

## **ODPOWIEDZIALNOŚCI SPADKOBIERCY ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE SPADKODAWCY. NADPŁATA PO ZMARŁYM. ODPOWIEDZIALNOŚĆ WSPÓŁWŁAŚCICIELA**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

- Podczas proponowanego szkolenia, krok po kroku, na przykładach kazusów przeanalizujemy zagadnienia z zakresu: dziedziczenia przez gminy spadku, obowiązków gminy następujących po śmierci podatnika, procedury przenoszenia odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe spadkodawcy na spadkobiercę oraz nadpłaty po zmarłym, prowadzenia postępowania podatkowego i egzekucyjnego po zmarłym podatniku, odpowiedzialności solidarnej w podatkach oraz opłatach lokalnych.
- W sposób praktyczny przekażemy informacje dotyczące instytucji „przeniesienia odpowiedzialności” na spadkobiercę i instytucji odpowiedzialności solidarnej oraz odpowiedzialności majątkiem wspólnym.
- Wskażemy, kiedy i jak uruchomić postępowanie, zmierzające do ustanowienia odpowiedzialności za zobowiązania spadkodawcy, jak sprawnie je przeprowadzić i prawidłowo wydać decyzję, jak doprowadzić do przymusowej realizacji obowiązku, wynikającego z takiej decyzji, jak w sposób sprawny opodatkować współwłaścicieli, a następnie w sposób jak najbardziej skuteczny wyegzekwować należny podatek.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Dowiesz się między innymi:
  - W jakich przypadkach należy przeprowadzić postępowanie spadkowe i czy jest to obowiązek gminy?
  - Czy spadkobierców można obciążyć kosztami postępowania spadkowego, zainicjowanego przez gminę?
  - Jak doręczyć decyzję wymiarową, żeby powstała odpowiedzialność solidarna?
  - Czym różni się odpowiedzialność solidarna podatników od odpowiedzialności majątkiem wspólnym?
- Otrzymasz kompleksowe informacje oraz materiały szkoleniowe, które pozwolą na sprawne przeprowadzenie postępowania w przypadku odpowiedzialności spadkobiercy czy wobec małżonka podatnika oraz opodatkowania współwłaścicieli.

### **PROGRAM:**

#### **1. Dziedziczenie przez gminę:**

- Ustawowy porządek dziedziczenia. Zakres odpowiedzialności spadkobierców za długi spadkowe – odpowiedzialność wprost i z dobrodziejstwem inwentarza.
- Kiedy gmina dziedziczy spadek po zmarłym? Czy gmina powinna być spadkobiercą? Jak ująć w ewidencji księgowej dziedziczenie spadku przez gminę?
- Czy gmina odpowiada za zaległości pozostawione przez spadkodawcę?
- Czy gmina może odrzucić spadek?
- Interpretacja art. 59 § 1 pkt. 11 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe wygasa wskutek nabycia spadku przez jednostkę samorządu terytorialnego, stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku – ze skutkiem na dzień otwarcia spadku.
- Omówienie wyników kontroli NIK w zakresie dziedziczenia majątku przez gminę. Najistotniejsze nieprawidłowości i nieszczelności w procedurach urzędów gmin, ujawnione przez NIK.

#### **2. Śmierć podatnika i co dalej?**

- W jakich przypadkach należy przeprowadzić postępowanie spadkowe i czy jest to obowiązek gminy?
- Omówienie wniosków z raportu NIK w zakresie kontroli odzyskiwania należności przez gminy.
- W jaki sposób organ podatkowy może ustalić spadkobierców? Co zawiera Rejestr Spadkowy i jak prawidłowo z niego korzystać? Ile kosztuje?
- Jakie dokumenty należy złożyć w sądzie, aby przeprowadzić postępowanie spadkowe? Właściwość sądu, reprezentacja przed sądem.
- Czy do wydania decyzji w sprawie odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania spadkodawcy potrzebny jest spis inwentarza oraz dział spadku? Przykładowy wzór wniosku o spis inwentarza.
- Omówienie przykładowego wzoru wniosku o stwierdzenie nabycia spadku.
- Jakie są koszty postępowania spadkowego ponoszone przez gminę? Co zrobić, aby gmina nie płaciła kosztów postępowania spadkowego?
- Czy spadkobierców można obciążyć kosztami postępowania spadkowego zainicjowanego przez gminę?

