

LIKWIDACJA ZALEGŁOŚCI I NADPŁAT Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH I INNYCH NALEŻNOŚCI PUBLICZNOPRAWNYCH Z UWZGLĘDNIENIEM NAJNOWSZYCH ZMIAN PRZEPISÓW USTAWY O POSTĘPOWANIU EGZEKUCYJNYM W ADMINISTRACJI

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Proponujemy Państwu udział w szkoleniu, którego przedmiotem jest uzyskanie kompleksowej wiedzy, niezbędnej każdemu uczestnikowi postępowania egzekucyjnego w przedmiocie **efektywnej** likwidacji zaległości i nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz innych zaległości publicznoprawnych w 2023 roku. Podejmowanie skutecznych działań windykacyjnych, mających na celu likwidację zaległości w spłacie należności publicznoprawnych wymaga znajomości nie tylko przepisów prawa materialnego dotyczących danej należności, ale przede wszystkim sprawnego poruszania się w zagadnieniach dotyczących egzekucji administracyjnej.

Prowadząca zajęcia omówi **prawa i obowiązki wierzycieli** w przymusowym dochodzeniu należności jst, a także dotychczasowe **doświadczenia w elektronicznym przekazywaniu tytułów wykonawczych i elektronicznych zawiadomień wierzyciela do organu egzekucyjnego** oraz najczęściej występujące problemy z tym związane. Program uwzględnia aktualnie obowiązujące przepisy z zakresu egzekucji administracyjnej (ustawy i aktów wykonawczych) oraz najnowsze zmiany w egzekucji administracyjnej w tym przepisy, które zaczną obowiązywać od marca 2024 r.

CELE I KORZYŚCI:

- Zdobyć, uzupełnić i uporządkować wiedzę w zakresie zasad egzekucji administracyjnej wymagalnych należności pieniężnych jednostek sektora finansów publicznych oraz praktycznych aspektów prowadzenia skutecznych działań egzekucyjnych.
- Przedstawienie zagadnień dotyczących obligatoryjnych działań wierzycieli, poprzedzających wszczęcie postępowania egzekucyjnego.
- Poznanie skutecznych sposobów prowadzenia egzekucji z pozycji organu egzekucyjnego oraz zasad współdziałania pomiędzy wierzycielem a organem egzekucyjnym.
- Poznanie praw i obowiązków wierzycieli w przymusowym dochodzeniu należności jednostek samorządu terytorialnego oraz istotnych zmian w modelu naliczania kosztów egzekucyjnych.
- **Omówienie najważniejszych zagadnień i uzyskanie odpowiedzi na pytania:**
 - Czym jest i kiedy powstaje zaległość podatkowa i zaległość innej należności publicznoprawnej i czy na każdą zaległość należy wystawić tytuł wykonawczy?
 - Czy zaległości podatkowe i inne publicznoprawne, zabezpieczone wpisem hipotecznym, nigdy nie ulegają przedawnieniu? Istotna zmiana linii orzecniczej?
 - Kiedy mamy do czynienia z nadpłatą? Czy na każdą nadpłatę należy wydawać decyzję i czy każdą nadpłatę należy zwracać?
 - Wystawianie e-TW na niektóre należności publicznoprawne np. kary za nie wyrejestrowanie pojazdu, opłaty za usunięcie i holowanie pojazdu, renta planistyczna. Jaki rodzaj odsetek wskazać w TW?
 - Na które elementy przy wypełnianiu elektronicznego TW zwrócić szczególną uwagę i jakie konsekwencje dla wierzyciela spowodować może niepoprawne wypełnienie TW?
 - Zmiany (m.in. rozszerzenie zakresu danych) w e-TW.
 - Wystawianie elektronicznych zawiadomień wierzyciela do organu egzekucyjnego (e-ZW).
 - Kiedy wierzyciel musi poszukiwać majątku zobowiązanego?
 - Kiedy w części D tytułu wykonawczego zaznaczamy, że odpowiedzialność za należność pieniężną obejmuje majątek wspólny – zobowiązanego i jego małżonka a kiedy, że obowiązek jest ściśle związany ze zobowiązaniem?

- Czy należy doręczyć upomnienie małżonkowi zobowiązanego odpowiedzialnemu tylko majątkiem wspólnym, który jest nie ujęty w części A tytułu wykonawczego?
- Czy w przypadku nieprzyjęcia e-TW wierzyciel musi płacić opłatę manipulacyjną w wysokości 40 zł?
- **Uczestnicy szkolenia otrzymają obszerne materiały szkoleniowe oraz wybrane wzory pism, w tym: nowy wzór upomnienia z pouczeniem, wzory pism, kierowanych do organu egzekucyjnego oraz wzór procedury wewnętrznej dotyczący obowiązków wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym.**

PROGRAM:

1. Obowiązki wierzyciela jako podmiotu inicjującego postępowanie egzekucyjne:

- Obowiązek ustalania i dochodzenia należności publicznoprawnych - kontrolowanie terminowości wpłat, naliczanie odsetek. Czy od wszystkich należności publicznoprawnych należą się odsetki i czy zawsze będą to odsetki podatkowe?
- Wymagalność publicznoprawnego świadczenia pieniężnego jako moment podjęcia działań o charakterze przedegzekucyjnym przez wierzyciela. Czy kierować do egzekucji administracyjnej można tylko należności wynikające z ostatecznych decyzji? Kiedy można wystawić tytuł wykonawczy na należność, która nie wynika z decyzji ostatecznej?

