

## **PODATNIK ZMARŁY –PODATEK, ZALEGŁOŚCI I NADPŁATY**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Wiele organów podatkowych nie dochodzi swoich należności, bo podatnik nie żyje, albo nakłada obowiązek podatkowy na przypadkowych „posiadaczy samoistnych”, bądź „władających nieruchomością”. Często każdy z tych przypadków kończy się zaległością podatkową niemożliwą do wyegzekwowania. Takie postępowanie to błąd, którego konsekwencją jest nieuzasadniona utrata dochodów gminy.

Podczas spotkania wyjaśnimy i w praktyczny sposób przedstawimy, jak wójt, burmistrz, prezydent miasta czy zarząd związku międzygminnego powinien postąpić, aby móc wyegzekwować zaległości podatnika zmarłego czy nieściągalnego posiadacza samoistnego.

Zajęcia poprowadzi ekspertka - praktyk, konsultant i wykładowca RIO, który prowadzi szkolenia dla służb podatkowych od wielu lat, m. in. z egzekucji, wysoko oceniana za jasność i trafność przekazu. Omawiając zagadnienia prowadząca przedstawi praktykę stosowania przepisów, a wykład połączony zostanie z praktycznymi przykładami pomocnymi w skutecznej egzekucji należności.

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Kompleksowo przedstawimy problematykę dotyczącą zagadnień związanych z „podatnikiem zmarłym”.
- Wskażemy właściwe ścieżki postępowania w przypadku zaległości i nadpłaty za „podatnika zmarłego”.
- Wytłumaczymy, jak przeprowadzać postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje.
- Wyjaśnimy, jak przenieść zaległości na spadkobierców.
- Podpowiemy, kiedy wolno nie podejmować egzekucji i nie wystawiać tytułu wykonawczego.
- Zwrócimy uwagę na kwestie budzące niejasności oraz wskażemy, jak postępować w przypadku nieprawidłowości.
- Odpowiemy na pojawiające się pytania i wątpliwości związane z tematem zajęć.
- Uczestnik dzięki udziałowi w zajęciach zweryfikuje czy prawidłowo postępuje z wymiarem i egzekucją za „podatnika zmarłego”.

### **PROGRAM:**

1. Postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje.
2. Kto ma obowiązek poinformować o zgonie podatnika?
3. Kto w gminie ma się zajmować zaległościami zmarłych podatników?
4. Co z wymiarem, gdy adresat decyzji nie żyje?
5. Komu doręczyć nakaz płatniczy?
6. Czy właściwym jest opodatkowanie posiadacza samoistnego nieruchomości?
7. Jakie mogą być konsekwencje dla gminy, która opodatkuje posiadacza samoistnego nieruchomości?
8. Czy rodzina może płacić za zmarłego?
9. Jak liczyć opłatę śmieciową, gdy podatnik nie żyje?
10. Czy za podatnika zmarłego mogą płacić inne osoby?
11. Do kogo wysłać upomnienie, gdy podatnik zmarł?
12. Co z tytułami w egzekucji, gdy dłużnik nie żyje?

13. Hipoteka wobec nie żyjącego podatnika.
14. Czy zawsze niezbędne jest przeprowadzenie postępowania spadkowego?
15. Kto ma obowiązek przeprowadzić postępowanie spadkowe?
16. Czy gmina może przeprowadzić postępowanie spadkowe?
17. Jak ustalić spadkobierców?
18. Czy spadkobierca i następca prawny, to te same osoby?
19. Koszty postępowania spadkowego ponoszone przez gminę. Jak ma postąpić gmina, aby nie płacić kosztów postępowania spadkowego?
20. Jak prawidłowo doprowadzić do sytuacji, w której będzie możliwe naliczenie podatku, czy opłaty? Komu i kiedy wydać decyzję?
21. W jaki sposób przenieść zaległości na spadkobierców? Który spadkobierca, za co i kiedy odpowiada?
22. Czy i któremu spadkobiercy wysyłamy upomnienie?
23. Czy i na którego spadkobiercę wystawiamy tytuł wykonawczy?
24. Jak prawidłowo wystawić tytuł wykonawczy na spadkobierców?
25. Czy spadkobiercy można wpisać hipotekę (zastaw skarbowy) za długi zmarłego?
26. Komu i w jaki sposób zwracamy nadpłatę pozostawioną przez zmarłego?
27. Czy w sprawie nadpłaty zmarłego potrzebna jest decyzja?
28. Z jakimi problemami w praktyce spotka się wierzyciel, który nieprawidłowo wyegzekwował zaległości zmarłego podatnika?
29. Co w sytuacji, gdy dziedziczy gmina?
30. Czy gmina odpowiada za zaległości pozostawione przez podatnika swojego spadkodawcę?
31. Co oznacza, że zobowiązanie podatkowe wygasa wskutek nabycia spadku przez jednostkę samorządu terytorialnego, stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku – ze skutkiem na dzień otwarcia spadku?
32. Kto to jest zapisobierca i za co powinien płacić?
33. Odpowiedzi na pytania uczestników.

#### **ADRESACI:**

Skarbnicy, pracownicy organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków międzygminnych, zajmujący się egzekwowaniem i windykacją podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i należności publicznoprawnych oraz pracownicy służb finansowych powiatów, odpowiedzialnych za windykację należności publicznoprawnych w powiatach.

#### **PROWADZĄCA:**

Doktor nauk prawnych o specjalności prawo finansowe; ekspert w dziedzinie dochodów jst, procedur podatkowych i egzekucji należności na rzecz jst; rozprawę doktorską obroniła na Wydziale Prawa i Administracji w Katedrze Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie; konsultant NIK Delegatury w Poznaniu, konsultant i wykładowca RIO; autor książek m. in.: „Podatki dla gmin i nie tylko”, „Windykacja podatków. Komentarz praktyczny”, „Zaświadczenia”, „Dochodzenie i egzekucja opłaty śmieciowej”, „Zmiany w postępowaniu egzekucyjnym w administracji – praktyka”, współautor książek „Dotacje z budżetów jst”, „Podatki lokalne 2016” i „Rejestr Należności Publicznoprawnych” oraz publikacji z dziedziny prawa finansowego i procedur podatkowych „Gazety Prawnej”, „Finansów Komunalnych”, „Przeglądu podatków lokalnych i finansów samorządowych”, „Prawa Finansów Publicznych”, biuletynów RIO oraz wielu czołowych wydawnictw.

## Podatnik zmarły – podatek, zaległości i nadpłaty



Szkolenie będziemy realizowali w formie **webinarium on line**.



**1 marca 2024 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 440 PLN netto/os.** W przypadku zgłoszenia do **16 lutego 2024 r.** cena wynosi **399 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

### DO

### KONTAKTU:

FRDL Małopolski Instytut Samorządu Terytorialnego i Administracji  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
**Jolanta Przejczowska**, koordynator ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przestać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 28 lutego 2024 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_