

PRZYGOTOWANIE DO ZMIAN W EGZEKUCJI ADMINISTRACYJNEJ W 2024 R. ORAZ SPRAWOZDANIE RB-PDP ZA 2023 R.

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

W lutym 2024 r. mija termin przekazania do RIO sprawozdania Rb-PDP za 2023 r. To bardzo ważne sprawozdanie, które zawsze jest przedmiotem weryfikacji przez organy kontrolne i niestety często podczas jego badania ujawniane zostają popełnione w nim nieprawidłowości. Należy pamiętać, że dane wykazane w tym sprawozdaniu mają wpływ na wysokość otrzymywanej przez gminy subwencji wyrównawczej.

- Przedmiotem proponowanego szkolenia jest kompleksowe i krok po kroku przeanalizowanie sposobu wypełniania poszczególnych kolumn w sprawozdaniu Rb-PDP oraz omówienie zagadnień związanych z egzekucją administracyjną w 2024 r.
- Omówione zostaną poszczególne **nowe rozporządzenia wykonawcze** do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z ustawą z dnia 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw.
- Zaprezentowane zostaną także wyniki ostatnich dwóch kontroli NIK w zakresie dotyczącym egzekucji administracyjnej.

CELE I KORZYŚCI:

- Aktualizacja wiedzy i informacji o zasadach sprawozdawczości Rb-PDP w zakresie podatków.
- Wyposażenie w kompleksową informację w zakresie egzekucji według aktualnego stanu prawnego.
- Zdobycie praktycznych umiejętności w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-PDP i jego korekty.
- Zdobycie wiedzy o najczęściej popełnianych błędach i nieprawidłowościach w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-PDN oraz otrzymanie wskazówek jak tych błędów unikać, aby nie narazić się na zarzuty organów.
- Możliwość konsultacji podczas szkolenia i wyjaśnienia bieżących problemów w egzekucji administracyjnej, przykładowo:
 - *W 2023 roku zostało wydane postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego w związku z przedawnieniem egzekwowanej należności. Czy na tej podstawie można wyśięgować z ksiąg umorzoną należność, na jakiej podstawie?*
 - *Jak traktować należność od podmiotu w likwidacji?*
 - *Co z przedsiębiorcami zagranicznymi, którzy swoją siedzibę mają poza granicami RP, jak możemy od nich egzekwować należność w momencie nie dokonania wpłaty w terminie?*
 - *Umiera podatnik, czy powinniśmy wystąpić do sądu z wnioskiem o stwierdzenie nabycia spadku i tym samym ponieść koszty finansowe związane z postępowaniem i opłatami sądowymi?*
 - *Co zrobić w sytuacji, w której wystawiono tytuły wykonawcze do US na spółkę akcyjną; należności nie zostają ściągnięte pomimo iż zobowiązany dalej prowadzi działalność gospodarczą (US umarza postępowanie w wyniku bezskuteczności)?*
 - *Tytuł wykonawczy w US a zobowiązany przebywa za granicą, na rachunek bankowy zobowiązanego nie wpływają żadne środki, co dalej?*
 - *Co może zrobić wierzyciel po otrzymaniu z US pisma o umorzeniu postępowania w wyniku bezskuteczności.*
 - *Jakie czynności musi podjąć wierzyciel aby przerwać bieg przedawnienia i jakie informacje w Urzędzie Skarbowego prowadzącego postępowanie egzekucyjne potwierdzają datę przerwania biegu przedawnienia?*
 - *Zbieg egzekucji – kiedy występuje, czy gmina może doprowadzić do tego zbiegu, w jaki sposób?*
- Otrzymanie obszernych materiałów szkoleniowych, w tym najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych, treści aktów normatywnych z zakresu szkolenia, **wzoru pytania do urzędu skarbowego w sprawie ewentualnego zastosowania środka egzekucyjnego.**

PROGRAM:

1. Zasady sporządzania sprawozdania Rb-PDP.

- Co wykazujemy w kolumnie „zaległości netto”?
- Czy w sprawozdaniu Rb-27S wykazujemy w kolumnie „zaległości netto”:
 - Należności z terminem płatności 30.06.2023 r.?
 - Kwoty podatku wynikające z nieostatecznych decyzji wymiarowych, od których podatnik wniósł odwołanie?
 - Zaległości podatnika, który ma postanowienie sądowe o upadłości dłużnika?
 - Należności sporne dochodzone na drodze sądowej.

