

ZARZĄDZENIE NR 14/2019/K

Wójta Gminy Koczała

z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie „Procedury w zakresie zarządzania poborem podatków i opłat lokalnych”

Na podstawie § 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309 i 1696) zarządzam co następuje:

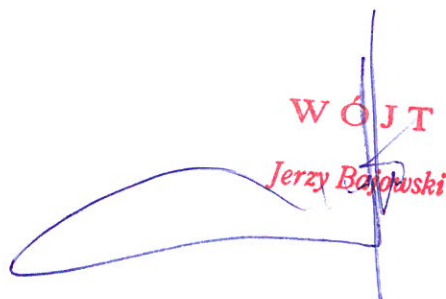
§ 1. 1. Wprowadzam obowiązek stosowania w Urzędzie Gminy Koczała „Procedury w zakresie zarządzania poborem podatków i opłat lokalnych” wypracowanej w ramach projektu pn.: „Urzędy na miarę XXI wieku” współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

2. Procedura, o której mowa w § 1 ust. 1, stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

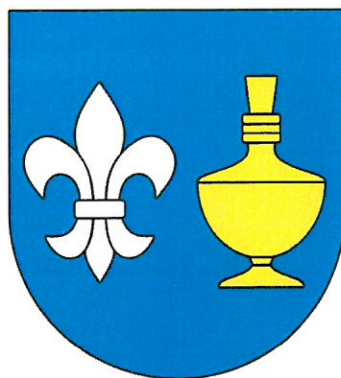
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Jerzy Bąkowski



Załącznik do zarządzenia Nr 14/2019/K

Wójta Gminy Koczała z dnia 30 września 2019 r.



PROCEDURA W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA POBOREM PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH



I. SŁOWNIK POJĘĆ

1. OP – ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity – Dz.U. 2019 poz. 900),
2. UUP – ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (tekst jednolity: Dz. U. 2019 poz. 659),
3. UPOL – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. 2019 poz. 1170),
4. Podatnik – Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu,
5. Płatnik – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu,
6. Inkasent – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu,

II. INTENCJA OPRACOWANIA PROCEDURY

Intencją procedury jest wprowadzenie zasad postępowania w zakresie zapłaty zobowiązań podatkowych oraz opłat lokalnych należnych gminie. Procedura ma na celu wskazanie efektywnych narzędzi zmierzających do wygaśnięcia zobowiązań podatkowych z tytułu podatków i opłat lokalnych przysparzających majątku gminy. Procedura ma na celu zminimalizowanie sytuacji, gdy zobowiązania podatkowe będą wygasły na skutek umorzenie zobowiązań podatkowych lub przedawnienia tych zobowiązań, jak również sytuacji, w których gmina zaniecha poboru zobowiązań podatkowych.

III. ZAKRES I PRZEDMIOT PROCEDURY

Niniejsza procedura ma usystematyzować informacje w zakresie postępowania w zakresie efektywnych form wygaśnięcia zobowiązań podatkowych. Przedstawia przesłanki stosowania alternatywnych form wygaśnięcia zobowiązań podatkowych. Ponadto przedstawia informacje przesłankach do stosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.



IV. ODPOWIEDZIALNOŚĆ

Odpowiedzialnym za realizację procedury będzie Skarbnik Gminy. Jego zakres kompetencyjny to:

1. Określenie pracowników Urzędu odpowiedzialnych za dochodzenie zobowiązań podatkowych oraz opłat lokalnych,
2. Przeprowadzenie instruktażu dla pracowników Urzędu z zakresu zastosowania niniejszej procedury,
3. Udostępnienie procedury pracownikom Urzędu.

V. METODYKA POSTĘPOWANIA

A. Wygaśnięcie zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych

Sposoby wygaśnięcia zobowiązań podatkowych określone są przepisami OP. Zgodnie z art. 2 § 1 pkt 1 OP przepisy tej ustawy stosuje się do podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a zatem do podatków lokalnych wskazanych w UPOL, zaś na podstawie art. 2 § 1 pkt 3 OP do opłat o których mowa w UPOL.

Zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek:

1. zapłaty;
2. pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;
3. potrącenia;
4. zaliczenia nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku;
5. zaniechania poboru;
6. przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych;
7. przejęcia własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym;
8. umorzenia zaległości;
9. przedawnienia;
10. zwolnienia z obowiązku zapłaty na podstawie art. 14m;
11. nabycia spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku - ze skutkiem na dzień otwarcia spadku.

