

Opinia prawna

dot. przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, karcie kontowej oraz opisie przebiegu postępowania egzekucyjnego, w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika w kwocie łącznej zobowiązania głównego stwierdzam, co następuje:

Zobowiązania podatkowe wynikają z deklaracji podatkowych VAT -7 za 01, 02, 04 do 12/2004r. Terminy płatności zobowiązań upłynęły w 2004r, za wyjątkiem zobowiązania za 12/2004r którego termin płatności upłynął 25.01.2005r. Zatem począwszy odpowiednio od 31.12.2004r i 31.12.2005r rozpoczął się bieg 5-letniego terminu przedawnienia dla tych zobowiązań.

Na zobowiązania wystawiono 11 tytułów wykonawczych o numerach wskazanych w karcie kontowej. W toku prowadzonej egzekucji na podstawie wszystkich tytułów wykonawczych w dniu 26.06.2009r doszło do zastosowania środka egzekucyjnego (zajęcie nieruchomości).

W oparciu o postanowienie Sądu z dnia 23.07.2010r, łączną egzekucję prowadzi Komornik Sądowy

Zobowiązania zabezpieczone zostały poprzez wpis hipoteki na nieruchomościach zobowiązanego (wpis z dnia) oraz (wpis z dnia

Wobec podatnika toczyły się postępowania karne skarbowe których przedmiotem objęto zaległości w podatku VAT:

- uzupełnienie zarzutu o VAT za m-ce 01, 02 i 04/2004 w dniu 09.08.2004r – prawomocnie zakończone 18.01.2005r;
- wszczęte w dniu 28.02.2006r dot. VAT za 05 do 12/2004 – prawomocnie zakończone 26.09.2007r.

Innych okoliczności mających wpływ na przedawnienie, jego przerwę lub zawieszenie nie wykazano.

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

§2. Bieg terminu przedawnienia nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu:

1) od dnia wydania decyzji, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 1 lub 2, do dnia terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej, ostatniej raty podatku lub ostatniej raty zaległości podatkowej;

2) od dnia wejścia w życie rozporządzenia w sprawie przedłużenia terminu płatności podatku, wydanego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia upływu przedłużonego terminu.

§3. Bieg terminu przedawnienia przerywa ogłoszenie upadłości. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o ukończeniu postępowania upadłościowego.

§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.

§5. (uchylony).

§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 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, w opiniowanej sprawie pierwotnie doszło do zawieszenia biegu terminu przedawnienia, w związku z postępowaniem karnym skarbowym, a następnie w dniu 25.06.2009r co do wszystkich zobowiązań bieg terminu przedawnienia został przerwany, z uwagi na zastosowany środek egzekucyjny. **Począwszy od dnia 26.06.2009r rozpoczął się na nowo, kolejny 5-letni bieg terminu przedawnienia.**

Ponadto, z uwagi na ustanowione zabezpieczenia hipoteczne, do zobowiązań znajdzie zastosowanie art.70 par.8 ustawy Ordynacja podatkowa.

W konkluzji zobowiązania podatkowe w podatku VAT za 01, 02, 04 do 12/2004r podatnika **nie uległy przedawnieniu.**

Częstochowa, dnia 2011-04-15

Karłowice, 15 kwietnia 2011 r.
rada gminy
Nr Rp-1115/96