

Wszystko o zaświadczeniach i informacjach wydawanych przez gminne organy podatkowe

Szkolenie online

TERMIN SZKOLENIA: **7 sierpnia 2025 r.** godz. 9.00 – 13.00

Koszt uczestnictwa: 350 zł / os. netto

Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy webinarowej umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy oraz na rozmowy pomiędzy uczestnikami spotkania
- Zgłoszeni uczestnicy otrzymają na wskazane adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, prosimy o podawanie własnych adresów e-mail
- Platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w komputerze

Informacje o prowadzącym szkolenie:

Trener specjalizujący się m.in. w zagadnieniach dotyczących rachunkowości podatków i opłat lokalnych, rachunkowości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, windykacji i egzekucji należności budżetowych, zarówno cywilnoprawnych jak i publicznoprawnych;

Ponad 30 lat zawodowo zajmowała się problematyką związaną z realizacją i windykacją dochodów budżetowych w jednej z największych jednostek samorządu terytorialnego. W ramach obowiązków zawodowych zajmowała się realizacją dochodów z opłaty skarbowej, administracyjnych kar pieniężnych, mandatów nakładanych przez funkcjonariuszy straży miejskiej, a także stosowaniem ulg w spłacie należności budżetowych oraz gospodarką kasową w urzędzie;

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 z dziedziny związanej z realizacją niektórych zadań gmin publikowanych w fachowych czasopismach m.in. Wspólnota, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych, Finanse Publiczne.

Najważniejsze zagadnienia:

1. Aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące wydawania zaświadczeń i informacji przez gminne organy podatkowe.
2. Czy zaświadczenie może zawierać dane wychodzące poza zakres żądania podatnika?
3. Czy zaświadczenia w sprawach podatkowych mogą być wydawane z urzędu czy tylko na wniosek?
4. Czy zaświadczenie może być wydane pełnomocnikowi podatnika?
5. Czy i kiedy zaświadczenie może być wydane innej osobie niż podatnik?
6. Jak długo ważne jest zaświadczenie wydane przez organ podatkowy?

7. Jak rozumieć i realizować w praktyce obowiązek informacyjny organu podatkowego w związku z przetwarzaniem danych osobowych przy wydawaniu zaświadczeń?
8. Czy można wydać zaświadczenie o braku zaległości w przypadku gdy jest ona wpisana na hipotekę?
9. Kto w przypadku ustanowienia hipoteki przez Naczelnika Urzędu Skarbowego na wniosek gminnego organu podatkowego wydaje zaświadczenie podatnikowi o spłacie hipoteki?
10. Czy zaświadczenie o spłacie zahipotekowanej zaległości można wydać (jedno) na oboje małżonków czy dla każdego oddzielne?
11. Kiedy i w jakim trybie organ podatkowy może odmówić wydania zaświadczenia?
12. Opłata skarbową od zaświadczeń – kto i ile płaci a kto jest zwolniony z opłaty?
13. Jakie informacje i komu wydaje organ podatkowy?
14. Czym różni się zaświadczenie od informacji w sprawach podatkowych.
15. Czy udzielanie informacji podatkowych jest czynnością odpłatną?

Szczegółowy program szkolenia:

1. Komu i na jakiej postawie wydawane są zaświadczenia przez organ podatkowy?

- 1.1. Czy osoba ubiegająca się o zaświadczenia musi wskazać konkretny przepis prawa, z którego wynika że powinna uzyskać zaświadczenie organu podatkowego?
- 1.2. Jak rozumieć pojęcie interesu prawnego w potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego osoby ubiegającej się o zaświadczenie?
- 1.3. Komu organ podatkowy może odmówić wydania zaświadczenia i w jakiej formie to powinno nastąpić?

2. Postępowanie organu podatkowego poprzedzające wydanie zaświadczenia.

- 2.1. Czy zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości może być wydane w toku postępowania wymiarowego?
- 2.2. Czy fakt, że toczy się postępowanie wymiarowe stanowi podstawę odmowy wydania zaświadczenia?
- 2.3. Czy w przypadku odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty zaległości podatkowej można w wydawanym zaświadczeniu podać, że podatnik nie posiada zaległości?
- 2.4. Co w sytuacji gdy podatnik żąda wydania o niezaleganiu w podatkach a ma zaległość np. z lat 2010 do 2013 wpisaną na hipotekę?
- 2.5. 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.

- 3.1. 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?)
- 3.2. 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?)