Na gruncie UPOL mamy do czynienia z instytucją inkasenta, którego zobowiązanie wygasa w całości lub w części wskutek:

1. wpłaty;
2. zaliczenia nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku;
3. umorzenia, w przypadkach przewidzianych w art. 67d § 3;
4. przejęcia własności nieruchomości lub przejęcia prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym;
5. przedawnienia;
6. zwolnienia z obowiązku zapłaty na podstawie art. 14m;



7. nabycia spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku - ze skutkiem na dzień otwarcia spadku.

Podstawowym sposobem wygaśnięcia zobowiązania z tytułu podatków i opłat lokalnych jest jego zapłata lub pobranie podatku przez inkasenta, w przypadku ustalenia poboru podatku lub opłaty lokalnej za pośrednictwem inkasenta. Zapłata podatku lub opłaty lokalnej może nastąpić:

1. gotówką w kasie organu podatkowego lub w kasie podmiotu obsługującego organ podatkowy, na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego albo dzień pobrania podatku przez inkasenta;
2. bezgotówkowo poprzez obciążenie rachunku bankowego podatnika, rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego na podstawie polecenia przelewu, a także za pomocą instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu.

W przypadku podatników prowadzących działalność gospodarczą i zobowiązanych do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów zapłata podatku następuje w formie polecenia przelewu. Oznacza to, że podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. - o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych albo w formie karty podatkowej mogą dokonać płatności w gotówce. Również zapłata podatków przez mikroprzedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców może nastąpić w gotówce, co wynika z art. 61 § 1b OP.

Co do zasady zapłata podatku następuje bezpośrednio przez podatnika, jednakże zapłata podatku może także nastąpić przez:

1. małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę;
2. aktualnego właściciela przedmiotu hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego, jeżeli podatek zabezpieczony jest hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym;
3. inny podmiot, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000 zł.

B. Alternatywne sposoby wygaśnięcia podatków i opłat lokalnych

Poza wskazanymi powyżej sposobami zapłaty, rada gminy może dopuścić w drodze uchwały zapłatę podatków stanowiących dochody budżetu gminy, w szczególności podatków wskazanych w UPOL, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Tym samym do wyłącznej



kompetencji rady gminy oddano decyzję o możliwości zapłaty podatków lokalnych za pomocą kart płatniczych. Mając na uwadze powszechne obecnie stosowanie instrumentów płatniczych, w szczególności kart płatniczych, należy uznać, że takie rozwiązanie, ze względu na wygodę dla podatników i potencjalne zmniejszenie kosztów obsługi kasowej, jest warte wprowadzenia.

Ponadto wśród istotnych alternatywnych sposobów wygaśnięcia podatków i opłat lokalnych, w wyniku których powstaje przysporzenie w budżecie gminy, należy wskazać:

1. potrącenie;
2. zaliczenie nadpłaty lub zaliczenie zwrotu podatku;
3. przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych;
4. przejęcia własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym.

Pozostałe sposoby wygaśnięcia zobowiązań z tytułu podatków i opłat, w szczególności zaniechanie poboru, umorzenie zobowiązania i przedawnienie nie skutkują wpływem do budżetu gminy w wyniku wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, stąd też nie będą szerzej omawiane.

C. Przesłanki potrącenia

Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych przez potrącenie przypomina kompensatę wierzytelności cywilnoprawnych. Potrącenie zobowiązań podatkowych z tytułu podatków lokalnych reguluje art. 65 OP. Potrącenie następuje na wniosek podatnika, może również nastąpić z urzędu w drodze postanowienia wydanego przez organ podatkowy.

Potrącenie przysługuje podatnikom w stosunku do gminy z tytułu:

1. prawomocnego wyroku sądowego wydanego na podstawie art. 417 lub art. 4172 Kodeksu cywilnego;
2. prawomocnej ugody sądowej zawartej w związku z zaistnieniem okoliczności przewidzianych w art. 417 lub art. 4172 Kodeksu cywilnego;
3. nabycia przez gminę, powiat lub województwo nieruchomości na cele uzasadniające jej wywłaszczenie lub wywłaszczenia nieruchomości na podstawie przepisów o gospodarce nieruchomościami;
4. odszkodowania orzeczonego w decyzji wydanej przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta).

