

**Opinia prawna**

**dot. przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych podatnika**

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, karcie kontowej oraz opisie przebiegu postępowania egzekucyjnego w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego podatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych, w kwocie stwierdzam, co następuje:

Przedmiotem przedawnienia są wskazane w Karcie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za okresy od 02 do 09/2005r wynikające z PIT-5 składanych przez podatnika.

W świetle utrwalonego już orzecznictwa i praktyki w organach podatkowych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych po zakończeniu roku podatkowego, w opiniowanym przypadku po zakończeniu 2005r tracą swój byt prawny. Od 1 stycznia roku następnego można już mówić tylko o zobowiązaniu podatkowym za 2004r wynikającym ze złożonego zeznania podatkowego lub określonym decyzją podatkową.

Skoro zatem zaliczka traci swój byt prawny, nie można rozpatrywać przedawnienia zaliczek, a tylko przedawnienie zobowiązania podatkowego. Zatem na przedawnienie nie wpłynie prowadzone postępowanie egzekucyjne, niezależnie od tego czy w jego toku zastosowano środki egzekucyjne przerywające bieg przedawnienia czy też nie.

W przedstawionej sprawie nie wskazano, czy podatnik po zakończeniu roku podatkowego złożył zeznanie lub czy zobowiązanie określono w drodze decyzji.

Niemniej jednak należy zauważyć, że nie upłynął jeszcze 5-letni termin przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2005r, gdyż 5-letni termin w tym przypadku liczy się od 31.12.2006r.

W związku z powyższym z punktu widzenia przepisów prawa, w szczególności art.70 par.1 nie ma przeszkód prawnych aby do końca 2011r wystawić na zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2005r tytuł wykonawczy bądź w oparciu o zeznanie podatkowe, a jeżeli nie zostało złożone na podstawie decyzji podatkowej i w oparciu o tak wystawiony tytuł wykonawczy np. zastosuje środek egzekucyjny o którym podatnik został zawiadomiony.

Wprawdzie wobec podatnika toczyły się postępowania karne skarbowe (na przedawnienie miałyby wpływ ewentualnie postępowanie prowadzone w okresie 01.2007 do 07.2007r, niemniej jednak dotyczyło ono również zaliczek na podatek dochodowy a nie zobowiązania podatkowego za 2005r. Zatem co najmniej zachodzą wątpliwości co do wpływu tego postępowania na przedawnienie zobowiązania za 2005r.

W konkluzji, kwestię przedawnienia **zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2005r** podatnika, jeżeli nie zaistnieją przesłanki o których mowa w art.70 i 70a ustawy Ordynacja podatkowa, można będzie rozpatrywać najwcześniej po 01.01.2012r.

Częstochowa, dnia 2011-08-12

Karolina Nierodkiewicz  
NIP 142-1365/96