

## **SZKOLENIE ONLINE (POWTÓRKA) ZALEGŁOŚCI I NADPŁATY PODATNIKÓW ZMARŁYCH – CO Z NIMI ZROBIĆ?**

**TERMIN: 18 GRUDNIA 2020 R. (SPOTKANIE 10.00 – 14.00)**

**PROWADZACY:**

**HANNA KMIĘCIAK** – praktyk i teoretyk w dziedzinie prawa finansowego, a szczególnie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, procedur podatkowych i egzekucji należności na rzecz jednostek samorządu terytorialnego; absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu, absolwentka studiów doktoranckich Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu; wieloletni pracownik jednostek samorządu terytorialnego, konsultant Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Poznaniu, konsultant i wykładowca regionalnych izb obrachunkowych, autor książek: „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 „Jednostki pomocy społecznej”, „Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego” i „Podatki lokalne 2016” oraz publikacji z dziedziny prawa finansowego i procedur podatkowych, „Przeglądu Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych”, „Prawa Finansów Publicznych”, biuletynów RIO.

**KOSZT: 350 zł\* (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)**

(cena szkolenia obejmuje: materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej )

**KOSZT DLA PRENUMERATORÓW „Przeglądu Podatków Lokalnych...”: 300 zł\* (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)**

(\* Cena dotyczy szkoleń finansowanych ze środków publicznych, dla szkoleń finansowanych z innych źródeł należy zastosować stawkę VAT 23%)

Szkolenie przeznaczone dla skarbników, księgowych, osób zajmujących się w jednostkach samorządu terytorialnego wymiarem, dochodzeniem i egzekwowaniem podatków (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty lokalne) oraz dochodów publicznoprawnych (opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata za umieszczenie urządzeń infrastruktury w pasie drogi, opłata za wycinkę drzew, opłata od wzrostu wartości nieruchomości, grzywny nałożone w drodze mandatu, opłata eksploatacyjna, opłata adiacencka) na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

**Wychodząc naprzeciw Państwa oczekiwaniom i dużemu zainteresowaniu tematem podatnika zmarłego, przedstawiamy ofertę oczekiwanego przez organy podatkowe szkolenia.**

**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 wyjaśnię i w praktyczny sposób przedstawię, jak wójt, burmistrz, prezydent miasta oraz zarząd związku międzygminnego powinien postąpić, aby móc wyegzekwować zaległości podatnika zmarłego czy nieściągalnego posiadacza samoistnego.**

---

**PROGRAM SZKOLENIA:**

**1. Jak postępować z zaległościami i nadpłatami podatników zmarłych?**

- Czy można odpisać zaległości zmarłych podatników?
- Czy można zwrócić rodzinie nadpłatę zmarłego? Do kogo wysłać upomnienie, gdy podatnik zmarł? Co z tytułami w egzekucji gdy dłużnik nie żyje? Hipoteka wobec nieżyjącego podatnika.
- Czy zawsze niezbędne jest przeprowadzenie postępowania spadkowego? Kto ma obowiązek przeprowadzić postępowanie spadkowe? W jaki sposób przenieść zaległości na spadkobierców? Który spadkobierca, za co i kiedy odpowiada? Czy i któremu spadkobiercy wysyłamy upomnienie? Czy i na którego spadkobiercę wystawiamy tytuł wykonawczy? Jak prawidłowo wystawić tytuł wykonawczy na spadkobierców? Czy spadkobiercy można wpisać hipotekę (zastaw skarbowy) za długi zmarłego? Komu i w jaki sposób zwracamy nadpłatę pozostawioną przez zmarłego? Czy w sprawie nadpłaty zmarłego potrzebna jest decyzja?
- Z jakimi problemami w praktyce spotka się wierzyciel, który nieprawidłowo wyegzekwował zaległości zmarłego podatnika?
- Czy gmina odpowiada za zaległości pozostawione przez podatnika swojego spadkodawcę? 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? Kto to jest zapisobierca i za co powinien płacić?

