

PUŚ-OP/1006/208/2011

Opinia prawna w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu zaliczek na podatek wynikających z deklaracji PIT-5L za okres 1-4/2005r w kwocie 1

Po zapoznaniu się z treścią karty informacyjnej w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu zaliczek na podatek wynikających z deklaracji PIT-5L za okres 1-4/2005r w i na podstawie stanu faktycznego i prawnego tam wskazanego, stwierdzam co następuje.

Zobowiązanie wynika z deklaracji PIT-5L tj. na zaliczkę w podatku dochodowym za 1-szy kwartał. Z okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia wskazano na zastosowanie jeszcze w 2005r środków egzekucyjnych w postaci egzekucji z wierzytelności. Innych okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia nie wskazano. W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym stwierdzić należy, że przedmiotowe zobowiązanie nie jest zobowiązaniem rocznym ale wynikającym jedynie z zadeklarowania zaliczek należnych w trakcie roku podatkowego. Przyjmuje się w orzecznictwie, że z końcem roku podatkowego zaliczki tracą swój byt prawny stając się zobowiązaniem podatkowym odrębnym od zobowiązania z tytułu podatku. Z praktyki tutejszego urzędu wynikającej ze stanowiska prezentowanego przez Izbę Skarbową w (patrz sprawa ..... ) wynika, że po zakończeniu roku podatkowego brak jest podstaw prawnych do egzekwowania zaliczek, a powstaje prawo do wydania decyzji określającej wysokość odsetek od niezapłaconych lub zapłaconych po terminie zaliczek w trybie art. 53a ordynacji podatkowej. Okres przedawnienia zobowiązania podatkowego obejmującego odsetki od zaliczek na podatek liczyć się powinien od końca roku podatkowego, w którym upłynął termin płatności poszczególnych zaliczek, a nie z końcem roku, w którym upłynął termin złożenia zeznania podatkowego, tj. 30 kwietnia następnego roku. Z brzmienia przepisu art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) nie wynika bowiem, aby odsetki od niezapłaconych w terminie zaliczek na podatek należne były za okres do dnia 30 kwietnia, lecz jedynie do końca roku podatkowego (patrz wyrok NSA z 2010-03-31 II FSK 327/10). Zatem zobowiązanie z tytułu zaliczek obecnie nie może być egzekwowane albowiem zaliczki utraciły z końcem 2005r byt prawny i w odniesieniu do nich nie można już mówić o istnieniu zobowiązania z tego tytułu. Winny one być uwzględnione w rozliczeniu rocznym i znaleźć swój wyraz bądź w deklaracji, bądź w decyzji wydanej przez urząd, a następnie egzekwowane, już jako część zobowiązania rocznego. W niniejszej sprawie, mając na uwadze w/w stanowisko NSA przedawniło się również prawo do wydania decyzji w sprawie odsetek od niezapłaconych w terminie zaliczek na podatek. Zobowiązanie roczne zaś, zgodnie z art. 70 § 1 ordynacji podatkowej, na dzień wydania opinii nie uległo jeszcze przedawnieniu.

Małżona Kromotowska  
Kromotowska  
RADCA PRAWNY  
Op-C 424 / 99  
18.08.11v

p.o. kierownika  
Referatu Zabezpieczeń i Odpowiedzialności  
za Zobowiązania Podatkowe

mgr Anna Praska

18 SIE. 2011