

Opinia prawna w sprawie przedawnienia zobowiązania
dochodowym od osób fizycznych(należności płatnika z IT-4) za 7/2003r w kwocie

w podatku

Po zapoznaniu się z treścią karty informacyjnej w sprawie przedawnienia zobowiązania
w podatku dochodowym od osób fizycznych(należności płatnika z IT-4) za
7/2003r w kwocie i na podstawie stanu faktycznego i prawnego tam wskazanego,
stwierdzam co następuje.

Bieg terminu przedawnienia przedmiotowego zobowiązania rozpoczął się z końcem 2003r.

Z okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia wskazano na:

- toczące się w okresie 15.12.2003r do 14.06.2004r postępowanie karne skarbowe,
- ogłoszenie w dniu 23.07.2003r upadłości podatnika, z tym że postępowanie upadłościowe zakończyło się prawomocnie w dniu 25.04.2008r .

Innych okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia nie wskazano.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, zakładając, że nie zastosowano żadnego środka egzekucyjnego (brak wpisów w odpowiednich rubrykach karty informacyjnej, a jest tylko informacja , że brak tytułu wykonawczego), stwierdzić należy, że zobowiązanie nie jest przedawnione.

Zgodnie z art. 70 § 3 ordynacji podatkowej 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.

Zatem w dniu 23.07.2003r bieg terminu przedawnienia został przerwany, a jego ponowny, 5-letni bieg rozpoczął się z dniem 25.04.2008r stąd zobowiązanie nie jest przedawnione. Bowiem od 25.04.2008r nie upłynęło jeszcze 5 lat. Wprawdzie przerwanie biegu terminu przedawnienia nastąpiło przed upływem terminu płatności przedmiotowego podatku a nawet przed zakończeniem miesiąca, za który została złożona deklaracja , jednakże mając na względzie wykładnię celowościową przepisu art. 70 par. 3 Ordynacji podatkowej zasadne jest przyjęcie, że ogłoszenie upadłości powoduje, że majątek podatnika staje się masą upadłości, z której można egzekwować jedynie w sposób określony w przepisach PuiN. W szczególności przepisy prawa upadłościowego i naprawczego stanowią *lex specialis* w stosunku do innych uregulowań, w tym postępowania egzekucyjnego w administracji i choćby z tego powodu organ egzekucyjny nie mógł ani wszcząć egzekucji po ogłoszeniu upadłości, a wszczęte postępowania egzekucyjne musiał umorzyć. Z tych też powodów zasadne jest przyjęcie, że wskutek ogłoszenia upadłości podatnika termin przedawnienia jego zaległości powstałych przed ogłoszeniem upadłości , jak i tych powstałych po takim ogłoszeniu nie biegł, przy czym okres takiego stanu trwał do dnia prawomocnego zakończenia postępowania upadłościowego tj. do dnia 25.04.2008r. Z tych względów zobowiązanie nie jest przedawnione.

Należy jedynie dodać, że postępowanie karne skarbowe nie wpłynie już na bieg terminu przedawnienia albowiem okoliczność ogłoszenia upadłości zaistniała przed wszczęciem postępowania karnego skarbowego i wywołała dalej idące skutki w zakresie przedawnienia. Poza tym postępowanie karne skarbowe zostało zakończone przed zakończeniem postępowania upadłościowego tj. w dniu 14.06.2004r.

2011-06-21

p.c. Kierownika
Referatu Zabezpieczeń i Odpowiedzialności
za Zobowiązania Podatkowe

mgr Anna Praska

Marzena Kromotowska
RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99