Ponadto możliwe jest dokonanie potrącenia wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności podatnika wobec jednostek budżetowych gminy z tytułu zamówień wykonanych przez niego na podstawie umów zawartych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych, pod warunkiem że potrącenie jest dokonywane przez tego podatnika i z tej wierzytelności.



Na wniosek podatnika wierzytelności z tytułów wymienionych powyżej mogą być również zaliczane na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Potrącenie następuje z dniem:

1. złożenia przez podatnika wniosku o potrącenie, który został uwzględniony;
2. wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu.

Organ podatkowy może odmówić potrącenia, w szczególności, gdy wierzytelność przedstawiona do potrącenia wygasła lub nie jest bezsporna. Odmowa potrącenia następuje w drodze decyzji. Potrącenie, także na wniosek podatnika, następuje w drodze postanowienia, na które służy zażalenie.

Jednostka budżetowa, której zobowiązanie zostało potrącone z wierzytelności podatnika, jest obowiązana wpłacić równowartość wygasłego podatku do organu podatkowego w terminie 7 dni od dnia dokonania potrącenia. Od niewpłaconej w terminie równowartości wygasłego podatku nalicza się odsetki za zwłokę.

D. Przesłanki zaliczenia nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku

Za nadpłatę uważa się kwotę:

1. nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku;
2. podatku pobraną przez płatnika nienależnie lub w wysokości większej od należnej;
3. zobowiązania zapłaconego przez płatnika lub inkasenta, jeżeli w decyzji, o której mowa w art. 30 § 4 OP, określono je nienależnie lub w wysokości większej od należnej;
4. zobowiązania zapłaconego przez osobę trzecią lub spadkobiercę, jeżeli w decyzji o ich odpowiedzialności podatkowej lub decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego spadkodawcy określono je nienależnie lub w wysokości większej od należnej.

Ponadto na równi z nadpłatą traktuje się:

1. część wpłaty, która została zaliczona na poczet odsetek za zwłokę, jeżeli wpłata ta dotyczyła zaległości podatkowej;
2. nienależnie zapłacone:
 - a. zaległości, o których mowa w art. 52 OP oraz art. 52a OP,
 - b. odsetki za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek,
 - c. opłatę prolongacyjną.

Nadpłata powstaje z dniem:

1. zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej;
2. pobrania przez płatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej;
3. zapłaty przez płatnika lub inkasenta należności wynikającej z decyzji o jego odpowiedzialności podatkowej, jeżeli należność ta została określona nienależnie lub w wysokości większej od należnej;
4. wpłacenia przez płatnika lub inkasenta podatku w wysokości większej od wysokości pobranego podatku;
5. zapłaty przez osobę trzecią lub spadkobiercę należności wynikającej z decyzji o odpowiedzialności podatkowej lub decyzji ustalającej wysokość zobowiązania



podatkowego spadkodawcy, jeżeli należność ta została określona nienależnie lub w wysokości większej od należnej.

Organ podatkowy z urzędu zalicza nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. W przypadku braku zaległości podatkowych nadpłata podlega zwrotowi podatnikowi, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

E. Przesłanki przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych

Szczególnym przypadkiem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego jest przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy w zamian za zaległości podatkowe z tytułu podatków stanowiących dochody ich budżetów. Przeniesienie następuje na wniosek podatnika na podstawie umowy zawartej między wójtem, burmistrzem (prezydentem miasta) a podatnikiem. Umowa wymaga formy pisemnej, przy czym w przypadku gdy dla przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych wymagana. Należy podkreślić, że zgoda na zawarcie umowy przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w przypadku gminy nie będzie wymagała żadnej uchwały rady gminy bądź zgody innego organu. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) podejmuje decyzję o zawarciu umowy samodzielnie, przy czym nie jest wymagana żadna forma aktu administracyjnego dla wyrażenia takiej decyzji, zarówno pozytywnej, jak i negatywnej. Podatnik nie ma możliwości odwoływać się w przypadku braku woli zawarcia umowy.

Za termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego uważa się dzień przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych. W przypadku zawarcia umowy organ podatkowy pierwszej instancji wydaje decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zobowiązania podatkowego.