2. Działania przedegzekucyjne podejmowane przez wierzycieli należności z podlegających egzekucji administracyjnej. W którym momencie należy je podejmować?

- **Aktualnie obowiązujące przepisy dot. postępowania wierzycieli należności pieniężnych.**
- Działania informacyjne wierzyciela wobec zobowiązanego: formy, terminy, dokumentowanie, cel dokumentowania działań informacyjnych.
- Wystawianie upomnień na zaległości publicznoprawne: doręczenie upomnienia, terminy, kwoty. Czy jednym upomnieniem można objąć różne zaległości tego samego zobowiązanego?
- Obciążenie zobowiązanego kosztami upomnienia np. zapłata zaległości po wystąpieniu upomnienia ale przed jego doręceniem. Czy do małżonka zobowiązanego należy wysłać upomnienie? Czy małżonek zobowiązanego, który nie jest podatnikiem powinien otrzymać upomnienie i co z kosztami takiego upomnienia? Czy i na podstawie jakich przepisów koszty upomnienia można umorzyć?
- **Przedawnienie kosztów upomnienia – nowe zasady wynikające ze zmienionej ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Czy koszty upomnienia mogą być egzekwowane po wygaśnięciu zobowiązania, którego te koszty dotyczyły? Praktyczne przykłady liczenia terminów przedawnienia aktualnych i „starych” kosztów upomnienia.**
- **Kiedy upomnienie na zaległości publicznoprawne nie musi być wysłane? Przykłady należności, na które nie ma obowiązku wysyłania upomnienia przed wystawieniem TW.**
- **Czy upomnienie należy wystawić i doręczyć małżonkowi zobowiązanego odpowiedzialnego tylko majątkiem wspólnym, który jest nie ujęty w części A tytułu wykonawczego?**

3. Wystawianie i kierowanie do egzekucji administracyjnej elektronicznego tytułu wykonawczego - sposoby elektronicznego przekazywania TW, aktualne wzory:

- **Omówienie aktualnych wzorów TW i prawidłowego ich wypełnienia** - wybrane elementy, m. in. rozszerzenie treści tytułu wykonawczego o dane dot. rodziców zobowiązanego.
- **Kolejny i dalszy tytuł wykonawczy: elementy, postać i cel wystawiania. Czy kolejny i dalszy tytuł wykonawczy też należy wystawiać w wersji elektronicznej?**
- Omówienie najczęściej występujących błędów w sporządzaniu tytułów wykonawczych. Jak prawidłowo określić odsetki w tytule wykonawczym? Jaką datę doręczenia upomnienia wskazać w przypadku podwójnego awizo?
- Czy i kiedy wierzyciel powinien załączyć do przekazywanego tytułu wykonawczego informację dodatkową, w tym informację o majątku zobowiązanego, z którego może być prowadzona egzekucja?
- **Podpis elektroniczny. Czy osoba podpisująca elektronicznie TW czy e-ZW, oprócz upoważnienia do podpisu elektronicznego musi mieć upoważnienie wierzyciela/organu? Czy upoważnienie powinno być wydane na podstawie Ordynacji podatkowej czy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym?**
- **Konsekwencje nieprawidłowego wypełnienia e-TW - zakres weryfikacji tytułu wykonawczego w aplikacji e-TW przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego.**

4. Przebieg postępowania egzekucyjnego w administracji:

- **Moment wszczęcia postępowania egzekucyjnego – rozróżnienie pomiędzy wszczęciem postępowania egzekucyjnego i wszczęciem egzekucji.**
- **Badanie dopuszczalności przystąpienia do egzekucji przez organ egzekucyjny. Przesłanki i konsekwencje dla wierzyciela nie przystąpienia do egzekucji. Co wierzyciel może zrobić po otrzymaniu zawiadomienia o nieprzystąpieniu do egzekucji?**

