

## **INSTRUKCJA**

**w sprawie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych należności z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa**

**§1.** Instrukcja określa tryb postępowania w zakresie prawidłowego i terminowego windykowania należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego i leśnego oraz niepodatkowych należności budżetowych.

**§2.** Unormowania zawarte w Instrukcji mają na celu windykowanie należności uregulowanych w następujących ustawach :

- 1) ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.: z 2006 r. Dz. U. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.);
- 2) ustawie z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t.: z 2006 r. Dz. U. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.);
- 3) ustawie z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.);
- 4) ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t.: z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.);
- 5) ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t.: z 2005 r. Dz. U. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

**§3.** Pracownika prowadzącego windykację obowiązuje następujący tryb postępowania :

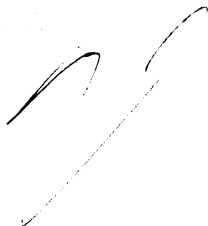
- 1) analizowanie na bieżąco analitycznej ewidencji księgowej dokonując przeglądu zapisów na kontach podatników, sprawdzając czy należności zostały uregulowane;
- 2) jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku lub raty, sporządzenie upomnienia zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej Instrukcji.
- 3) terminy wystawiania upomnień :
  - a) dla zobowiązania podatkowego, powstającego w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa :
    - nie później niż do 30 dni po terminie płatności raty lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,

- w przypadku złożenia deklaracji po terminach wskazanych w ustawach wymienionych w § 2 instrukcji – nie później niż do 30 dni od dnia dokonania przypisu należności na karcie kontowej
- b) dla zobowiązania podatkowego, powstającego w sposób określony w art. 21 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa :
  - 1, 2 i 3 rata – niezwłocznie, nie później niż w terminie do 30 dni po terminie płatności rat. Upomnienia wystawia się na zaległości od kwoty 50,00 zł,
  - 4 rata – niezwłocznie, nie później niż terminie do 30 dni po terminie płatności raty. Upomnienia wystawia się na wszystkie zaległości bez względu na ich wysokość (dotyczy również 1,2 i 3 raty)
- 4) tryb doręczania upomnień oraz postępowanie w przypadku niemożności ich doręczenia podatnikom regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa ;
- 5) upomnienie sporządza się w dwóch egzemplarzach :
  - a) oryginał otrzymuje zobowiązany,
  - b) kopia pozostaje w aktach
- 6) upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i wprowadzane do ewidencji upomnień odrębnie dla każdej należności;
- 7) upomnienie wysyła się za pośrednictwem poczty (przesyłka polecona a potwierdzeniem odbioru) lub pracownika Urzędu Miasta za potwierdzeniem odbioru. W przypadku nieotrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia w ciągu 20 dni, należy złożyć reklamację w jednostce organizacyjnej Poczty Polskiej, w której nadano upomnienie. W przypadku zaginięcia upomnienia lub braku dowodu doręczenia zobowiązanemu upomnienia, upomnienie wysyła się ponownie;
- 8) otrzymane potwierdzenie odbioru z umieszczoną adnotacją o dacie wpływu, dołączone zostaje do kopii wysłanego upomnienia;
- 9) upomnienie podpisywane jest przez pracownika upoważnionego do jego wystawienia;
- 10) w ewidencji upomnień umieszcza się datę odbioru upomnienia (z potwierdzenia odbioru każdego podatnika);
- 11) po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, pracownik do spraw windykacji należności budżetowych niezwłocznie sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze, nie później niż w terminie 30 dni po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia;
- 12) tytuły wykonawcze sporządza się wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t.: z 2001 r. Nr 137, poz.1541 z późn.zm.);
- 13) tytuły wykonawcze numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i wprowadzane do ewidencji tytułów wykonawczych odrębnie dla każdej należności;
- 14) tytuł wykonawczy wymaga podpisu Burmistrza Miasta lub osoby przez niego upoważnionej;
- 15) wystawiony tytuł wykonawczy wraz z dołączonym potwierdzeniem odbioru upomnienia wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przekazuje organowi egzekucyjnemu zgodnie z właściwością miejscową, określoną w art. 22 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;

- 16) do przekazanych tytułów wykonawczych dołączana jest ewidencja zawierająca zestawienie tytułów. Ewidencja zawiera datę sporządzenia i podpis osoby sporządzającej ewidencję, a także podpis wraz z imienną pieczętką Burmistrza lub osoby przez niego upoważnionej do wystawienia tytułów wykonawczych ;
- 17) ewidencję sporządza się w trzech egzemplarzach :
  - a) oryginał i kopię otrzymuje właściwy miejscowo Naczelnik Urzędu Skarbowego.
  - b) druga kopia pozostaje w aktach pracownika ds. windykacji
- 18) o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości, pracownik informuje niezwłocznie organ egzekucyjny do którego przekazano tytuł wykonawczy;
- 19) adnotacje o wystawieniu tytułu wykonawczego umieszcza się w ewidencji tytułów wykonawczych;
- 20) jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1 – 3 ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 21) w przypadku zagrożenia, że zaległości podatkowe nie zostaną zapłacone, a egzekucja może okazać się bezskuteczna, należy dokonać zabezpieczenia na majątku podatnika przez wpis hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego.

**§4.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszej Instrukcji zastosowanie mają przepisy prawa powszechnie obowiązujące, a w szczególności zawarte w ustawach wymienionych w § 2 Instrukcji.

*Zawadzina*  
Zawadzina



BURMISTRZ MIASTA

*mgr Jan Owsiak*