

PUS-OP/006/228/2011

Opinia prawna uzupełniająca do opinii nr PUS-Op/006/71/2010r. w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu zaliczek na podatek wynikających z deklaracji PIT-5 za okres 7,9,10/2001r w kwocie

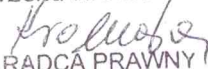
Po zapoznaniu się z treścią karty informacyjnej w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu zaliczek na podatek wynikających z deklaracji PIT-5 za okres 7,9,10/2001r w kwocie 555,00 zł i na podstawie stanu faktycznego i prawnego tam wskazanego, jak również ustalonego w wydanej poprzednio opinii prawnej stwierdzam co następuje.

Zobowiązanie wynika z deklaracji PIT-5 tj. na zaliczkę w podatku dochodowym za 7,9,10/2001. Podatnik zmarł w dniu 26.12.2006r, a spadek po nim nabyła . Z decyzji tutejszego organu z dnia 01.02.2010r nr P wynika, że zmarły nie pozostawił żadnego majątku, stąd postępowanie w sprawie przeniesienia odpowiedzialności za zaległości podatkowe na spadkobiercę , dziedziczącą z dobrodziejstwem inwentarza , jest bezprzedmiotowe.

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 2001r 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, jeżeli takie zobowiązanie jest nieprzedawnione.

Marzena Kromolowska


RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

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


mgr Anna Praska

09 WRZ. 2011