

Postępowanie upominawcze i egzekucyjne w stosunku do osób małoletnich, osób odbywających karę pozbawienia wolności oraz osób zamieszkałych za granicą w zakresie egzekucji administracyjnej należności podatkowych stanowiących dochody jest po ostatnich zmianach ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Szkolenie online

Termin szkolenia: 2 grudnia 2025 r. godz. 9.00 – 13.00

Koszt uczestnictwa: 370 zł netto /os.

Zgłoszenie: Formularz zgłoszeniowy znajduje się na końcu dokumentu

Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone online, 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 lub aplikację w smartfonie.

Trener prowadzący 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.

Wybrane zagadnienia:

1. Czy upomnienie i tytuł wykonawczy mogą być wystawione na małoletniego?
2. Jak rozumieć pojęcie zdolność prawna i zdolność do czynności prawnych, w kontekście odpowiedzialności podatkowej małoletniego?
3. Czy tytuł wykonawczy powinien być wystawiony na małoletniego czy na jego przedstawiciela ustawowego, np. matkę?
4. Czy przedstawiciel ustawowy małoletniego to to samo co pełnomocnik?
5. Doprecyzowanie zasad stosowania KPA do działań przedegzekucyjnych wierzyciela.
6. Aktualne/nowe wzory TW i nowe dane w tytułach wykonawczych.
7. Na jaki adres wystawić tytuł wykonawczy gdy zobowiązany mieszka za granicą?
8. Czy upomnienie można wystać np. do USA jeżeli wierzyciel zna adres zobowiązanego w tym kraju?
9. Rozszerzenie zakresu informacji przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego.
10. Jak doręczyć upomnienie i wystawić tytuł wykonawczy w przypadku osoby osadzonej w zakładzie karnym?
11. Jak ustalić zakład karny w którym skazany odbywa karę pozbawienia wolności?
12. Podmiot, który uzyskał korzyść majątkową – jako nowy uczestnik postępowania egzekucyjnego.
13. Nowe elementy w wezwaniu i oświadczeniu zobowiązanego dotyczącym wyjawienia majątku i źródeł dochodu.
14. Konsekwencje dla zobowiązanego niezłożenia oświadczenia dot. wyjawienia majątku i źródeł dochodu.

Szczegółowy program szkolenia:

1. Czynności przedegzekucyjne wierzyciela – czyli kiedy wierzyciel musi a kiedy może zainicjować postępowanie egzekucyjne?

- 1.1. Doprecyzowanie zasad stosowania KPA do działań podejmowanych przez wierzyciela przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego (działania informacyjne, upomnienia).
- 1.2. Zmiana sposobu wyliczania kwoty zaległości obligującej wierzyciela do zainicjowania działań przedegzekucyjnych i wszczęcia postępowania egzekucyjnego.
- 1.3. Warunki nie wystawiania tytułu wykonawczego – przed i po nowelizacji ustawy o postępowaniu egzekucyjnym.
- 1.4. Nowe elementy tytułu wykonawczego (imiona rodziców oraz data urodzenia zobowiązanego) – co w sytuacji gdy wierzyciel nie posiada wszystkich danych?

2. Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na osoby małoletnie – czy wolno i komu doręczyć upomnienie i odpis tytułu wykonawczego?

- 2.1. Czy małoletni może być podatnikiem i czy wolno oraz w jaki sposób doręczyć mu decyzję a w przypadku braku wpłaty wystawić na niego upomnienie.
- 2.2. Czy opiekun prawny małoletniego to to samo co pełnomocnik?
- 2.3. Czy matka/ojciec małoletniego jako opiekunowie prawni powinni złożyć pełnomocnictwo?
- 2.4. Co oznaczają pojęcia „zdolność prawna” i „zdolność do czynności prawnych”?
- 2.5. Czy w przypadku braku wpłaty zaległości za małoletniego przez jego opiekunów prawnych, wolno zabezpieczyć zaległość poprzez ustanowienie hipoteki?

3. Jak wystawić i doręczyć upomnienie zobowiązanemu zamieszkałemu za granicą?

- 3.1. Czy upomnienie wolno wystać za granicę jeżeli znamy dokładny adres zamieszkania?**
- 3.2. Czy jeżeli podatnik ustanowił pełnomocnika to wolno temu pełnomocnikowi doręczyć upomnienie?**
- 3.3. Jaki adres zobowiązanego (ostatni znany w Polsce czy aktualny zagraniczny) wpisać w tytule wykonawczym?**
- 3.4. Do którego organu egzekucyjnego przekazać tytuł wykonawczy w przypadku zobowiązanego zamieszkałego za granicą?**

4. Przekazywanie e-TW do organu egzekucyjnego przez wierzyciela, który nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym.