F. Przesłanki przejęcia własności nieruchomości lub przejęcia prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym

Formą wygaśnięcia zobowiązania podatkowego jest przejęcie własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym. Egzekucję zobowiązań podatkowych prowadzi się na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Przez nieruchomości rozumie się nie tylko np. grunty, grunty z budynkami trwale z gruntem związanymi lub części takich budynków. Egzekucję można prowadzić także ze:

1. spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
2. spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
3. prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej.



Przepisy przewidują też egzekucję z ułamkowej części nieruchomości oraz użytkowania wieczystego.

Prawami majątkowymi w rozumieniu ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji są wierzytelności, prawa z papierów wartościowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych, z wierzytelności z rachunku pieniężnego, z papierów wartościowych niezapisanych na rachunku papierów wartościowych, z weksla, z autorskich praw majątkowych i praw pokrewnych oraz z praw własności przemysłowej, z udziału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością oraz inne prawa majątkowe, do których odwołuje się art. 96l ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku bezskutecznej sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych gminie, na podstawie odrębnych przepisów, zawartych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, przysługuje prawo przejęcia własności nieruchomości lub praw majątkowych.

G. Przesłanki do rozłożenia na raty zapłaty podatków i opłat lokalnych

Rozłożenie płatności podatku na raty oraz odroczenie terminu płatności podatku są to kompetencje umożliwiające wprowadzenie zmian w treści stosunku podatkowoprawnego w zakresie terminu zapłaty zobowiązania podatkowego. Są to ulgi o charakterze uznaniowym uregulowane w OP. Rozłożenie płatności podatku na raty oraz odroczenie terminu płatności podatku nie powoduje co do zasady (w przeciwieństwie do pozostałych trzech ulg uznaniowych) rezygnacji organu podatkowego z należnego mu świadczenia. Zamiast dotychczasowego terminu płatności, zostanie ustanowiony inny termin albo kilka innych, w drugim przypadku przy jednoczesnym podziale świadczenia na raty. Obowiązujące rozwiązania w tym zakresie powodują, że władza publiczna nie poniesie strat ekonomicznych z powodu przesunięcia terminów płatności, ponieważ od takich należności pobierana jest opłata prolongacyjna w wysokości połowy odsetek za zwłokę (art. 57 OP). Przy czym jednak w zakresie podatków stanowiących dochód Skarbu Państwa opłata prolongacyjna zawsze jest pobierana, natomiast w zakresie podatków samorządowych tylko wtedy, gdy rada gminy uchwali pobieranie takiej opłaty i ustali jej wysokość (nie może być większa od wysokości opłaty prolongacyjnej ustalonej na rzecz Skarbu Państwa).

Udzielenie ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego stanowi wyłączną kompetencję organu podatkowego i jest uznaniowe. W szczególności organ podejmując decyzję o udzieleniu ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego winien uwzględnić uzasadniony interes społeczny oraz uzasadniony interes podatnika w udzieleniu ulgi. Udzielenie ulgi następuje na wniosek podatnika. Wniosek taki może być też złożony przez spadkobierców podatnika oraz osoby trzecie, które ponoszą odpowiedzialność podatkową za zobowiązania ciążące na podatniku na podstawie wydanej przez organ podatkowy decyzji o odpowiedzialności. Przyznanie ulgi lub odmowa udzielenia ulgi następuje w formie decyzji.

Odrębnym zagadnieniem jest udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą. W takim przypadku organ podatkowy może udzielić ulg:

1. które nie stanowią pomocy publicznej;
2. które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis;

3. które stanowią pomoc publiczną:

- a. udzielaną w celu naprawienia szkód wyrządzonych przez klęski żywiołowe lub inne nadzwyczajne zdarzenia,
- b. udzielaną w celu zapobieżenia lub likwidacji poważnych zakłóceń w gospodarce o charakterze ponadsektorowym,
- c. udzielaną w celu wsparcia krajowych przedsiębiorców działających w ramach przedsięwzięcia gospodarczego podejmowanego w interesie europejskim,
- d. udzielaną w celu promowania i wspierania kultury, dziedzictwa narodowego, nauki i oświaty,
- e. będącą rekompensatą za realizację usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym powierzonych na podstawie odrębnych przepisów,
- f. na szkolenia,
- g. na zatrudnienie,
- h. na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw,
- i. na restrukturyzację,
- j. na ochronę środowiska,
- k. na prace badawczo-rozwojowe,
- l. regionalną,
- m. udzielaną na inne przeznaczenia określone na podstawie art. 67 § 6 OP przez Radę Ministrów.

