

## **I. Zasady dotyczące wystawiania upomnień**

Księgowy podatkowy obowiązany jest do kontroli terminowości wpłat z tytułu podatków. Jeżeli należność, do której stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z mocy prawa (w sytuacji złożenia deklaracji przez podatnika, w której zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego) organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru.

Jeżeli zobowiązanie powstaje z mocy prawa, a podatnik nie złożył deklaracji organ podatkowy prowadzi postępowanie w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania. W przypadku stwierdzenia braku wpłat organ podatkowy przesyła upomnienie. Jeżeli podatnik nie złożył wymaganej przepisami prawa deklaracji lub informacji organ podatkowy jest zobowiązany wezwać podatnika do złożenia właściwego dokumentu. Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik księgowości podatkowej sporządza upomnienie, które wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru.

### **Upomnienia wystawia się w następujących terminach:**

Podatek od nieruchomości, podatek rolny, leśny - od osób fizycznych:

- do 30 kwietnia po upływie terminu płatności I raty,
- do 15 czerwca po upływie terminu płatności II raty,
- do 15 października po upływie terminu płatności III raty
- do 15 grudnia po upływie terminu płatności IV raty

Podatek od nieruchomości, podatek rolny, leśny - od osób prawnych:

- do 30 dni po upływie terminu płatności

Podatek od środków transportowych - od osób fizycznych i prawnych:

- do 15 kwietnia po upływie terminu płatności I raty,
- do 15 listopada po upływie terminu płatności II raty,

Mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami publicznymi, upomnienia wystawia się w przypadku zaległości przekraczającej wysokość kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Jeżeli wysokość podatku za dany kwartał jest niższa niż wysokość kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, upomnienie wystawia się po upływie terminu płatności ostatniej raty za cały rok, w terminie do 30 dni po upływie terminu płatności ostatniej raty.

Upomnienia za pobór wody i unieszkodliwianie ścieków są wystawiane w przypadku zaległych dwóch kolejnych faktur. W terminach do 30 czerwca, 31 grudnia każdego roku obrachunkowego.

Upomnienia z tytułu opłat i innych należności budżetowych nie wymienionych powyżej są wystawiane w ciągu 30 dni po upływie terminu płatności.

## II. Wystawianie tytułów wykonawczych

Tytuł wykonawczy sporządza księgowy na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub jedynie częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem.

Do tytułów wykonawczych sporządza się w dwóch egzemplarzach ewidencję tytułów

wykonawczych. Tytuły wykonawcze wraz z ewidencją tytułów wykonawczych przekazuje się do Urzędu Skarbowego. Tytuły wykonawcze wystawiane są w następujących terminach: na zaległości dotyczące I półrocza - - najpóźniej do dnia 31 sierpnia danego roku

podatkowego, na zaległości dotyczące II półrocza - najpóźniej do dnia 28 lutego następnego roku podatkowego.

Mając na uwadze racjonalność gospodarowania środkami publicznymi, tytuł wykonawczy

wystawia się w przypadku zaległości przekraczającej wysokość kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, czynsze z tytułu dzierżawy gruntów

i lokali oraz inne należności do których mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego

podlegają przekazaniu na drogę postępowania sądowego.

## III. Zaległości przedawnione i likwidacja nadpłat

Zaległości przedawnione należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym zobowiązanego. Podstawą odpisu jest „Polecenie księgowego”.

Zaległość zabezpieczenia hipoteką przymusową przenosi się do ewidencji „zaległości zahipotekowanych” odpisując z konta 221 na konto 226. Przeksięgowania dokonuje się pod datą upływu terminu przedawnienia określonego w ordynacji podatkowej. Po uregulowaniu należności zabezpieczonej hipoteką może nastąpić jej wykreślenie za pozwoleniem organu podatkowego.

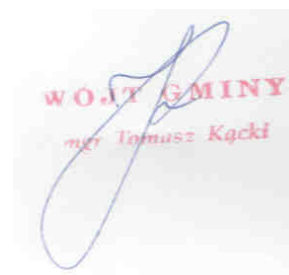
Nadpłaty likwiduje się następująco:

- nadpłaty wraz z oprocentowaniem podlegają rozliczeniami z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie ich na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Nadpłaty, których wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku - na poczet przyszłych zobowiązań chyba, że podatnik wystąpi o ich zwrot.

W przypadku zaliczek: nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań wydaje się postanowienia.

W razie zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym nadpłata jest pomniejszona o koszt jej zwrotu. Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym podlega zwrotowi wyłącznie w banku urzędu.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.



WOJ. T. GMINY  
mgr Tomasz Kącki