

Warszawa, 3 kwietnia 2024 r.

Szanowni Państwo Skarbnicy,

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze wraz z Zarządem Forum Skarbników Samorządów Lokalnych Województwa Mazowieckiego zapraszają Państwa do współtworzenia Forum Skarbników i udziału w najbliższej sesji konsultacyjno-szkoleniowej Forum **25 kwietnia 2024 r.** w godzinach **10.00 - 14.00.**

Temat spotkania to: ***Postępowanie upominawcze i egzekucyjne w zakresie egzekucji administracyjnej należności publicznoprawnych z uwzględnieniem zmian w egzekucji administracyjnej, które weszły w życie od 25 marca 2024 r.***

Celem spotkania jest omówienie nowych rozporządzeń wykonawczych do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, które weszły w życie od 25 marca 2024 r.

Prowadzącą spotkanie będzie specjalista z zakresu procedur postępowania podatkowego, wymiaru podatków i opłat lokalnych, długoletni Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat oraz Z-ca Dyrektora Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji.

Uczestnicy spotkania będą mieli możliwość przedstawienia kwestii problemowych, wymiany doświadczeń, zarówno z ekspertem prowadzącym spotkanie, jak i członkami Forum. Celem spotkania jest uzyskanie wielu cennych wskazówek i podpowiedzi, niezbędnych w codziennej pracy, dyskusji i uzyskania odpowiedzi na pytania od eksperta w zakresie praktycznego stosowania przepisów. Liczymy na Państwa aktywne uczestnictwo w spotkaniu.

Spotkanie będzie realizowane w **formule hybrydowej**, co oznacza, że będziecie mogli Państwo w nim uczestniczyć stacjonarnie będąc w sali szkoleniowej w Alejach Jerozolimskich 81 lub online poprzez platformę Zoom. Prosimy o potwierdzenie obecności do dnia 19 kwietnia 2024 r. poprzez przesłanie informacji na skrzynkę mailową szkolenia@frdl.org.pl. Zgłoszonym uczestnikom w wiadomości zwrotnej prześlemy informacje organizacyjne dotyczące spotkania. Poniżej prezentujemy szczegółowy program.

Serdecznie zapraszamy do udziału najbliższej sesji Forum!

Z poważaniem
Elżbieta Roman
Koordynator Forum Skarbników
FRDL Centrum Mazowsze

Sesja konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników:

**Postępowanie upominawcze i egzekucyjne w zakresie
egzekucji administracyjnej należności publicznoprawnych
z uwzględnieniem zmian w egzekucji administracyjnej,
które weszły w życie od 25 marca 2024 r.**

25 kwietnia 2024 r. 10:00-14:00

Przedmiot i cele sesji:

- Zaprezentujemy nowe rozporządzenia wykonawcze do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, które weszły w życie od 25 marca 2024 r.
- Przedstawimy doprecyzowane zasady stosowania KPA, zmienione zasady wyliczania kwoty zaległości, nowe wzory TW i nowe dane w tytułach wykonawczych, zmiany w przedawnieniach.
- Przeanalizujemy wyniki ostatnich kontroli NIK dot. skuteczności realizacji dochodów własnych przez gminy.

Program spotkania

1. Czynności przedegzekucyjne wierzyciela. Czyli kiedy wierzyciel musi a kiedy może zainicjować postępowanie egzekucyjne?:

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

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

- Na które elementy przy sporządzaniu e-TW zwrócić szczególną uwagę: kody podstaw prawnych, prawidłowe określenie charakteru należności.
- Omówienie najczęściej występujących wątpliwości przy wypełnianiu e-TW. Jak prawidłowo określić odsetki w tytule wykonawczym? Jaką datę doręczenia upomnienia wskazać w przypadku podwójnego awizo?

- Podpis elektroniczny na e-TW. Rodzaj podpisu elektronicznego. Kto może podpisywać? Jakie upoważnienia od wierzyciela powinni posiadać pracownicy organu wierzycielskiego?
- Konsekwencje nieprawidłowo sporządzonego i podpisanego e-TW. Zakres weryfikacji TW w aplikacji e-TW przez organ egzekucyjny.
- Kiedy organ egzekucyjny zawiadomi wierzyciela o nieprzyjęciu TW, a kiedy o nieprzystąpieniu do egzekucji?
- Sprawdzanie przez wierzyciela statusu TW w aplikacji e-TW.

3. Informacja dodatkowa do tytułu wykonawczego – rozszerzenie katalogu informacji:

- Dane dotyczące małżonka zobowiązanego.
- Dane dotyczące podmiotu niebędącego zobowiązanym, na który zostało przeniesione prawo własności obciążone hipoteką lub zastawem skarbowym.
- Dane dotyczące podmiotu niebędącego zobowiązanym, który uzyskał korzyść majątkową wskutek czynności prawnej dokonanej z pokrzywdzeniem wierzyciela.
- Zmiany w zakresie danych przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego w trakcie postępowania egzekucyjnego – szerszy zakres danych w e-ZW.
- Zmiany w Ordynacji podatkowej w zakresie niedotrzymania terminu płatności należności rozłożonej na raty. Kiedy wygasa decyzja ratałna?

