

Zarządzenie Nr 114/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 5 grudnia 2012r.

w sprawie sposobu dokonywania odpisów przedawnionych nadpłat i zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.), w związku z art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.), § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz.861) oraz §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz.761)

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

- § 1.** Wprowadza się Instrukcję w sprawie sposobu dokonywania odpisów przedawnionych nadpłat i zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Pruszcz Gdański .
- § 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z podpisania.

WÓJT

Maciej Kosiński

INSTRUKCJA

w sprawie sposobu dokonywania odpisów przedawnionych nadpłat i zobowiązań
podatkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański

Rozdział I. Wyjaśnienie użytych w instrukcji określeń

Użyte w treści Instrukcji określenia oznaczają:

- 1) **przedawnienie zobowiązań podatkowych** – należy przez to rozumieć określony w art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) jeden ze sposobów wygaśnięcia zaległości 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 środka egzekucyjnego;
- 3) **wierzyciel** - podmiot uprawniony do żądania wykonania obowiązku lub jego zabezpieczenia w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym lub zabezpieczającym, w przypadku niniejszej Instrukcji, w imieniu wierzyciela jakim jest Wójt Gminy Pruszcz Gdański, działają pracownicy Referatu Finansowego, którzy na podstawie powierzonych im zadań mają obowiązek monitorowania zobowiązań podatkowych i niedopuszczanie do ich przedawnienia, a także Kierownika Referatu 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. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 ze 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. Przedawnienie nadpłat podatkowych

1. Pracownik merytoryczny Referatu Finansowego jest zobowiązany do bieżącej kontroli stanu nadpłat na kartach kontowych poszczególnych podatników oraz przygotowywania wniosków o zwrot nadpłat. Sposób postępowania w zakresie nadpłat jest określony w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Celem likwidacji nadpłat, a także mając na względzie wykazanie w księgach rachunkowych tylko rzetelnych danych o stanie należności budżetowych pracownik merytoryczny Referatu Finansowego zobowiązany jest do:
 - 1) sporządzania wg stanu na dzień 31 maja i 30 listopada danego roku wykazu wszystkich podmiotów, u których na kartach kontowych występują nadpłaty należności, z wyjątkiem podmiotów gdzie znane są przypadki spraw spornych zwłaszcza pomiędzy współwłaścicielami lub gdzie toczy się postępowanie sądowe (w tych przypadkach zwrot nadpłat będzie następował po przeprowadzeniu postępowania, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej),
 - 2) przekazania powyższych wykazów na pozostałe stanowiska księgowości celem sprawdzenia czy któryś z podmiotów mających nadpłatę nie posiada równocześnie zaległości w innym tytule należności.
3. Prawo do zwrotu nadpłaty wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu.
4. Podstawą odpisu przedawnionej nadpłaty jest polecenie księgowania (PK) sporządzone przez pracownika merytorycznego Referatu Finansowego, sprawdzone przez Kierownika Referatu Finansowego oraz zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.
5. Na podstawie PK przedawniona nadpłata jest księgowana na § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Rozdział III. Przedawnienie 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 – rozpoczęty 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 ukończeniu postępowania upadłościowego.
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 IV. Metody ustalenia wygaśnięcia zobowiązania podatkowego oraz określenia terminu wygaśnięcia

1. Przed podjęciem decyzji o odpisaniu należności podatkowych w związku z ich przedawnieniem, pracownicy działający w imieniu wierzyciela mają obowiązek przeanalizowania w sposób szczególnie staranny sytuacji każdego pojedynczego 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 ukończeniu postępowania upadłościowego;
 - 3) w odniesieniu do danego zobowiązania podatkowego toczy się postępowanie 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 mają obowiązek uzyskać odpowiedzialni pracownicy Referatu Finansowego reprezentujący wierzyciela na podstawie karty kontowej podatnika oraz na podstawie informacji uzyskanej od organu egzekucyjnego, do którego kierują stosowne zapytanie w formie pisemnej;

- 4) zobowiązanie podatkowe nie zostało zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, ponieważ przedawnieniu nie ulegają zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką 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 V. Dokonywanie odpisu przedawnionego zobowiązania podatkowego

1. Przedawnienie zobowiązania podatkowego następuje z mocy prawa (z urzędu), bez potrzeby wydawania odrębnej decyzji organu podatkowego w przedmiocie stwierdzenia przedawnienia.
2. Weryfikacji sald kart kontowych podatników pod kątem występowania przedawnionych zobowiązań podatkowych należy dokonywać nie później niż w terminie sporządzenia sprawozdania budżetowego za poszczególne kwartały roku budżetowego.
3. Podstawą dokonania odpisu przedawnionego zobowiązania jest polecenie księgowania (PK) do którego załącznik stanowi informacja o przedawnieniu zobowiązania podatkowego, sporządzona na formularzu dołączonym do niniejszej Instrukcji przez reprezentujących wierzyciela pracowników Referatu Finansowego, w zakresie wynikającym z powierzonych im zadań, który następnie podlega sprawdzeniu przez Kierownika Referatu Finansowego (w przysługującym mu zakresie) i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy. Skarbnik Gminy przed zatwierdzeniem odpisu ustala przyczynę przedawnienia i jeżeli nastąpiło ono z winy pracownika, to na podstawie odrębnych przepisów podejmuje decyzję, co do jego ukarania.
4. Skarbnik na bieżąco informuje Wójta o dokonanych odpisach, a po upływie każdego roku podatkowego przedkłada pisemną informację o dokonanych odpisach - w terminie do dnia 30 stycznia roku następnego.

5. Księgowanie odpisu przedawnionego zobowiązania należy dokonać w następujący sposób:

Wn odpowiednie konto 761-1 – Pozostałe koszty operacyjne,

Ma odpowiednie konto 221..... - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Rozdział VI. Monitorowanie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego

Pracownicy merytoryczni Referatu Finansowego zobowiązani są do:

- 1) stałego kontrolowania biegów terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych poprzez prowadzenie monitorowania postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez organ egzekucyjny. W tym celu, zgodnie z dyspozycją § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) systematycznie, ale nie rzadziej niż raz do roku, mają obowiązek wnosić do organu egzekucyjnego zapytanie o stan egzekucji z żądaniem udzielenia wszystkich niezbędnych informacji;
- 2) wykorzystywania środków zabezpieczania wykonania zobowiązania podatkowego hipoteką lub zastawem skarbowym, wynikających z art. 70 § 8 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nr karty kontowej podatnika.....

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:

.....
Imię i nazwisko, stanowisko służbowe Pracownika Referatu Finansowego

Sprawdził:

.....
podpis Kierownika Referatu Finansowego

Zatwierdził:

.....