

**Instrukcja  
w sprawie dokonywania odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych  
w Urzędzie Miasta Łodzi.**

**Rozdział I. Pojęcia podstawowe**

Użyte w treści Instrukcji określenia oznaczają :

1) przedawnienie zobowiązań podatkowych – należy przez to rozumieć określony w art. 59 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2012, poz. 330 z późn. zm.) jeden ze sposobów wygaśnięcia zobowiązań podatkowych.

Przedawnienie zobowiązania podatkowego dotyczy zarówno zobowiązań powstających z mocy prawa wynikających z obowiązku składania deklaracji przez podatników, jak również zobowiązań, które powstają w drodze doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania.

Przedawnienie zobowiązań podatkowych oznacza, że po upływie określonego czasu zobowiązanie podatkowe, chociaż niezapłacone, wygasa łącznie z odsetkami za zwłokę, a wierzyciel nie ma już podstaw do egzekwowania zobowiązania podatkowego;

2) czynności egzekucyjne - wszelkie podejmowane przez organ egzekucyjny działania zmierzające do zastosowania lub zrealizowania rodka egzekucyjnego;

3) wierzyciel - podmiot uprawniony do udania wykonania obowiązku lub jego zabezpieczenia w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym lub zabezpieczającym, w przypadku niniejszej Instrukcji, w imieniu wierzyciela jakim jest Burmistrz Miasta Łodzi działa pracownik Wydziału Finansowego, który na podstawie powierzonych mu zadań ma obowiązek monitorowania zobowiązań podatkowych i niedopuszczanie do ich przedawnienia, a także Naczelnik Wydziału Finansowego;

4) organ egzekucyjny - organ uprawniony do stosowania w całości lub w części określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. 2012, poz. 1015 z późn. zm.) środków służących doprowadzeniu do wykonania przez zobowiązanych ich obowiązków o charakterze pieniężnym lub obowiązków o charakterze niepieniężnym oraz zabezpieczania wykonania tych obowiązków, którymi są naczelnicy urzędów skarbowych oraz komornicy sądowi;

5) zobowiązany - osoba prawna, jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej albo osoba fizyczna, która nie wykonała w terminie obowiązku o charakterze pieniężnym.

## **Rozdział II. Terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych**

1. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

2. W przypadku wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku lub decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku - bieg terminu przedawnienia nie rozpoczyna się. Bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się od następnego dnia po dacie, w której przypada płatność odroczonego podatku lub płatność ostatniej raty podatku.

3. W przypadku wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej lub decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej – rozpoczyna bieg terminu przedawnienia ulega zawieszeniu na okres od dnia wydania decyzji do dnia terminu płatności odroczonej zaległości podatkowej lub dnia terminu płatności ostatniej raty zaległości podatkowej.

4. Bieg terminu przedawnienia przerywa ogłoszenie upadłości. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o układowym postępowaniu upadłościowym.

5. 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.

6. 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.

## **Rozdział III. Metody ustalenia wygaśnięcia zobowiązań podatkowych oraz określenia terminu wygaśnięcia.**

1. Przed podjęciem decyzji o odpisaniu należności podatkowych w związku z ich przedawnieniem, pracownik działający w imieniu wierzyciela ma obowiązek przeanalizowania w sposób szczególnie staranny sytuacji konkretnego zobowiązania, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, a w szczególności należy ustalić czy:

1) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego wydawano decyzje:

a) o odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożeniu zapłaty podatku na raty, gdzie ustawowy termin płatności podatku do dnia wydania decyzji jeszcze nie minął - bieg terminu przedawnienia rozpoczyna się dopiero od następnego dnia po dacie, w której przypada płatność odroczonego podatku lub ostatnia część danej raty,

b) o odroczeniu lub rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej, gdzie ustawowy termin płatności podatku minął – bieg terminu przedawnienia ulega zawieszeniu na okres od dnia wydania przedmiotowej decyzji do dnia nowego terminu płatności odroczonej zaległości podatkowej, czy terminu płatności ostatniej części danej raty;

2) w odniesieniu do danego podatnika nie było lub nie jest prowadzone postępowanie upadłościowe, ponieważ ogłoszenie upadłości przerywa bieg przedawnienia i biegnie on

na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o ukonstytuowaniu post powania upadło ciowego;

3) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego toczy się post powanie egzekucyjne i czy bieg terminu przedawnienia nie został przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony – bieg terminu przedawnienia biegnie na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny;

Informacje w tym zakresie ma obowiązek uzyskać odpowiedzialny pracownik Wydziału Finansowego reprezentujący wierzyciela na podstawie karty kontowej podatnika oraz na podstawie informacji uzyskanej od organu egzekucyjnego.