4. Kolejne zmiany w zakresie przedawnienia kosztów upomnienia:

- Jak według zmienionych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym przedawniają się będą koszty upomnienia od 25 marca 2024 r.?
- Na jakich zasadach i kiedy przedawnią się koszty upomnienia wynikające z upomnień doręczonych przed 25 marca 2024 r.?
- Przepisy przejściowe dotyczące aktualnych i nowych zasad przedawnienia kosztów upomnienia.
- Bieżące problemy związane z obowiązkiem zapłaty kosztów upomnienia np.: Zapłata zaległości po wysłaniu upomnienia ale przed jego doręczeniem. Czy do małżonka zobowiązanego należy wysłać upomnienie? Czy małżonek zobowiązanego, który nie jest podatnikiem powinien otrzymać upomnienie i co z kosztami upomnienia?

5. Umożenia postępowania egzekucyjnego – zmieniony katalog przesłanek. Jakie działania może podjąć wierzyciel po umorzeniu postępowania?

- Kiedy (po jakim czasie od umorzenia) i w jaki sposób wierzyciel może wnioskować o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego?
- Wniosek wierzyciela o ponowne wszczęcie egzekucji: zakres informacji przekazywanych przez wierzyciela do organu egzekucyjnego.
- 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.
- Czy przed sporządzeniem wniosku o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego zobowiązanemu należy doręczyć upomnienie?

- Nowe elementy wezwania i oświadczenia zobowiązanego o posiadanym majątku i źródłach dochodu.
 - Zmiana przepisów w zakresie sankcji za niezłożenie oświadczenia o stanie majątkowym.
 - Gdzie i na podstawie jakich przepisów wierzyciel może poszukiwać informacji o majątku zobowiązanego?
 - Dalszy lub dotychczasowy tytuł wykonawczy jako podstawa ponownego wszczęcia postępowania egzekucyjnego.
- 6. Tytuły wykonawcze stosowane w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym:**
- Jakie dane zobowiązanego musi posiadać wierzyciel aby prawidłowo wypełnić tytuł wykonawczy – skąd je pozyskać? Np. informacje dotyczące małżonka zobowiązanego.
 - **Nowe wzory pierwotnego i kolejnego tytułu wykonawczego.**
 - Kiedy sporządza się kolejny tytuł wykonawczy?
 - Kiedy należy sporządzić zmieniony tytuł wykonawczy: nowa, dodatkowa przesłanka?
 - Dalszy tytuł wykonawczy. Jakie przesłanki sporządzenia po nowelizacji ustawy o postępowaniu egzekucyjnym?
 - Zniesienie obowiązku nadawania klauzuli o skierowaniu tytułu wykonawczego do egzekucji. Co to oznacza dla wierzyciela?
- 7. Upadłość lub restrukturyzacja podatnika a postępowanie egzekucyjne:**
- Czy wolno wystawić i skierować do organu egzekucyjnego TW w toku postępowania upadłościowego lub restrukturyzacyjnego?
 - Jak powinien postąpić organ podatkowy w sytuacji gdy postępowanie restrukturyzacyjne lub upadłościowe ogłoszone zostało już po wszczęciu postępowania egzekucyjnego?
 - Czy do syndyka można wysłać upomnienie?
 - Czy upadłość lub restrukturyzacja przerywa czy tylko zawiesza bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego?
 - Czy po zakończeniu postępowania upadłościowego, jeżeli organ podatkowy nie został w pełni zaspokojony można dochodzić reszty zaległości i od kogo?
- 8. Jakie przepisy „stare” czy „nowe” stosować do upomnień oraz do postępowań wszczętych i niezakończonych do 24 marca 2024 r.?**
- 9. Pytania i konsultacje w zakresie wybranych problemów dotyczących egzekucji administracyjnej.**

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-ca Dyrektora Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w jednym z największych urzędów miejskich, nadzorując wymiar, pobór, rachunkowość i egzekucję należności budżetowych.

Prezentowane spotkanie realizowane jest w ramach sesji konsultacyjno-szkoleniowej Forum Skarbników.

Udział w pracach Forum to jedna ze ścieżek rozwoju osobistego, jakże niezbędnego aby profesjonalnie realizować swoje obowiązki. To także możliwość wymiany doświadczeń pomiędzy Skarbnikami. Zachęcamy do współpracy Państwa współpracy, zrzeszenia się w ramach Forum i udziału organizowanych szkoleniach dedykowanych Skarbnikom.