- 4.1. Na które elementy przy sporządzaniu e-TW zwrócić szczególną uwagę (kody podstaw prawnych, prawidłowe określenie charakteru należności).**
- 4.2. Konsekwencje nieprawidłowo sporządzonego i podpisanego e-TW. Zakres weryfikacji TW w aplikacji e-TW przez organ egzekucyjny.**
- 4.3. Kiedy organ egzekucyjny zawiadomi wierzyciela o nieprzyjęciu TW a kiedy o nieprzystąpieniu do egzekucji?**

5. Upomnienie i tytuł wykonawczy wystawiane na zobowiązanego przebywającego w zakładzie karnym.

- 5.1. W jaki sposób ustalić zakład karny, w którym zobowiązany odbywa karę pozbawienia wolności?**
- 5.2. Czy i w jaki sposób decyzja podatkowa, upomnienie, odpis tytułu wykonawczego zostaną doręczone zobowiązanemu w zakładzie karnym?**
- 5.3. Jaki adres zobowiązanego przebywającego w zakładzie karnym wpisać do tytułu wykonawczego – ostatni znany na wolności czy zakładu karnego?**
- 5.4. Jak jest właściwość miejscowa organu egzekucyjnego w przypadku zobowiązanych przebywających w zakładzie karnym – czy wg ostatniego miejsca zamieszkania czy wg lokalizacji zakładu karnego?**
- 5.5. Czy wierzyciel posiadający informację, że skazany zobowiązany pracuje i osiąga dochody powinien przekazać do organu egzekucyjnego wypełniając EDI?**

6. Informacja dodatkowa do tytułu wykonawczego – rozszerzenie katalogu informacji.

- 6.1. Dane dot. małżonka zobowiązanego.**
- 6.2. Dane dot. podmiotu niebędącego zobowiązanym, który uzyskał korzyść majątkową wskutek czynności prawnej dokonanej z pokrzywdzeniem wierzyciela.**
- 6.3. Zmiany w zakresie danych przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego w trakcie postępowania egzekucyjnego – szerszy zakres danych w e-ZW.**

7. Kolejne zmiany w zakresie przedawnienia kosztów upomnienia.

- 7.1. Jak wg zmienionych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym przedawniają się koszty upomnienia od 25 marca 2024r.?**
- 7.2. Na jakich zasadach i kiedy przedawnią się koszty upomnienia wynikające z upomnień doręczonych przed 25 marca 2024r.?**
- 7.3. Bieżące problemy związane z obowiązkiem zapłaty kosztów upomnienia (np. zapłata zaległości po wysłaniu upomnienia ale przed jego doręczeniem, czy do małżonka zobowiązanego należy wysyłać upomnienie? Czy małżonek zobowiązanego, który nie jest podatnikiem powinien otrzymać upomnienie i co z kosztami upomnienia?).**

8. Umożenia postępowania egzekucyjnego (zmieniony katalog przesłanek) – jakie działania może podjąć wierzyciel po umorzeniu postępowania?

- 8.1. Kiedy (po jakim czasie od umorzenia) i w jaki sposób wierzyciel może wnioskować o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego?
- 8.2. Wniosek wierzyciela o ponowne wszczęcie egzekucji (zakres informacji przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego).
- 8.3. Wskazanie majątku zobowiązanego jako warunek ponownego wszczęcia egzekucji (forma wyjawienia majątku, jak postąpić gdy zobowiązany nie reaguje na wezwanie o wyjawienie majątku? Jakie informacje powinien zamieścić wierzyciel w wezwaniu do wyjawienia majątku?).
- 8.4. Czy przed sporządzeniem wniosku o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego zobowiązanemu należy doręczyć upomnienie?
- 8.5. Nowe elementy wezwania i oświadczenia zobowiązanego o posiadanym majątku i źródłach dochodu.
- 8.6. Zmiana przepisów w zakresie sankcji za niezłożenie oświadczenia o stanie majątkowym.

9. Nowe - obowiązujące od 26 marca 2025r. wzory tytułów wykonawczych – wybrane elementy.

- 9.1. Jakie dane zobowiązanego musi posiadać wierzyciel aby prawidłowo wypełnić tytuł wykonawczy (skąd je pozyskać? Np. informacje dotyczące małżonka zobowiązanego).
- 9.2. Kiedy należy sporządzić zmieniony tytuł wykonawczy (nowa, dodatkowa przesłanka)?
- 9.3. Dalszy tytuł wykonawczy – jakie przesłanki sporządzenia po nowelizacji ustawy o postępowaniu egzekucyjnym?
- 9.4. Zniesienie obowiązku nadawania klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji – co to oznacza dla wierzyciela?

10. Indywidualne pytania, wyjaśnienia, konsultacje praktycznych przypadków.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

www.owal.edu.pl , e-mail: biuro@owal.edu.pl

OWAL s.c. 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2 NIP: 966-209-15-26; Regon: 200837306
tel.: 5 700 82 700; 690 910 912 fax:22 350 77 47; 85 87 42 196



Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **370 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.

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

<i>Dane instytucji zgłaszającej pracownika</i>	
Nabywca	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
Adres:	
.....NIP.....	
Odbiorca.....	
Adres.....	

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

Postępowanie upominawcze i egzekucyjne w stosunku do osób małoletnich, osób odbywających karę pozbawienia wolności oraz osób zamieszkałych za granicą (C.W.) - 2.12.2025 r.

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