

Opinia prawna  
dot. przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika

W oparciu o stan faktyczny przedstawiony w Karcie Informacyjnej, karcie kontowej oraz stanach spraw egzekucyjnych, dotyczący przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku VAT podatnika kwocie łącznej zobowiązania głównego zł. Stwierdzam, co następuje:

Zobowiązania podatkowe w podatku VAT za okresy od 03 do 08, 10 i 11/2005 wynikają z deklaracji VAT-7. Terminy płatności zobowiązań upłynęły w 2005r, zatem począwszy od 31.12.2005 rozpoczął się bieg 5-letniego terminu przedawnienia tych zobowiązań. Na zobowiązania wystawiono tytuły wykonawcze o numerach wskazanych w karcie kontowej.

W oparciu o tytuły wykonawcze zastosowano środki egzekucyjne:

- w dniu .2005r – co do zobowiązań za okres od 03 do 08/2005;
- w dniu .2006r – co do zobowiązania za 10/2005;
- w dniu .2006r – co do zobowiązania za 11/2005.

Jak wynika z opisu przebiegu spraw egzekucyjnych, obecnie egzekucję łączną prowadzi Komornik Sądowy. Nie wskazano czy i jakie ewentualnie środki w toku tej egzekucji zastosowano. Na karcie kontowej znajduje się adnotacja: „zajęcie ruchomości i kontynuacja przez KS”.

Wobec podatnika toczyło się postępowanie karne skarbowe, wszczęte w dniu . . . 6). W dniu . . . wydano postanowienie o uzupełnieniu zarzutu. Postępowanie to zakończyło się wyrokiem Sądu Rejonowego w Częstochowie . . . (prawomocny

Innych okoliczności mających wpływ na przedawnienie jego przerwę lub zawieszenie nie wykazano. Zobowiązania nie zostały zabezpieczone poprzez wpis hipoteki lub zastawu skarbowego.

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.

§ 2. Bieg terminu przedawnienia nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu:

- 1) od dnia wydania decyzji, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 1 lub 2, do dnia terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej, ostatniej raty podatku lub ostatniej raty zaległości podatkowej;
- 2) od dnia wejścia w życie rozporządzenia w sprawie przedłużenia terminu płatności podatku, wydanego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia upływu przedłużonego terminu.

§ 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.

§ 5. (uchylony).

§ 6. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego nie rozpoczyna się, a rozpoczęty ulega zawieszeniu, z dniem:

- 1) wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia wiąże się z niewykonaniem tego zobowiązania;
- 2) wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję dotyczącą tego zobowiązania;
- 3) wniesienia żądania ustalenia przez sąd powszechny istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa;
- 4) doręczenia postanowienia o przyjęciu zabezpieczenia, o którym mowa w art. 33d § 2, lub doręczenia zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 7. Bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się, a po zawieszeniu biegnie dalej, od dnia następującego po dniu:

- 1) prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe;
- 2) doręczenia organowi podatkowemu odpisu orzeczenia sądu administracyjnego, ze stwierdzeniem jego prawomocności;
- 3) uprawomocnienia się orzeczenia sądu powszechnego w sprawie ustalenia istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa;
- 4) wygaśnięcia decyzji o zabezpieczeniu;
- 5) zakończenia postępowania zabezpieczającego w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

§ 8. Nie ulegają przedawnieniu zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.

W tak przedstawionym stanie faktycznym i prawnym, uznać należy, że do zobowiązań za 03 do-08/2005r nie doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia w dniu \_\_\_\_\_, gdyż środek egzekucyjny zastosowano jeszcze przed dniem rozpoczęcia biegu terminu przedawnienia.

Na bieg terminu przedawnienia zobowiązania w podatku VAT za 10/2005 i 11/2005 miało natomiast wpływ zastosowanie odpowiednio w dniu \_\_\_\_\_ si \_\_\_\_\_ środka egzekucyjnego.

Wątpliwości budzi przerwanie biegu terminu przedawnienia w dacie \_\_\_\_\_. W tym celu należałoby ustalić, czy ostatecznie dokonano zajęcia ruchomości na poczet wystawionych tytułów wykonawczych wstawionych na przedmiotowe zaległości w VAT, czy też nie.

Ponadto ustalenia wymagałoby, jeżeli dalszą egzekucję zobowiązań podatkowych w podatku VAT prowadził Komornik Sądowy – ewentualnie, jakie środki egzekucyjne zastosował komornik.

Na bieg przedawnienia wywarło wpływ postępowanie karne skarbowe, które w okresie od \_\_\_\_\_ (data wszczęcia) do \_\_\_\_\_ (data prawomocnego zakończenia) zawiesiło bieg terminu przedawnienia i które „wydłużyło” termin przedawnienia o okres \_\_\_\_\_.

W tak przedstawionym stanie faktycznym sprawy wyjaśnienia wymaga ustalenie daty zastosowania ostatniego środka egzekucyjnego o którym podatnik został zawiadomiony – czy jest to data 0 \_\_\_\_\_ czy do przerwania doszło w dacie zajęcia innych wierzytelności wykazanych w stanach spraw egzekucyjnych ( \_\_\_\_\_ ) oraz czy Komornik Sądowy zastosował (jakie i kiedy) środki egzekucyjne.

Od daty zastosowania ostatniego środka egzekucyjnego należy ewentualnie liczyć bieg terminu przedawnienia zobowiązań w podatku VAT, przy uwzględnieniu dodatkowo okresu zawieszenia przedawnienia spowodowanego postępowaniem karnym skarbowym.

Częstochowa, dnia 2011-09-27

Katarzyna Krakowian  
Nr 15/11/11/15/96