Czym są Fora działające przy regionalnych ośrodkach FRDL?:

- Fora samorządowe to autorski pomysł FRDL, szczególnie forma pracy integrująca środowiska samorządowe wokół codziennych wyzwań i problemów oraz dobrych praktyk. Są one jednym z kluczowych elementów kształcenia ustawicznego kadr samorządowych i pracowników jednostek podległych.
- Fora przede wszystkim służą budowaniu wzajemnego wsparcia merytorycznego, poszerzaniu wiedzy, doskonaleniu warsztatu wykonywanego zawodu i piastowanej funkcji oraz prowadzenia konstruktywnego dialogu.
- Fora to platforma wymiany wiedzy i doświadczeń oraz możliwość zawodowej konsultacji.
- Fora posiadają coraz większy udział w rzecznictwie w zakresie uzgodnionych stanowisk i interesów.
- Fora prowadzą także działalność interwencyjną na rzecz swoich członków i świadczą pomoc w rozwiązywaniu problemów pojawiających się podczas wykonywania obowiązków służbowych w związku z pełnionymi funkcjami i zajmowanymi stanowiskami, dlatego cieszą się one stale rosnącym zainteresowaniem wśród samorządowców.
- Fora to to cyklicznie odbywające się szkolenia, dyskusje problemowe, konsultacje oraz wymiana doświadczeń pomiędzy członkami, stanowiące wsparcie dla środowiska zawodowego, służące poszerzaniu wiedzy, wymianie doświadczeń i informacji, a przede wszystkim doskonaleniu metod działania, w tym współpracy między Skarbnikami.
- W pracach forów uczestniczą osoby, którym zależy na zdobywaniu wiedzy i doświadczeń, a przede wszystkim na swoim rozwoju i profesjonalizacji swojej pracy. O kierunkach aktywności każdego z forum decyduje zarząd wybierany przez jego członków, natomiast Ośrodki FRDL wspierają ich działania.

Jak funkcjonuje Forum?:

- Podstawową formą działania Forum Skarbników są comiesięczne sesje konsultacyjno-szkoleniowe z udziałem wysokiej klasy ekspertów - praktyków i wykładowców, w trakcie których omawiane są istotne zagadnienia dotyczące zasad funkcjonowania samorządu terytorialnego, a ofertę szkoleń tworzymy wspólnie - każdy uczestnik Forum ma prawo zgłosić zagadnienia merytoryczne, które stają się tematem kolejnych spotkań. Uczestnicy.
- Szczegółowy mechanizm funkcjonowania Forum opisują dokumenty dotyczące Forum znajdujące się w serwisie www FRDL CM w Warszawie pod adresem <https://frdl.mazowsze.pl/fora/forum-skarbnikow/o-forum>

Jak zapisać się do Forum?

- Aby zostać członkiem Forum należy przestać wypełnioną umowę i deklarację członkostwa:
 - pocztą na adres: FRDL Centrum Mazowsze, ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa
 - na adres poczty elektronicznej: elzbieta.roman@frdl.org.pl
- Dokumenty można pobrać ze strony dedykowanej Forum: <https://frdl.mazowsze.pl/fora/forum-skarbnikow/dolacz-do-forum-2>

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIOWA

Sesja konsultacyjno-szkoleniowa Forum Skarbników nt.: Postępowanie upominawcze i egzekucyjne w zakresie egzekucji administracyjnej należności publicznoprawnych z uwzględnieniem zmian w egzekucji administracyjnej, które weszły w życie od 25 marca 2024 r.

25 kwietnia 2024 r. Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



on-line

MIEJSCE: ONLINE. Platformie zoom meeting.

Cena udziału: 439 PLN dla osoby nie zrzeszonej
w Forum/w przypadku członka Forum wynosi 220
PLN

Cena obejmuje: Udział w profesjonalnej sesji
konsultacyjno-szkoleniowej, materiały szkoleniowe
w wersji elektronicznej, możliwość konsultacji
z trenerem.



stacjonarnie

MIEJSCE: Sala szkoleniowa - Aleje Jerozolimskie 81

Cena udziału: 639 PLN dla osoby nie zrzeszonej
w Forum/w przypadku członka Forum wynosi 220
PLN

Cena obejmuje: Udział w profesjonalnej sesji
konsultacyjno-szkoleniowej, materiały szkoleniowe
w wersji papierowej i elektronicznej, możliwość
konsultacji z trenerem, przerwy kawowe i lunch.

DANE DO

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Mazowsze ul. Jelinka 6, 01-646 Warszawa;

KONTAKTU:

Elżbieta Roman tel. 732 983 894 , elzbieta.roman@frdl.org.pl

Zgłaszam udział w szkoleniu w formule:

Stacjonarnej

On-line

Nazwa i adres nabywcy
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

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)

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń FRDL zamieszczonym na stronie Organizatora <https://frdl.mazowsze.pl/> oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesać poprzez formularz zgłoszenia
na <https://frdl.mazowsze.pl/> lub mailem na adres szkolenia@frdl.org.pl do 19 kwietnia 2024 r.**

Podpis osoby upoważnionej _____