

Opinia prawna

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

W oparciu o zaktualizowany stan faktyczny przedstawiony w poleceniu księgowania odpisu, dotyczący przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych podatnika w kwocie zobowiązania głównego, stwierdzam, co następuje:

Zobowiązanie podatkowe dotyczy 12/2000 i zostało określone decyzją podatkową z dnia 02.2003r. Podatnik nie wniósł skargi do sądu administracyjnego. Termin płatności zobowiązania upłynął 30.04.2001, zatem począwszy od 31.12.2001r rozpoczął się bieg 5-letniego terminu przedawnienia tego zobowiązania.

Na zobowiązanie wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 02.2003r, który doręczono podatnikowi w dniu 02.2003r.

W toku egzekucji w dniu 07.2006r zastosowano środek egzekucyjny w postaci zajęcia nieruchomości (poprzednio wskazano zajęcie ruchomości). Postanowieniem z dnia 02.2008r umorzono postępowanie prowadzone do nieruchomości, z uwagi na brak nabywców. Nie wykazano żadnych innych środków egzekucyjnych. Tytuł zwrócono do Księgowości.

Wobec podatnika toczyło się postępowanie karne skarbowe, którego przedmiotem objęto także zobowiązanie za 2000r – data wszczęcia 02.2004r, data prawomocnego zakończenia 02.2005r. (okres zawieszenia 9 m-cy i 8 dni).

Zobowiązanie nie zostało zabezpieczone poprzez wpis hipoteki lub zastawu skarbowego.

Stosownie do art.70 §4 ustawy Ordynacja podatkowa, 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.

Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu, z dniem wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia wiąże się z niewykonaniem tego zobowiązania. Bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się, a po zawieszeniu biegnie dalej, od dnia następującego po dniu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe (art.70 § 6 pkt 1 i § 7 pkt 1 O.p.).

W opiniowanej sprawie pierwotnie doszło do zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z prowadzonym postępowaniem karnym skarbowym, a następnie doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia i od dnia 07.2006r rozpoczął się na nowo bieg 5-letniego terminu przedawnienia tego zobowiązania. Warunkiem skutecznego przerwania biegu terminu przedawnienia było zawiadomienie podatnika o zastosowanym środku egzekucyjnym. Wcześniejszy okres zawieszenia biegu przedawnienia nie ma wpływu na przedawnienie, „wydłuża” już po przerwaniu jego biegu.

Ponieważ po tej dacie nie zaistniały żadne nowe przesłanki mające wpływ na przedawnienie uznaje się, że zobowiązanie podatkowe podatnika uległo przedawnieniu z dniem 13.07.2011r na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa*.

Przy sporządzaniu opinii uwzględniono stanowisko zawarte w piśmie Ministra Finansów z dnia 05.11.2009r Nr PK4/8012/228/JWA/09/1260 oraz piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 16.04.2008r AP-13/8012-36/STN/08/1059.

***W niniejszej sprawie proponuj jednak jeszcze raz z ostrożności sprawdzić, czy faktycznie organ podatkowy, pomimo że miał wiedzę iż dłużnik jest właścicielem nieruchomości, nie dokonał zabezpieczenia zobowiązania poprzez wpis hipoteki.**

Częstochowa, dnia 2011-08-12

Katarzyna Szukowian
radca prawny
Nr B... 065/96