- Kwestionowane przez podatnika.
 - Należności wymagalne.
 - Jak należy wykazywać dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków” w poszczególnych kwartałach?
 - Co wykazujemy w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” i „Skutki decyzji...”?
 - Czy w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazujemy:
 - Zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi?
 - Zwolnienia rodzin wielodzietnych z tej opłaty?
 - Zwolnienia z opłaty od posiadania psów?
 - Czy wykazujemy umorzenia z urzędu?
 - Jak należy wykazywać decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty w Rb-27S i Rb-PDP?
 - Czy wykazujemy skutki umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, pobierane na wniosek lub za zgodą wójta, burmistrza, prezydenta JST?
 - Jakie dane objęte są sprawozdaniem Rb-PDP, termin i forma jego przekazywania?
 - Sprawozdanie Rb-PDP a Rb-27S.
 - W którym sprawozdaniu (za który rok/ w którym kwartale) należy wykazać skutki wynikające z:
 - Korekty deklaracji za 2021 r. złożonej w styczniu 2023 r.
 - Decyzji z 28 grudnia 2022 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, doręczonej 5 stycznia 2023 r.
 - Decyzji z 2022 r., którą odroczone termin płatności III raty (15 września) do 10 maja 2023 r.
 - Decyzji z 2022 r., którą odroczone termin płatności II raty (15 maja) do 30 czerwca 2022 r., ale podatnik nie zapłacił...
 - Z decyzji z 28.12.2022 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (IV rata 2022 r.), w sytuacji gdy podatnik odebrał decyzję 5 stycznia 2023 r.
 - Na czym polega korekta Rb-PDP?
 - Łączne zobowiązanie pieniężne a sprawozdanie Rb-27S.
 - Czy w sprawozdaniu Rb-27S należy wykazywać skutki finansowe odpisu przedawnionego zobowiązania podatkowego?
 - Ratalna spłata długu z tytułu podatku od nieruchomości a Rb-27S.
 - Zmiana danych objętych sprawozdaniem za rok poprzedni w wyniku złożenia korekty deklaracji za rok ubiegły. Złożenie korekty deklaracji a moment ujmowania skutków finansowych związanych z tym zdarzeniem w sprawozdawczości.
 - W której kolumnie należy wykazać umorzone odsetki za zwłokę?
 - Jednostka dokonała aktualizacji należności. W jakiej wysokości należy wykazywać należności podatkowe w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-N?
 - Czy w sprawozdaniu Rb-27S wykazujemy koszty upomnienia? Jeśli tak, to czy w chwili przypisu, czy w chwili wpływu środków?
 - Kiedy ująć podatek w sprawozdaniu zapłacony kartą płatniczą? Czy należy wykazywać w Rb-27S dochody z zapłaty kartami płatniczymi dokonanej w grudniu, które wpłynęły na rachunek Urzędu w styczniu 2023 r.
 - Najczęściej występujące nieprawidłowości w zakresie skutków. Rp-PDP a dyscyplina finansów publicznych.
 - Najnowsze wyjaśnienia MF w zakresie Rb-PDP.
- 2. Przedawnienie kosztów upomnienia po nowelizacji.**
- Przykłady przedawnienia kosztów upomnienia. Co ze „starymi” kosztami upomnień? Ważne przepisy przejściowe.
 - Co z kosztami upomnienia po zmianach, gdy zaległość podatkowa już nie istnieje?
 - Wyłączenie kwoty kosztów upomnienia i odsetek za zwłokę z limitu egzekucyjnego 160 zł.
 - Jak postępować w przypadku kiedy wpłata zaległości bez kosztów nastąpi przed ich doręczeniem?
 - Czy umorzenie zaległości podatkowej spowoduje przedawnienie kosztów upomnienia?
 - Czy organ zaliczając nadpłatę na zaległość podatkową utraci możliwość dochodzenia kosztów upomnienia?
 - Czy upomnienie można będzie wystawić również dla małżonka zobowiązanego odpowiedzialnego tylko majątkiem wspólnym, który jest nie ujęty w części A tytułu wykonawczego?
- 3. Czynności przedegzekucyjne wierzyciela – nowe rozporządzenie w tym zakresie. Zakres zastosowania Kodeksu postępowania administracyjnego.**
- 4. Zmiany w EDI.**
- 5. Wzór tytułu wykonawczego po nowelizacji – omówienie nowości.** Nowe rozporządzenia wykonawcze do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w tym zakresie. Co ze starymi rozporządzeniami wykonawczymi i czy można je dalej stosować?
- 6. Dalszy i kolejny tytuł wykonawczy po nowelizacji – co ulega zmianie?**
- 7. Zmieniony tytuł wykonawczy.**
- 8. e-ZW – jakie zmiany zaczną obowiązywać?**
- 9.** Likwidacja klauzuli wykonalności nadawanej dotychczas tytułowi wykonawczemu (dalszemu tytułowi wykonawczemu).
- 10. Wyniki kontroli NIK e-tytułów wykonawczych – omówienie.**
- 11. Wyniki kontroli w zakresie egzekwowania opłaty śmieciowej – omówienie.**