W OP nie zdefiniowano pojęcia „ważnego interesu podatnika”, tym niemniej orzecznictwo sądowoadministracyjne szeroko zajmuje się zagadnieniem wyjaśnienia powyższego zwrotu nieostrego, przyjmującego postać zwrotu szacunkowego. Co do zasady orzecznictwo sądowoadministracyjne przyjmuje, że ważny interes podatnika to sytuacja, gdy z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków podatnik nie jest w stanie uregulować zaległości podatkowych. Będzie to utrata możliwości zarobkowania, utrata losowa majątku. Przestanki zastosowania ulgi podatkowej należy więc oceniać nie tylko w kontekście osobistej sytuacji majątkowej podatnika, lecz także z uwzględnieniem związku zachodzącego pomiędzy obniżeniem zdolności płatniczej, a zajściem wypadków powodujących i uzasadniających niemożność zapłaty. Liczne są jednak orzeczenia, w których wskazano, że ważny interes podatnika należy widzieć mając na uwadze nie tylko sytuacje nadzwyczajne, ale także normalną sytuację ekonomiczną, w tym wysokość uzyskiwanych przez stronę dochodów, jak również konieczność ponoszenia wydatków.

Również pojęcie „ważnego interesu publicznego” nie doczekało się swojej definicji ustawowej. Orzecznictwo sądowoadministracyjne wskazuje, że pojęcie to powinno być oceniane z uwzględnieniem wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie do organów państwa, a także wyeliminowanie sytuacji, gdy rezultatem zapłaty należności będzie obciążenie państwa kosztami pomocy. Przy jego ocenie należy też uwzględnić zasadność obciążenia państwa, a w rezultacie całego społeczeństwa kosztami udzielonej w ten sposób pomocy, na tle sytuacji finansowej państwa. Niemożność jednoznacznego zdefiniowania tego pojęcia powoduje, że w każdym indywidualnym przypadku jego znaczenie może uwzględniać różne aspekty wskazanych wyżej wartości. Uwagi powyższe należy odpowiednio odnieść do gminy, jako wspólnoty samorządowej tworzonej przez mieszkańców, zamieszkałych na danym terytorium gminy.

Zalecenia w zakresie zarządzania poborem podatków i opłat lokalnych dla Gminy Koczała

1. W zakresie zapłaty zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych należy rozważyć wprowadzenie zapłaty za pośrednictwem instrumentów płatniczych.
2. W przypadku braku zapłaty zobowiązań z tytułu podatków i opłat należy zweryfikować czy podatnik posiada nadpłatę lub zwrot podatku podlegający zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych. W razie stwierdzenia posiadania przez podatnika nadpłaty lub zwrotu podatku należy w pierwszej kolejności zaliczyć nadpłatę lub zwrot na poczet zaległości.
3. W przypadku braku zapłaty zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych i braku nadpłaty lub zwrotu podatku, należy zweryfikować, podatnik posiada wierzytelność podlegającą potrąceniu. W razie stwierdzenia posiadania przez podatnika wierzytelności podlegającej potrąceniu należy potrącić taką wierzytelność z zaległością.
4. W braku zapłaty zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych i złożenia przez podatnika wniosku o zawarcie umowy o przeniesieniu własności rzeczy lub praw majątkowych w celu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, należy w szczególności oszacować rzeczywistą wartość rzeczy lub praw majątkowych, mających być przedmiotem umowy.
5. W przypadku prowadzenia postępowanie egzekucyjnego w administracji w celu wyegzekwowania zaległości podatkowej należy rozważyć, w przypadku braku sprzedaży zajętych w toku postępowania nieruchomości bądź praw majątkowych, przejęcie ich na własność przez Gminę.
6. Przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego w administracji w celu wyegzekwowania zaległości podatkowej należy rozważyć zastosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w szczególności rozłożenia spłaty zobowiązania podatkowego w ratach. Ponadto należy rozważyć wprowadzenie przepisów prawa miejscowego w zakresie pobierania i wysokości opłaty prolongacyjnej przy udzieleniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.