

Opinia prawna

dot. przedawnienia zobowiązania podatkowego osoby trzeciej

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, opisie przebiegu postępowania egzekucyjnego oraz w uwagach do karty kontowej, w sprawie przedawnienia zobowiązania podatkowego osoby trzeciej K. w kwocie ., stwierdzam, co następuje:

Pan F. odpowiada jako osoba trzecia za zobowiązania podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych płatnika ., za okres 03, 07 i 12/2003 w kwocie zł (decyzja Nr . z dnia ., doręczona .). Od decyzji o odpowiedzialności nie wniesiono skargi do sądu administracyjnego. Termin płatności zobowiązania osoby trzeciej upłynął w 2006r. Zatem począwszy od 31.12.2006r rozpoczął się bieg 3-letniego terminu przedawnienia tych zobowiązań.

Nadmienić należy, że zobowiązania płatnika tj. . uległy przedawnieniu z dniem . (za okres 03 i 07/2003) oraz . (za okres 12/2003).

Na zobowiązania osoby trzeciej wystawiono trzy tytuły wykonawcze o nr . dnia . W oparciu o wystawione tytuły wykonawcze toczyła się egzekucja w której zastosowano środki egzekucyjne, ostatni co do zobowiązania za 03/2003 – w dniu . a co do zobowiązań za 07 i 12/2003r - w dniu . Zobowiązania objęto postępowaniami karnymi skarbowymi. Zobowiązanie zabezpieczono wpisem, hipoteki (wniosek z dnia ., wpis

Zgodnie z art.118 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, nie można wydać decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, jeżeli od końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa, upłynęło 5 lat.

§ 2 Przedawnienie zobowiązania wynikającego z decyzji, o której mowa w § 1, następuje po upływie 3 lat od końca roku kalendarzowego, w którym została doręczona decyzja o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej. Przepisy art. 70 § 2 pkt 1, § 3 i 4 stosuje się odpowiednio, z tym że termin biegu przedawnienia po jego przerwaniu wynosi 3 lata.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym na bieg przedawnienia zobowiązania osoby trzeciej nie wywiera wpływu postępowanie karne skarbowe (w tej sprawie i tak toczyło się ono jeszcze przed orzeczeniem o odpowiedzialności osoby trzeciej), gdyż przepis art.118 par.2 O.p. nie przewiduje takiej przesłanki zawieszenia biegu terminu przedawnienia (przepis nie odsyła do art.70 par.6 i 7 O.p.). Ponadto na przedawnienie nie ma wpływu ustanowienie hipoteki na majątku osoby trzeciej (przepis nie odsyła do art.70 par.8 O.p.). Na wpływ przedawnienia ma natomiast wpływ prowadzona egzekucja wobec osoby trzeciej, która spowodowała że w dacie odpowiednio . i l. doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia. Od dnia następnego rozpoczął się zatem dla osoby trzeciej kolejny bieg 3-letniego terminu przedawnienia. Oznacza to tym samym, iż nie doszło do przedawnienia zobowiązań podatkowych osoby trzeciej za wskazane okresy.

Jednak pamiętać należy, że osoba trzecia odpowiada za zobowiązania podatkowe płatnika. Jeżeli zatem zobowiązania te wygasną np. wskutek przedawnienia, odpada podstawa do dochodzenia tych należności również od osoby trzeciej.

W konkluzji – zobowiązania podatkowe osoby trzeciej odpowiadającego
za zaległości w podatku dochodowym od osób fizycznych za 03, 07 i 12/2003r płatnika
, formalnie nie uległy jeszcze przedawnieniu, gdyż nie upłynął 3-letni
termin przedawnienia - liczony od końca 2006r, przy uwzględnieniu przerwy spowodowanej
zastosowaniem środka egzekucyjnego. Jednak z uwagi na przedawnienie tych zobowiązań u
płatnika, decyzje o odpowiedzialności osoby trzeciej stały się bezprzedmiotowe (nie ma już
zobowiązań za które orzeczono odpowiedzialność) i należałoby je wygasić, gdyż i tak nie jest
możliwe prowadzenie egzekucji wygasłych zobowiązań płatnika
od osoby trzeciej.

Częstochowa, dnia 2011-09-23

Katarzyna Krakowian
radca prawny
Nr Rp. 000055/96