

Opinia prawna w sprawie przedawnienia zobowiązania „ „ w podatku VAT za 7,9-12/2002r w kwocie .

Po zapoznaniu się z treścią karty informacyjnej w sprawie przedawnienia zobowiązania „ „ w podatku VAT za 7,9-12/2002r w kwocie i na podstawie stanu faktycznego i prawnego tam wskazanego, jak również wynikającego z ustaleń zawartych w protokole spotkania zainteresowanych komórek organizacyjnych tutejszego urzędu z dnia 19.08.2011r, stwierdzam co następuje.

Bieg terminu przedawnienia przedmiotowych zobowiązań rozpoczął się – zgodnie z art. 70 par. 1 ordynacji podatkowej, z upływem 2002r. Z okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia wskazano na:

- ogłoszeniu w dniu 23.12.2002r upadłości podatnika, z tym że postępowanie upadłościowe zostało prawomocnie zakończone w dniu 12.02.2009r.,
- wszczęcie w dniu 09.05.2003r i prawomocne zakończenie w dniu 07.04.2004r postępowania karnego skarbowego dotyczącego zobowiązań za 7-11/2002r.
- Zastosowanie środków egzekucyjnych, z tym, że ostatnie z czynności egzekucyjnych miały miejsce 13.12.2002r. ( dotyczy tytułu egz. Za 7 i 9/2002) i 23.12.2002 ( za 10/2002) . Pozostałe tytuły wykonawcze tj. za 11 i 12/2002 nie zostały wystawione .

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym stwierdzić należy, że bieg terminu przedawnienia nie mógł być przerwany ani wskutek ogłoszenia upadłości ani wskutek zastosowania środków egzekucyjnych albowiem wszystkie te okoliczności zaistniały zanim bieg terminu przedawnienia się rozpoczął ( koniec 2002r). Ponadto stwierdzić należy, że w stanie prawnym obowiązującym do dnia 01.01.2003r ogłoszenie upadłości podatnika nie wpływało na bieg terminu przedawnienia. Mając na uwadze pismo Ministerstwa Finansów z dnia 07.08.2007r nr AP-13/8012/731/ES/07/4167 przyjąć należałoby, że w sprawie zastosowanie najdzie przepis przejściowy , a mianowicie art. 20 par. 3 ustawy z dnia 12 września 2002r o zmianie ustawy- ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw ( Dz.U. Nr 169, poz. 1387) w świetle którego jeżeli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika , płatnika lub inkasenta zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy dotychczasowe.

W niniejszej sprawie, skoro poprzednio obowiązujące przepisy nie przewidywały przerwania biegu terminu przedawnienia wskutek ogłoszenia upadłości podatnika, tamte przepisy jako korzystniejsze będą mieć zastosowanie i fakt ogłoszenia upadłości nie wpłynie na bieg terminu przedawnienia. Ponadto przepisy dotyczące przedawnienia mają charakter materialnoprawny i trudno przyjąć, że w dniu 23.12.2002r nastąpiło przerwanie biegu terminu przedawnienia wskutek upadłości skoro taka przesłanka nie istniała w przepisach w tej dacie jako przerywająca bieg terminu przedawnienia. Wpływ natomiast na przedawnienia, w świetle wskazanego wyżej pisma, będzie miało postępowanie karne skarbowe, które zawiesiło bieg terminu przedawnienia zobowiązania za okres 7-11/2002r na podstawie art. 70 par. 6 pkt 1 i par. 7 pkt 1 ordynacji podatkowej. Zatem termin przedawnienia, który rozpoczął się z końcem 2002r został zawieszony w okresie do dnia 09.05.2003r do dnia 07.04.2004r. czyli o 10 miesięcy i 24 dni. Zatem skoro inne okoliczności nie wpłynęły na bieg terminu przedawnienia, a zobowiązanie nie zostało zabezpieczone hipoteką czy zastawem skarbowym, zobowiązanie za 7-11/2002 uległo przedawnieniu z upływem 24.11.2008r, a zobowiązanie za 12/2002 uległo przedawnieniu z upływem 2008r.

Marzena Kromotowska  
RADCA PRAWNY  
Op-C 424 / 99