**2. Postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje.**

- Kto ma obowiązek poinformować o zgonie podatnika? Kto w gminie ma się zajmować zaległościami zmarłych podatników? Co z wymiarem, gdy adresat decyzji nie żyje?
- Komu doręczyć nakaz płatniczy? Czy właściwym jest opodatkowanie posiadacza samoistnego nieruchomości? Jakie mogą być konsekwencje dla gminy, która opodatkuje posiadacza samoistnego nieruchomości? Czy rodzina może płacić za zmarłego?
- Jak liczyć opłatę śmieciową, gdy podatnik nie żyje? Czy za podatnika zmarłego mogą płacić inne osoby? Do kogo wysłać upomnienie, gdy podatnik zmarł? Co z tytułami w egzekucji gdy dłużnik nie żyje?
- Hipoteka wobec nie żyjącego podatnika. Czy zawsze niezbędne jest przeprowadzenie postępowania spadkowego? Kto ma obowiązek przeprowadzić postępowanie spadkowe? Czy gmina może przeprowadzić postępowanie spadkowe? Jak ustalić spadkobierców? Czy spadkobierca i następca prawny, to te same osoby? Jak prawidłowo doprowadzić do sytuacji, w której będzie możliwe naliczenie podatku czy opłaty? Komu i kiedy wydać decyzję? Co w sytuacji gdy dziedziczy gmina?

**3. Koszty postępowania spadkowego ponoszone przez gminę. Jak ma postąpić gmina, aby nie płacić kosztów postępowania spadkowego?**

**4. Odpowiedzi na pytania.**

**KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU**

**Z przyczyn organizacyjnych prosimy o przesyłanie zgłoszeń najpóźniej do 17 grudnia 2020 r.**

<b>NABYWCA:</b> Nazwa instytucji: .....	<b>ODBIORCA:</b> Nazwa instytucji: .....
.....	.....
<b>Adres:</b> .....	<b>Adres:</b> .....
.....	.....
<b>Województwo:</b> .....	<b>Województwo:</b> .....
<b>NIP</b> .....	<b>NIP</b> .....
<b>Telefon:</b> ..... <b>Fax:</b> .....	<b>Telefon:</b> ..... <b>Fax:</b> .....
<b>E-mail:</b> .....	<b>E-mail:</b> .....

**ZGŁASZAMY UCZESTNICTWO NASTĘPUJĄCYCH OSÓB W SZKOLENIU W DNIU:  
18 GRUDNIA 2020 R. SZKOLENIE ONLINE – PODATNIK ZMARŁY**

LP.	UCZESTNIK		OPLATA ZA 1 OSOBĘ
1.	IMIĘ I NAZWISKO		
	ADRES E-MAIL		
	WYDZIAŁ/ STANOWISKO		
	TELEFON		
2.	IMIĘ I NAZWISKO		
	ADRES E-MAIL		
	WYDZIAŁ/ STANOWISKO		
	TELEFON		
Wyrażam zgodę na otrzymywanie ofert szkoleniowych na adres e-mail. Prosimy o wystawienie faktur(y) VAT i wysłanie jej na adres e-mail: .....			<b>RAZEM:</b>

.....  
**Kierownik Jednostki**

*Oświadczamy, iż koszt szkolenia organizowanego przez TAXPRESS s. c. jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. C ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami.*

.....  
**Kierownik Jednostki**

**WYPEŁNIONE ZGŁOSZENIE PROSIMY PRZESŁAĆ**

**e-mailem: [szkolenie@taxpress.com.pl](mailto:szkolenie@taxpress.com.pl)**

**lub: [kontakt@taxpress.com.pl](mailto:kontakt@taxpress.com.pl)**

**faxem: (22) 740 94 33, (22) 740 94 31**

**PROSIMY O NIEDOKONYWANIE PRZEDPŁAT!!!**

**W przypadku problemów z bieżącym regulowaniem należności wydłużamy terminy płatności, nie naliczamy również odsetek od zaległych wpłat.**

Realizując prawny obowiązek, informujemy, że administratorem danych osobowych jest Jacek Senderowicz oraz Sylwia Senderowicz prowadzący działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej Taxpress S.C. z siedzibą w Warszawie ul. Marszałkowska 80, 00-517 Warszawa, NIP 527-23-15-097, REGON 016384063. Podstawą prawną przetwarzania danych osobowych jest rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1) – RODO.

Informujemy, iż Pani/Pana dane zostały uzyskane przez administratora przy realizacji umów oraz ze źródeł publicznie dostępnych, tj. m. in. z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), Głównego Urzędu Statystycznego (GUS).