

WSZYSTKO O ZAŚWIADCZENIACH I INFORMACJACH WYDAWANYCH PRZEZ GMINNE ORGANY PODATKOWE

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Celem jest usystematyzowanie i pogłębienie wiedzy z zakresu wydawania zaświadczeń i informacji przez gminne organy podatkowe. Podczas spotkania omówione zostaną aktualnie obowiązujące przepisy oraz najczęstsze problemy praktyczne, z jakimi spotykają się pracownicy urzędów gmin przy wydawaniu zaświadczeń i udzielaniu informacji podatkowych. Uczestnicy szkolenia dowiedzą się m.in., komu i w jakim trybie mogą być wydawane poszczególne zaświadczenia, jakie dane mogą się w nich znaleźć, jakie są zasady pobierania opłaty skarbowej, a także kiedy organ podatkowy może odmówić ich wydania. Prowadząca wskaże także różnice pomiędzy zaświadczeniem a informacją podatkową oraz omówi praktyczne przykłady i obowiązujące wzory dokumentów.

CELE I KORZYŚCI:

Uczestnicząc w szkoleniu dowiesz się:

- Czy zaświadczenie może zawierać dane wychodzące poza zakres żądania podatnika?
- Czy zaświadczenia w sprawach podatkowych mogą być wydawane z urzędu czy tylko na wniosek?
- Czy zaświadczenie może być wydane pełnomocnikowi podatnika?
- Czy i kiedy zaświadczenie może być wydane innej osobie niż podatnik?
- Jak długo ważne jest zaświadczenie wydane przez organ podatkowy?
- Jak rozumieć i realizować w praktyce obowiązek informacyjny organu podatkowego w związku z przetwarzaniem danych osobowych przy wydawaniu zaświadczeń?
- Czy można wydać zaświadczenie o braku zaległości w przypadku, gdy jest ona wpisana na hipotekę?
- Kto w przypadku ustanowienia hipoteki przez Naczelnika Urzędu Skarbowego na wniosek gminnego organu podatkowego wydaje zaświadczenie podatnikowi o spłacie hipoteki?
- Czy zaświadczenie o spłacie zahipotekowanej zaległości można wydać (jedno) na obydwoje małżonków, czy dla każdego oddzielne?
- Kiedy i w jakim trybie organ podatkowy może odmówić wydania zaświadczenia?
- Opłata skarbową od zaświadczeń – kto i ile płaci a kto jest zwolniony z opłaty?
- Jakie informacje i komu wydaje organ podatkowy?
- Czym różni się zaświadczenie od informacji w sprawach podatkowych.
- Czy udzielanie informacji podatkowych jest czynnością odpłatną?

PROGRAM:

1. Komu i na jakiej podstawie wydawane są zaświadczenia przez organ podatkowy.
 - Czy osoba ubiegająca się o zaświadczenia musi wskazać konkretny przepis prawa, z którego wynika, że powinna uzyskać zaświadczenie organu podatkowego?
 - Jak rozumieć pojęcie interesu prawnego w potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego osoby ubiegającej się o zaświadczenie?
 - Komu organ podatkowy może odmówić wydania zaświadczenia i w jakiej formie to powinno nastąpić?
2. Postępowanie organu podatkowego poprzedzające wydanie zaświadczenia.
 - Czy zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości może być wydane w toku postępowania wymiarowego?
 - Czy fakt, że toczy się postępowanie wymiarowe stanowi podstawę odmowy wydania zaświadczenia?
 - Czy w przypadku odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej można w wydawanym zaświadczeniu podać, że podatnik nie posiada zaległości?
 - Co w sytuacji gdy podatnik żąda wydania zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach a ma zaległość np. z lat 2010 do 2013 wpisaną na hipotekę?
 - Czy można wydać zaświadczenie tylko o spłacie zaległości zahipotekowanych na żądanie podatnika gdy posiada on inne zaległości, które nie były zabezpieczone wpisem hipotecznym?
3. Rodzaje zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe.
 - Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości - komu może być wydane? Jakie dane oprócz potwierdzenia faktu niezalegania lub stanu zaległości mogą być ujawnione w zaświadczeniu?
 - Zaświadczenie o wysokości zobowiązań spadkodawcy - komu może być wydane? Czy osoba ubiegająca się o takie zaświadczenie musi być spadkobiercą, czyli już po przeprowadzeniu postępowania spadkowego w sądzie lub przed notariuszem?

- Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych zbywającego - kto może uzyskać zaświadczenie? Czy zbywający musi wyrazić zgodę na wydanie takiego zaświadczenia innemu podmiotowi?
 - Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika - kto może uzyskać takie zaświadczenie? Czy zaświadczenie może być wydane małżonkowi podatnika w tym również rozwiedzionemu małżonkowi? Czy w zaświadczeniu powinny być wykazane również odsetki, koszty upomnienia i koszty egzekucyjne?
4. Inne zaświadczenia wydawane przez organy podatkowe.
- Zaświadczenia o stanie majątkowym. Czy organ podatkowy może wydać takie zaświadczenie, skoro nie prowadzi ewidencji majątku? W jakiej formie ewentualnie odmówić wydania takiego zaświadczenia?
 - Zaświadczenie o wielkości użytków rolnych i hektarów przeliczeniowych. Czy organ podatkowy musi wydać takie zaświadczenie i w oparciu o jakie dokumenty?
 - Zaświadczenie o dochodowości z gospodarstwa rolnego - komu może być wydane? W oparciu o jakie dane i przepisy prawa wydaje się takie zaświadczenie?
 - Wydawanie zaświadczeń potwierdzających okres pracy w gospodarstwie rolnym – problemy praktyczne.
 - Czy gminny organ podatkowy ma obowiązek wydać zaświadczenie potwierdzające okres pracy w gospodarstwie rolnym i jaka jest podstawa prawna wydania takiego zaświadczenia?
 - Na podstawie jakich dokumentów można potwierdzić okres pracy w gospodarstwie rolnym i w jaki sposób przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w tym zakresie?
 - Jak postąpić, gdy organ podatkowy nie dysponuje dokumentami pozwalającymi ustalić okres pracy w gospodarstwie rolnym?
 - Czy i w jakiej formie można odmówić wydania zaświadczenia potwierdzającego okres pracy w gospodarstwie rolnym?
 - Czy pracownik urzędu gminy ewentualnie pracownik ZUS lub KRUS ma obowiązek przyjąć zeznania świadków na okoliczność potwierdzenia okresu pracy w gospodarstwie rolnym?
5. Aktualne wzory niektórych zaświadczeń w sprawach podatkowych.
- Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W)? – analiza i omówienie aktualnego wzoru zaświadczenia.
 - Pozostałe wzory zaświadczeń w sprawach podatkowych.
 - Wydawanie zaświadczeń na wzorach doręczonych przez osoby żądające wydania zaświadczenia, w tym na wzorach wydanych w innych językach niż język polski. Czy wolno wydać zaświadczenie na takim wzorze? Czy treść takiego dokumentu powinna być przetłumaczona na język polski? Czy powinno to być tłumaczenie przez tłumacza przysięgłego?
6. Opłata skarbową od zaświadczeń w sprawach podatkowych. Wysokość opłaty, kiedy powinna być uiszczona – czy z chwilą składania wniosku o zaświadczenie czy przy odbiorze tego oświadczenia? Opłata za zaświadczenie o powierzchni gospodarstwa rolnego?
- Zaświadczenia zwolnione z opłaty skarbowej i zaświadczenia nie podlegające opłacie skarbowej. Jak to ma praktyczne znaczenie dla organu wydającego zaświadczenie i czy należna jest opłata.
 - Czy opłatę skarbową wnosi się od ilości zaświadczeń czy od ilości egzemplarzy dokumentu zaświadczenia?
 - Czy brak opłaty skarbowej stanowi podstawę do odmowy wydania zaświadczenia?
 - Czy zaświadczenie może być wydane pełnomocnikowi i czy wiąże się to z dodatkową opłatą od pełnomocnictwa?
 - Czy opłata skarbową wpłacono za zaświadczenie w wyższej kwocie niż należna (np. wpłata 21 zł zamiast 17 zł) powinna zostać zwrócona i w jakim trybie?
 - Obowiązek prowadzenia rejestru wydanych zaświadczeń - jakie dane powinny być ujęte w rejestrze?
7. Udostępnianie informacji zawartych w aktach podatkowych.
- Komu organ podatkowy musi udzielić informacji wynikających z akt podatkowych podatnika?
 - Czy udzielając informacji z akt podatkowych należy zamieścić na takiej informacji klauzulę o objęciu danych tajemnicą skarbową?
 - Odpłatność za informacje udzielane komornikom sądowym i tryb uiszczania opłaty.
 - Jak należy interpretować pojęcie, że organ podatkowy udziela informacji z akt podatkowych z wyłączeniem informacji bankowych – co to są informacje bankowe?
 - Czy i komu mogą być udostępnione informacje o numerach rachunków bankowych podatników?
8. Indywidualne pytania, konsultacje w tematyce szkolenia.

ADRESACI:

Szkolenie kierowane jest do pracowników gminnych organów podatkowych odpowiedzialnych za wydawanie zaświadczeń i udzielanie informacji, kierowników referatów podatkowych, skarbników gmin, a także osób zajmujących się obsługą podatników w zakresie podatków i opłat lokalnych.

PROWADZĄCA:

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-cy 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 współpracowniczka FRDL.

Wszystko o zaświadczeniach i informacjach wydawanych przez gminne organy podatkowe.



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



21 października 2025 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



Cena: 449 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

Przy zgłoszeniach do 7 października 2025 r. cena wynosi 419 PLN netto/os.

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 im. Jerzego Reguńskiego, Centrum Mazowsze;
ul. Jelinka 6, 01-646 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 15 października 2025 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 _____