12. Nowy podmiot – podmiot, który uzyskał korzyść majątkową.
13. Małżonek podatnika – jakie nowe uprawnienia uzyskał w wyniku nowelizacji.
14. Nowe uprawnienia wierzyciela i organu egzekucyjnego.
15. Zmiany w zakresie zawieszenia i umorzenia postępowania egzekucyjnego.
16. Zmiany w egzekucji nieruchomości.
17. Oświadczenie o posiadanym majątku i źródłach dochodu – do czego służy? Co to za instrument? Zmiany w tym zakresie.
18. Omówienie przepisów przejściowych.
19. Bieżące problemy w egzekucji administracyjnej, przykładowo:
 - Zbieg egzekucji – kiedy występuje, czy gmina może doprowadzić do tego zbiegu, w jaki sposób?
 - Odstąpienie od zasady obligatoryjności egzekucji.
 - Ponowne wszczęcie egzekucji administracyjnej.
 - Co to znaczy „skuteczne zajęcie rachunku bankowego”?
 - Czy tytuł wykonawczy wystawiony na zobowiązanego stanowi podstawę do zajęcia rachunku bankowego małżonka, który podatnikiem nie jest.
 - W którym miejscu w zawiadomieniu eZW należy ująć informację dotyczącą wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w przypadku zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej objętej tytułem wykonawczym?
 - Jeśli gmina jako wierzyciel hipoteczny na nieruchomości podatnika zostanie uwzględniona w podziale sumy uzyskanej z egzekucji nieruchomości prowadzonej przez komornika sądowego, to czy koniecznym jest przedłożenie tytułów wykonawczych? Czy to mają być dalsze tytuły wykonawcze?
 - Czy podatnik może złożyć wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w przypadku gdy organ egzekucyjny wszczął egzekucje administracyjną wobec podatnika? Czy w przypadku złożenia takiego wniosku należy umorzyć postępowanie w sprawie umorzenia jako bezprzedmiotowe?
 - Czy do tytułu wykonawczego kierowanego do organu egzekucyjnego należy dołączyć odrębny wniosek o wszczęcie egzekucji? Czy wniosek zawarty jest już w tytule wykonawczym w części E?
 - Czy w przypadku śmierci podatnika i umorzenia postępowania egzekucyjnego pozostaje w mocy przerwany bieg terminu przedawnienia, który miał miejsce podczas umorzonych postępowania?
 - Czy w decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy można również uwzględnić koszty upomnienia i koszty egzekucyjne, którymi został obciążony wierzyciel?
 - Jeżeli środek egzekucyjny został zastosowany 10.01.2021 r., to kiedy upływa okres przedawnienia? Czy z końcem roku 2026 czy z dniem 11.01.2026 r.?
 - Czy odsetki za zwłokę, które wpisuje się do zawiadomienia skierowanego do organu egzekucyjnego należy zaokrąglić do pełnych złotych czy podawać w pełnej wysokości (w groszach)?
 - Czy przed sporządzeniem kolejnego tytułu wykonawczego, będącego podstawą do zabezpieczenia zaległości podatkowych na nieruchomości wchodzącej w skład majątku wspólnego zobowiązanego i jego małżonka, trzeba do małżonka przestać upomnienie?