4) w zobowiązaniu podatkowym nie zostało zabezpieczone hipotek lub zastawem skarbowym, ponieważ przedawnieniu nie ulega zobowiązanie podatkowe zabezpieczone hipotek lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.

2. W przypadku zobowiązań solidarnych termin przedawnienia dla każdego ze współwłaścicieli biegnie odrębnie, a przerwa okresu przedawnienia dla jednego ze współwłaścicieli, wobec którego zastosowano środek egzekucyjny – nie powoduje przerwy okresu przedawnienia w stosunku do pozostałych współwłaścicieli.

#### **Rozdział IV. Dokonywanie odpisu przedawnionego zobowiązania podatkowego**

1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego następuje z mocy prawa, bez potrzeby wydawania odrębnej decyzji organu podatkowego w przedmiocie stwierdzenia przedawnienia.

2. Podstaw dokonania odpisu przedawnionego zobowiązania stanowi Informacja o przedawnieniu zobowiązania podatkowego, sporządzona na formularzu dołączonym do niniejszej Instrukcji przez reprezentującego wierzyciela pracownika Wydziału Finansowego w zakresie wynikającym z powierzonych mu zadań, który następnie podlega sprawdzeniu przez Naczelnika Wydziału Finansowego.

3. W terminie do dnia 30 stycznia roku następującego a po upływie każdego roku podatkowego pracownik Wydziału Finansowego w zakresie powierzonych obowiązków przedkłada Skarbnikowi Miasta pisemną informację o dokonanych odpisach.

#### **Rozdział V. Monitorowanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego**

Pracownik Wydziału Finansowego zajmujący się windykacją, zobowiązany jest do:

1) stałego kontrolowania biegów terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych poprzez prowadzenie monitorowania post powania egzekucyjnego prowadzonego przez organ egzekucyjny. W tym celu systematycznie, ale nie rzadziej niż raz do roku, ma obowiązek wnosić do organu egzekucyjnego zapytanie o stan egzekucji z dniem udzielenia wszystkich niezbędnych informacji;

2) wykorzystywania środków zabezpieczania wykonania zobowiązania podatkowego hipotek lub zastawem skarbowym, wynikających z art. 70 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nr sprawy .....

## INFORMACJA O PRZEDAWNNIENIU ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

### 1. Dane podatnika:

Imię i nazwisko/nazwa .....

Adres zamieszkania/siedziba

.....

### 2. Informacja na temat przedawnionego zobowiązania:

1) rodzaj podatku .....

2) wysokość przedawnionego zobowiązania ..... w tym:

a) należność główna .....

b) odsetki .....

3) okres jakiego dotyczy przedawnione zobowiązanie:

.....  
.....

### 3. Informacja o złożonych deklaracjach podatkowych/wydawanych decyzjach podatkowych:

.....  
.....  
.....

### 4. Informacja o wystawionych upomnieniach z podaniem dat wystawienia i doręczenia:

.....  
.....  
.....

### 5. Informacja o wystawionych tytułach wykonawczych z podaniem dat wystawienia i przekazania do organu egzekucyjnego:

.....  
.....  
.....

### 6. Wyjaśnienia dotyczące braku wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych:

.....  
.....  
.....

### 7. Informacje mające wpływ na bieg terminu przedawnienia

1) Informacje o wydanych decyzjach o odroczeniu terminu i rozłożeniu na raty:

.....  
.....

2) informacje uzyskane od organu

egzekucyjnego:.....

.....  
.....  
3) informacje dotyczące  
upadłości:.....

.....  
8. Dodatkowe wyjaśnienia:  
.....  
.....

9. Data przedawnienia zobowiązania podatkowego  
.....

Sporządził:

pracownik Windykacji/ Wydziału Finansowego, Imię i nazwisko, stanowisko służbowe

Sprawił:

.....  
podpis Naczelnika Wydziału Finansowego