

**Opinia prawna  
dot. przedawnienia dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku VAT (sankcja)  
podatnika**

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, dotyczący przedawnienia dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku VAT (sankcja VAT) podatnika w kwocie zobowiązania głównego stwierdzam, co następuje:

Dodatkowe zobowiązania podatkowe za miesiąc wrzesień 2006r ustalone zostało decyzją podatkową PP z dnia 08r (data doręczenia 08.09.2008r). Termin płatności zobowiązania upłynął 08.09.2008r. Od wskazanej decyzji nie wniesiono odwołania. Z informacji zawartej w Karcie wynika, że brak jest tytułu wykonawczego, przy czym nie wyjaśniono czym spowodowany jest jego brak – czy tytuł w ogóle nie został wystawiony, czy też zaginął lub utracono go w innych okolicznościach.

W Karcie nie opisano okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia, jego przerwę lub zawieszenie. Nie wszystkie pozycje karty zostały jednak uzupełnione. Nie uzupełniono przykładowo informacji o ogłoszeniu upadłości.

W wyroku z dnia 14 lipca 2005 r. sygn.akt: I FSK 36/05 Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie stwierdził, że wydanie decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe sprawiła, iż tym samym zakończył swój bieg termin przedawnienia prawa do wydania tej decyzji. Od tego momentu biegnie termin przedawnienia dla ustalonego już zobowiązania podatkowego określono w art. 70 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60). LEX nr 173064. W uzasadnieniu wyroku Sąd wyjaśnił, co następuje: „... Nie można bowiem tracić z pola widzenia faktu, że wydanie w dniu 25 sierpnia 2000 r. decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe sprawiło, iż tym samym zakończył swój bieg termin przedawnienia prawa do wydania tej decyzji. Jest zaś tak dlatego, iż powstało tym samym dodatkowe zobowiązanie podatkowe, który to skutek omawiane przedawnienie miało ograniczać w czasie. Niepodobna bowiem rozważać problemu przedawnienia prawa do wydania decyzji w sytuacji, gdy prawo to zostało zrealizowane przed upływem terminu określonego w art. 68 § 3 Ordynacji podatkowej. Przedawnienie, o którym mowa w tym przepisie, straciło zatem swoją "rację bytu", a ciężar zagadnienia przesunął się w stronę przedawnienia ustalonego już zobowiązania. Kwestia ta została zaś uregulowana w art. 70 Ordynacji podatkowej ...”.

Sankcja VAT, w przypadku jej ustalenia w drodze decyzji podatkowej w ustawowym terminie uzyskuje samodzielny byt, niezależny od zobowiązania podatkowego które powstaje z mocy prawa. Sankcja jako zobowiązanie jest ustalana dopiero w drodze decyzji podatkowej i jako zobowiązanie wynikające z decyzji konstytutywnej płatne jest w terminie 14 dni, od dnia jej doręczenia.

W rozpoznawanej sprawie 5-letni bieg terminu przedawnienia dla sankcji VAT rozpoczął się z końcem 2008r. Oznacza to, że dla powyższego dodatkowego zobowiązania nie upłynął jeszcze podstawowy, pięcioletni termin przedawnienia z art.70 par.1 ustawy Ordynacja podatkowa. W konkluzji - dodatkowe zobowiązanie w podatku VAT (sankcja) podatnika na dzień sporządzenia opinii **nie uległo przedawnieniu.**

Częstochowa, dnia 2011-07-15

Katarzyna Sankiewicz  
Kierownik  
Miejscowość: 365/96