

Opinia prawna - zmieniająca
dot. przedawnienia zobowiązań podatkowych w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych podatnika

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie informacyjnej, karcie kontowej oraz informacji o czynnościach majątkowych w nawiązaniu do opinii prawnej Nr PUS/R/006/101/2010 z dnia 24.02.2010r, dotyczący przedawnienia zobowiązań podatkowych zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych podatnika po zaktualizowaniu - w kwocie
1. stwierdzam, co następuje:

W poprzedniej opinii prawnej przedstawiono stanowisko, że nie doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych za 2001r, z uwagi na zastosowany środek egzekucyjny w dniu (zajęcie wynagrodzenia za pracę). Stanowisko to oparto na założeniu, że bieg terminu przedawnienia rozpoczął się z końcem 2002r, gdyż płatność zobowiązania rocznego w ryczałcie upłynęła w 2002r.

Stosownie do art.21 ust.1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, podatnicy są obowiązani za każdy miesiąc obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień - w terminie złożenia zeznania.

1a. Podatnicy mogą obliczać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i wpłacać go na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczałt ma być opłacony, a za ostatni kwartał roku podatkowego - w terminie złożenia zeznania.

4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynikający z zeznania jest podatkiem należnym za dany rok podatkowy, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

5. W razie niezłożenia zeznania o wysokości osiągniętego przychodu, dokonanych odliczeniach i kwocie należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, naczelnik urzędu skarbowego, wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

W wyroku z dnia 28 lipca 2009 r. sygn.akt: I SA/GI 915/08 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uznał, że zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów nie zapłacony w terminach wskazanych w art. 21 ust. 1 ustawy z 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne staje się zaległością podatkową - art. 51 § 1 O.p. - od której naliczane są odsetki za zwłokę - art. 53 § 1 O.p. Podatek ten, mimo że jest płacony za okresy miesięczne, to jednocześnie jest podatkiem rocznym. Aczkolwiek z literalnego brzmienia art. 53a O.p. wynika obowiązek naliczania przez organ podatkowy odsetek, gdy nie zostały w odpowiedniej wysokości uiszczone przez podatnika zaliczki na podatek, to zastosowanie go przez analogię do ryczałtu jest w pełni uzasadnione.

W innym wyroku z dnia 12 października 2007 r. sygn.akt: I SA/Lu 458/07 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie uznał, iż terminy płatności podatku zryczałtowanego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, nie dają podstaw do twierdzenia, że płacona w tych terminach należność stanowi rodzaj miesięcznej zaliczki. Ustawa z 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie posługuje się pojęciem "zaliczki" przy płatności podatku. Przewiduje obowiązek zapłaty podatku za każdy miesiąc.

W związku z powyższym, po ponownym przeanalizowaniu okoliczności niniejszej sprawy uważam, że nie można wiązać rozpoczęcia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego podatku płaconego w formie zryczałtowanej za poszczególne miesięczne okresy rozliczeniowe, z terminem złożenia zeznania rocznego, gdyż nie można utożsamiać ryczałtu z zaliczkami płaconymi na podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

W niniejszej sprawie oznacza to, że bieg terminu przedawnienia dla ryczałtu za okres od 04 do

10/2001r rozpoczął się 31.12.2001r, co skutkuje przyjęciem że doszło do przedawnienia zobowiązań podatkowych w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych podatnika . Zastosowany środek egzekucyjny przy przyjęciu takiego stanowiska nie ma już wpływu na przedawnienie, gdyż został zastosowany już po upływie terminu przedawnienia.

Częstochowa, dnia 2011-09-23

Katarzyna Krakowian
radca prawny
Nr R. 1142465/96