- Obowiązki wierzyciela w zakresie współdziałania z organem egzekucyjnym.
 - W jakich sprawach wierzyciel musi niezwłocznie informować organ egzekucyjny i w jakiej formie?
 - **Nowy elektroniczny dokument - zawiadomienie wierzyciela do organu egzekucyjnego (e-ZW). Na co zwrócić uwagę przy jego wypełnieniu? Czy i od kiedy musi być stosowany?**
 - Jakie mogą być konsekwencje nieterminowego poinformowania organu egzekucyjnego np. o wpłacie należności objętej tytułem wykonawczym do wierzyciela?
 - Czy wyegzekwowaną przez organ egzekucyjny należność po uprzedniej wpłacie należności objętej tytułem wykonawczym do wierzyciela uznać można za nadpłatę? Kto – organ egzekucyjny czy wierzyciel zwraca podwójnie ściągniętą kwotę wynikającą z TW?
 - Nowe sposoby płatności egzekwowanych należności. Czy osoby nie będące zobowiązanymi mogą zapłacić egzekwowaną należność za zobowiązanego?
- 5. Zmienione zasady ponownego wszczęcia postępowania egzekucyjnego:**
- Czy i w jaki sposób można ponownie wszcząć egzekucję administracyjną po uprzednim umorzeniu postępowania?
 - Wniosek wierzyciela o ponowne wszczęcie egzekucji - zakres informacji przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego.
 - Wprowadzenie nowej instytucji – skierowanie przez wierzyciela lub organ egzekucyjny do zobowiązanego wezwania o wyjawienie majątku (forma wyjawienia majątku). Jak postąpić w przypadku, gdy zobowiązany nie reaguje na wniosek o wyjawienie majątku?
 - Dalszy lub dotychczasowy tytuł wykonawczy jako podstawa ponownego wszczęcia postępowania egzekucyjnego.
 - Zawiadomienie organu egzekucyjnego o ponownym wszczęciu egzekucji administracyjnej - dochodzenie kosztów egzekucyjnych powstałych w umorzonym postępowaniu egzekucyjnym w toku ponownie wszczętej egzekucji.
- 6. Likwidacja nadpłat z tytułu podatków i niepodatkowych należności publicznoprawnych:**
- Co to jest i kiedy powstaje nadpłata podatku lub nadpłata niepodatkowej należności publicznoprawnej?
 - Czy postępowanie stwierdzające nadpłatę wszczynane jest na żądanie strony czy z urzędu?
 - Czy należy informować o nadpłacie?
 - Czy na każdą – nawet najniższą kwotę – musi być wydawana decyzja o nadpłacie? Czy każda kwota nadpłaty musi być podatnikowi/zobowiązanemu zwrócona i w jakiej formie?
 - Czy nadpłata może być zarachowana na poczet innych zaległych należności tego samego podatnika/zobowiązanego?
 - Czy do zarachowania nadpłaty na poczet innych zaległości stosujemy te same zasady, co do zarachowania wpłaty dokonywanej dobrowolnie, ale po upływie terminu płatności (art. 62 o.p.)?
 - Jak postąpić z nadpłatą, której podatnik nie odbiera? Czyli kiedy przedawnia się prawo do nadpłaty?
- 7. Podstawowe zagadnienia dotyczące kosztów egzekucyjnych. Co należy zrobić, aby do minimum ograniczyć przypadki płacenia kosztów egzekucyjnych przez wierzyciela?**
- **Aktualne zasady naliczania kosztów egzekucyjnych. Określenie maksymalnej wysokości opłat egzekucyjnych, opłata manipulacyjna, nowy katalog wydatków egzekucyjnych.**
 - Kiedy koszty egzekucyjne pokrywa wierzyciel?
 - Co wierzyciel może zrobić, aby ograniczyć przypadki ponoszenia kosztów egzekucyjnych?
 - Czy i na jakich zasadach koszty egzekucyjne należne od wierzyciela mogą być umorzone?
 - **Zmiana zasad przedawnienia kosztów egzekucyjnych.**
- 8. Odpowiedzi na pytania i indywidualne konsultacje.**

ADRESACI: Pracownicy organów administracji publicznej, odpowiedzialni z pozycji wierzyciela za egzekucję administracyjną należności, pracownicy działów księgowości, obsługujący należności publicznoprawne, a także osoby nadzorujące i odpowiedzialne za likwidację zaległości publicznoprawnych, w tym przedstawiciele wyspecjalizowanych komórek windykacyjnych oraz inne osoby zainteresowane nabyciem wiedzy specjalistycznej i praktycznych umiejętności z zakresu postępowania egzekucyjnego w administracji.

PROWADZĄCY: Doświadczony szkoleniowiec i praktyk z zakresu procedur postępowania podatkowego, wymiaru podatków i opłat lokalnych, rachunkowości opłat za gospodarowanie odpadami lokalnymi, kontroli wewnętrznej, dochodów samorządowych, windykacji należności budżetowych, cywilnoprawnych, jak i publicznoprawnych. Przez wiele lat pełniła funkcje Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat oraz Z-ca Dyrektora Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w jednym z największych urzędów miejskich, nadzorując wymiar, pobór, rachunkowość i egzekucję należności budżetowych. Autorka opracowań w czasopiśmie, np. Wspólnota, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych, Finanse Publiczne. Stała współpracownik FRDL.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Likwidacja zaległości i nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych i innych należności publicznoprawnych na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



31 sierpnia 2023 r. Szkolenie w godzinach 10:00-14:30



Cena: 389 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 konsultacji z trenerem, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU: Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;
tel. 732 983 894;
szkolenia@frdl.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.frdl.mazowsze.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Zgłoszenia prosimy przysyłać do 24 sierpnia 2023 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 _____