3.3. Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych zbywającego (kto może uzyskać zaświadczenie? Czy zbywający musi wyrazić zgodę na wydanie takiego zaświadczenia innemu podmiotowi?)

3.4. 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.

4.1. Zaświadczenia o stanie majątkowym (czy organ podatkowy może wydać takie zaświadczenie skoro nie prowadzi ewidencji majątku? W jakiej formie ewentualnie odmówić wydania takiego zaświadczenia?)

4.2. Zaświadczenie o wielkości użytków rolnych i hektarów przeliczeniowych (czy organ podatkowy musi wydać takie zaświadczenie i w oparciu o jakie dokumenty?)

4.3. Zaświadczenie o dochodowości z gospodarstwa rolnego (komu może być wydane? W oparciu o jakie dane i przepisy prawa wydaje się takie zaświadczenie?)

4.4. Wydawanie zaświadczeń potwierdzających okres pracy w gospodarstwie rolnym – problemy praktyczne.

4.4.1. Czy gminny organ podatkowy ma obowiązek wydać zaświadczenie potwierdzające okres pracy w gospodarstwie rolnym, i jaka jest podstawa prawna wydania takiego zaświadczenia?

4.4.2. Na podstawie jakich dokumentów można potwierdzić okres pracy w gospodarstwie rolnym i w jaki sposób przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w tym zakresie?

4.4.3. Jak postąpić gdy organ podatkowy nie dysponuje dokumentami pozwalającymi ustalić okres pracy w gospodarstwie rolnym?

4.4.4. Czy i w jakiej formie można odmówić wydania zaświadczenia potwierdzającego okres pracy w gospodarstwie rolnym?

4.4.5. Kto, 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.

5.1. Zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W)? – analiza i omówienie aktualnego wzoru zaświadczenia.

5.2. Pozostałe wzory zaświadczeń w sprawach podatkowych.

5.3. 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?)

6.1. Zaświadczenia zwolnione z opłaty skarbowej i zaświadczenia nie podlegające opłacie skarbowej (jakie to ma praktyczne znaczenie dla organu wydającego zaświadczenie?).

6.2. Czy opłatę skarbową wnosi się od ilości zaświadczeń czy od ilości egzemplarzy dokumentu zaświadczenia?

6.3. Czy brak opłaty skarbowej stanowi podstawę do odmowy wydania zaświadczenia?

6.4. Czy zaświadczenie może być wydane pełnomocnikowi i czy wiąże się to z dodatkową opłatą od pełnomocnictwa?

6.5. Czy opłata skarbową wpłacona za zaświadczenie w wyższej kwocie niż należna (np. wpłata 21 zł zamiast 17 zł) powinna zostać zwrócona i w jakim trybie?

6.6. Obowiązek prowadzenia rejestru wydanych zaświadczeń - jakie dane powinny być ujęte w rejestrze?

7. Udostępnianie informacji zawartych w aktach podatkowych.

7.1. Komu organ podatkowy musi udzielić informacji wynikających z akt podatkowych podatnika?

7.2. Czy udzielając informacji z akt podatkowych należy zamieścić na takiej informacji klauzulę o objęciu danych tajemnicą skarbową?

7.3. Odpłatność za informacje udzielane komornikom sądowym i tryb uiszczania opłaty.

7.4. Jak należy interpretować pojęcie, że organ podatkowy udziela informacji z akt podatkowych z wyłączeniem informacji bankowych – co to są informacje bankowe?

7.5. Czy i komu mogą być udostępnione informacje o numerach rachunków bankowych podatników?

8. Indywidualne pytania, konsultacje w tematyce szkolenia.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **350 zł / os. netto**

(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)
Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.
Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 2 dni robocze przed planowanym terminem szkolenia.
W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.

Dane instytucji zgłaszającej pracownika

Nabywca

Adres:
.....NIP.....

Odbiorca.....

Adres.....
.....

Wypełnioną kartę proszę
przesłać mailem na adres:

biuro@owal.edu.pl

lub faxem na numer:

22 350 77 47

lub **85 87 42 196**

Informacje: **570 082 700**
Joanna Sokołowska

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

UWAGA! Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury (podpisz TYLKO jeśli szkolenie jest finansowane ze środków publicznych)

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych
(zaznacz właściwe):

- ☐ w całości – zgodnie z treścią art. 43 ust.1 pkt 29 lit.c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- ☐ w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 3 ust. 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2015 r., poz. 736).

Pieczęć i podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego

Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **570 082 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm.

podpis składającego oświadczenie