 - Jeśli zobowiązana zmarła w dniu 19.02.2021 r. i zostały zaległości za lata 2017-2020, jak również nie zastosowano skutecznego środka egzekucyjnego przerywającego bieg terminu przedawnienia, nie przeprowadzono postępowania spadkowego, to kiedy przedawnią się zaległości pozostawione przez zmarłą?
 - Czy można wysłać upomnienia i wystawiać tytuły na bieżące zaległości upadłego?
 - Co w przypadku gdy termin na zgłoszenie wierzytelności syndykowi już minął?
 - Czy ogłoszenie upadłości podatnika przed grudniem 2021 r. widnieje w systemie KRZ?
 - Czy przed wydaniem decyzji dla spadkobiercy w zakresie zaległości podatkowych spadkodawcy konieczne jest wszczęcie postępowania w sprawie oraz wydania postanowienia o siedmiodniowym terminie do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym?
 - Czy można zwrócić nadpłatę spadkodawcy członkom rodziny spadkodawcy bez przeprowadzonego postępowania spadkowego?
 - Spadkobierca, na którego została wydana decyzja o zakresie odpowiedzialności za zaległości spadkodawcy nie płaci należności. Czy wobec spadkobiercy należy wystawić tytuł wykonawczy i prowadzić postępowanie egzekucyjne?
 - Czy złożenie wniosku o rozłożenie na raty zaległości podatkowej objętej tytułem wykonawczym nakłada na wierzyciela obowiązek zawiadomienia organu egzekucyjnego o tym fakcie?

20. Podsumowanie. Pytania i odpowiedzi.

ADRESACI: Szkolenie adresowane jest do skarbników gmin i pracowników urzędów, związków międzygminnych, zajmujących się ewidencją księgową podatków i opłat lokalnych, a także egzekwowaniem tych należności. **W szkoleniu nie mogą uczestniczyć pracownicy jednostek samorządu terytorialnego z Województwa Mazowieckiego.**

PROWADZĄCA: Radca prawny, specjalista w zakresie podatków lokalnych, z wieloletnim doświadczeniem w kontroli jednostek samorządu terytorialnego, doświadczony trener w zakresie podatków lokalnych, w tym wymiaru, ewidencji księgowej, pomocy publicznej i egzekwowania podatków i opłat, wykładowca w Wyższej Szkole Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie.

Przygotowanie do zmian w egzekucji administracyjnej w 2024 r. oraz sprawozdanie Rb-PDP za 2023 r.



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



22 lutego 2024 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 435 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 8 lutego 2024 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:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Szkoleniowe w Łodzi
ul. Jaracza 74, 90-242 Łódź
tel. 605 909 355, biuro@frdl-lodz.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.frdl-lodz.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 16 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 _____