

## Opinia prawna

dot. przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku VAT podatnika

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku VAT podatnika w kwocie  
stwierdzam co następuje:

Zobowiązanie podatkowe wynika z deklaracji podatkowej VAT-7 za 05/2005r. Termin płatności zobowiązania upłynął 27.06.2005r, zatem począwszy od 31.12.2005r rozpoczął się bieg 5-letniego terminu przedawnienia tego zobowiązania. Na zobowiązanie wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 07.2005r. Postępowanie egzekucyjne toczyło się w 2005r. W dniach 18.07.2005r i 20.07.2005r zastosowano środki egzekucyjne. W dniu 2005r postępowanie egzekucyjne zostało umorzone (art.59 par.1 pkt 10 upea). Zobowiązanie za 05/2005 objęto przedmiotem postępowania karnego skarbowego – data wszczęcia 1.2006r, data prawomocnego zakończenia 2007r. Wobec podatnika ogłoszono upadłość 2005r, data uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego 2009r.

Zgodnie z art.70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

... § 3 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.

§ 4 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.

Stosownie do art.70 § 6 pkt 1) i § 7 pkt 1), 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.

Zaznaczyć należy, że wszczęcie postępowania upadłościowego nastąpiło jeszcze przed dniem rozpoczęcia biegu terminu przedawnienia zobowiązania za 05/2005r, dlatego też nie wywarło wpływu na jego bieg, pomimo że upadłość trwała do lutego 2009r.

Natomiast na bieg przedawnienia wywarło wpływ postępowanie karne skarbowe, które spowodowało zawieszenie biegu terminu przedawnienia w okresie od 30.01.2006r do 13.07.2007r (1 rok 5 m-cy i 13 dni), a w konsekwencji o ten okres „wydłużył” się bieg terminu przedawnienia.

W konkluzji, w tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, zobowiązanie podatkowe w podatku VAT podatnika, przy uwzględnieniu przesłanki zawieszenia biegu terminu przedawnienia, na dzień sporządzenia niniejszej opinii nie uległo przedawnieniu.

Częstochowa, dnia 2011-08-19

Katarzyna Stawicka  
N. 006/2011