwszy od 31.12.1999r i 31.12.2000rozpoczął się 5-letni bieg terminu przedawnienia tych zobowiązań.

Na zobowiązania wystawiono osiem tytułów wykonawczych Nr z dnia 18.01.2002r. Tytuły wykonawcze doręczono 21.01.2002r. W toku egzekucji w oparciu o wszystkie tytuły w dniu 21.01.2002r sporządzono protokół o stanie majątkowym. Dokonane w dniu 12.03.2007r zajęcie papierów wartościowych okazało się nieskuteczne (brak rachunku papierów wartościowych). W dniu 24.03.2009r dokonano zajęcia nieruchomości.

Z pisma Ministerstwa Finansów Nr dnia 2010r wynika, że zobowiązania podatkowe w podatku VAT zostały objęte przedmiotem postępowania przed sądem administracyjnym (odmowa uchylecia po wznowieniu, decyzji ostatecznych w sprawie określenia prawidłowych kwot podatku VAT za poszczególne miesiące 1999 i 2000r) – data złożenia skargi 2005r, data wpływu prawomocnego wyroku do Ministerstwa Finansów 2006r.

Z pisma Dyrektora UKS z dnia 2008r znak wynika, że organ kontroli skarbowej nie wnosił żądań o ustalenie ani też nie występował do organów innego państwa o informacje. Ponadto z pisma tego wynika, iż kontrola w spółce została wszczęta na wniosek w związku z prowadzonym dochodzeniem sygn.akt: z dnia 2009r sygn. w sprawie uszczuplenia należności Skarbu państwa z dnia 2000r.

Z pisma z dnia 2009r sygn. wynika, iż śledztwo o sygnaturze w sprawie uszczuplenia należności Skarbu państwa z dnia 2000r. W piśmie nie wskazano że przedmiotem postępowania przygotowawczego objęto podatek VAT. Następnie z pism Prokuratury z dnia i wynika, że śledztwo to zostało połączone ze śledztwem i wszczętym w dniu 2000r. Akt oskarżenia w tej sprawie skierowano do Sądu (sygn.akt: W akcie oskarżenia przedstawiono zarzuty Natomiast nie zostały przedstawione zarzuty w jakimkolwiek postępowaniu przygotowawczym prowadzonym w tej Prokuraturze.

Zobowiązania zabezpieczono poprzez wpis hipoteki z dnia

Z posiadanego przez tut. Organ podatkowy odpisu sentencji aktu oskarżenia wniesionego w sprawie [redacted] wynika, że akt oskarżenia przeciwko [redacted] obejmuje okres od kwietnia 1999 do października 1999r. I dotyczy zarzutów postawionych mu w ramach firmy [redacted] siedzibą w [redacted] oprzednik [redacted]. I dotyczy również zarzutu podstępного przejęcia podatku od towarów i usług. Postępowaniem nie objęto okresów 12/1999, 02 i 05/2000 (pkt 17 str 119-124 sentencji aktu oskarżenia).

Zgodnie z art.70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. ...

§ 4 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. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu, z dniem:

- 1) wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia wiąże się z niewykonaniem tego zobowiązania;
- 2) wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję dotyczącą tego zobowiązania;
- 3) wniesienia żądania ustalenia przez sąd powszechny istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa;
- 4) doręczenia postanowienia o przyjęciu zabezpieczenia, o którym mowa w art. 33d § 2, lub doręczenia zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 7. Bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się, a po zawieszeniu biegnie dalej, od dnia następującego po dniu:

- 1) prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe;
- 2) doręczenia organowi podatkowemu odpisu orzeczenia sądu administracyjnego, ze stwierdzeniem jego prawomocności;
- 3) uprawomocnienia się orzeczenia sądu powszechnego w sprawie ustalenia istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa;
- 4) wygaśnięcia decyzji o zabezpieczeniu;
- 5) zakończenia postępowania zabezpieczającego w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 8. 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.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym uznać należy, iż:

1) co do zobowiązań za 12/1999 oraz za 02 i 05/2000 - doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia w dniu 21.01.2002r oraz w dniu 20.03.2002r (art.70 par.3 w brzmieniu obowiązującym przed 01.01.2003r) a następnie w okresie od 07.06.2005 do 08.12.2006r do zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z postępowaniem przed sądem administracyjnym (okres zawieszenia - 1 rok 6 m-cy 1 dzień). W związku z brakiem innych przesłanek zawieszających lub przerywających bieg terminu przedawnienia, zobowiązania za te okresy przedawniłyby się z dniem 22 września 2008r. Jednak z uwagi na ustanowione zabezpieczenie hipoteczne **nie doszło do ich przedawnienia. Po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.**

2) co do zobowiązań za 04, 05, 06, 07 i 10/1999 – doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia w dniu 21.01.2002r oraz w dniu 20.03.2002r (art.70 par.3 w brzmieniu obowiązującym przed 01.01.2003r) a następnie w okresie od 07.06.2005 do 08.12.2006r do zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z postępowaniem przed sądem administracyjnym (okres zawieszenia - 1 rok 6 m-cy 1 dzień). W związku z brakiem innych przesłanek zawieszających lub przerywających bieg terminu przedawnienia, zobowiązania za te okresy przedawniłyby się z dniem 22 września 2008r. Jednak z uwagi na ustanowione zabezpieczenie hipoteczne **nie doszło do ich przedawnienia. Po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.**

Dokonane w dniu 24.03.2009r zajęcie nieruchomości nastąpiło już tym samym po upływie terminu przedawnienia i nie przerwało jego biegu.

Powyższa opinia została sporządzona pod warunkiem, że uks nie prowadził postępowań karnych skarbowych co do zobowiązań VAT objętych niniejszą opinią.

Częstochowa, dnia 2011-04-01

Katarzyna Krakowian
16.04.2011 13:35/95