- Omówienie przykładowego wzoru postanowienia w tym zakresie, które pozwala na wyegzekwowanie kosztów postępowania spadkowego, zainicjowanego przez gminę na spadkobiercę.
  - Jakie działania powinien podjąć organ podatkowy po uzyskaniu informacji o śmierci podatnika?
  - Co z bieżącym wymiarem podatku, gdy podatnik nie żyje? Czy decyzję na zmarłego można doręczyć członkowi rodziny, który ze zmarłym mieszkał i chciałby płacić podatek? Czy można opodatkować posiadacza samoistnego nieruchomości? Czy konieczne jest postępowanie spadkowe, aby wyegzekwować zaległości od spadkobiercy? Czy można wystawić decyzję o odpowiedzialności spadkobiercy, mimo nieprzeprowadzenia postępowania spadkowego?
  - Jak postąpić, gdy na koncie zmarłego podatnika/zobowiązanego figuruje zaległość lub nadpłata? Czy zaległość może zapłacić spadkobierca bez wydania decyzji? Czy nadpłatę można zwrócić spadkobiercy bez wydania decyzji?
  - Czy można orzec o odpowiedzialności podatkowej spadkobierców bez względu na to czy wydane zostało postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku?
  - Jak traktować wpłaty dokonywane za zmarłego przez inne osoby, np. członków rodziny?
  - Jak traktować wpłaty dokonywane za zmarłego w trakcie postępowania egzekucyjnego?
  - Co zrobić z wnioskiem członka rodziny o ulgę w zapłacie zaległości podatkowej po spadkodawcy?
- 3. Procedura przenoszenia odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe spadkodawcy na spadkobiercę. Nadpłata po zmarłym:**
- Jak prawidłowo wydać decyzję o odpowiedzialności spadkobierców za zaległości zmarłego?
  - Zakres odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców – czyli, który spadkobierca i za co odpowiada?
  - Konstrukcja decyzji o odpowiedzialności spadkobierców. Przykładowy wzór.
  - Doręczenie decyzji przenoszącej odpowiedzialność za zaległości zmarłego podatnika.
  - Kiedy przedawnia się prawo do wydania decyzji o odpowiedzialności spadkobierców?
  - Kiedy przedawnia się zobowiązanie podatkowe, wynikające z decyzji o odpowiedzialności spadkobierców?
  - Jak postąpić z nadpłatą pozostawioną przez zmarłego? Komu i w jakiej kwocie należy zwrócić nadpłatę? Czy w sprawie nadpłaty zmarłego musi być wydana decyzja stwierdzająca nadpłatę? Czy nadpłata może być zaliczona na inne zaległości spadkobiercy?
- 4. Postępowanie podatkowe i egzekucyjne a śmierć podatnika:**
- Czy jest możliwe zawieszenie postępowania podatkowego na czas postępowania spadkowego?
  - Przedawnienie zobowiązania podatkowego po zmarłym.
  - Jak postąpić, gdy spadkobiercy, na których została wydana decyzja nie płacą? Czy spadkobiercy wysyłamy upomnienie? Czy wysyłając upomnienie na tą samą zaległość do kilku zobowiązanych, od każdego z nich musimy żądać kosztów upomnienia?
  - Jak wystawić tytuł wykonawczy na spadkobiercę?
  - Śmierć podatnika w trakcie postępowania egzekucyjnego. Jak zawiadomić organ egzekucyjny o śmierci podatnika?
  - Które zobowiązania wygasają wraz ze śmiercią podatnika?
  - Śmierć właściciela nieruchomości, który złożył deklarację „śmieciovą”. Czy można egzekwować zaległość od małżonka, który nie złożył deklaracji? Co z bieżącymi należnościami w zakresie opłaty „śmiecioviej” po śmierci właściciela nieruchomości?
- 5. Odpowiedzialność solidarna w podatkach i opłatach lokalnych:**
- Co to znaczy odpowiedzialność solidarna?
  - Jak doręczyć decyzję wymiarową, żeby powstała odpowiedzialność solidarna?
  - Składanie deklaracji podatkowych przez współwłaścicieli: Czy każdy z osobna? A co z małżonkami?
  - Składanie deklaracji śmieciowych przez współwłaścicieli?
  - Jak prawidłowo zaksięgować wpłatę podatników odpowiedzialnych solidarnie?
  - Wniosek o ulgę w zapłacie podatków złożony przez jednego ze współwłaścicieli.
  - Komu zwrócić nadpłatę w odpowiedzialności solidtarnej podatników?
  - Jak wystawić prawidłowo upomnienie za zaległość w odpowiedzialności solidtarnej oraz tytuł wykonawczy na zaległość, za którą solidarnie odpowiadają podatnicy?
  - Czym różni się odpowiedzialność solidarna podatników od odpowiedzialności majątkiem wspólnym? Omówienie na tytułach wykonawczych, stosowanych w egzekucji administracyjnej.
  - Odpowiedzialność majątkiem wspólnym małżonka zobowiązanego w egzekucji – omówienie zmian, które weszły w życie 25 marca 2024 r.
  - Czym różni się współwłasność ułamkowa od współwłasności łącznej?
  - Kogo dotyczy odpowiedzialność majątkiem wspólnym?

**ADRESACI:** Skarbnicy, pracownicy wydziałów księgowych, podatkowych, wszystkie osoby zajmujące się kwestiami dziedziczenia przez gminę. **W szkoleniu nie mogą uczestniczyć pracownicy jst z województwa mazowieckiego.**

**PROWADZĄCA:** Radca prawny, specjalista w zakresie podatków lokalnych, z wieloletnim doświadczeniem w kontroli jednostek samorządu terytorialnego, doświadczony trener w zakresie podatków lokalnych, w tym wymiaru, ewidencji księgowej, pomocy publicznej i egzekwowania podatków i opłat, wykładowca w Wyższej Szkole Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie.

## Odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy. Nadpłata po zmarłym. Odpowiedzialność współwłaściciela



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**11 kwietnia 2025 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniach do 28 marca 2025 r. cena wynosi: 409 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### 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 Regulskiego  
Podkarpacki Ośrodek Samorządu Terytorialnego  
ul. Kolejowa 1, 35 – 073 Rzeszów  
tel. 17 862 69 64  
post@frdl.rzeszow.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.rzeszow.pl](http://www.frdl.rzeszow.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.rzeszow.pl](http://www.frdl.rzeszow.pl)  
do 8 kwietnia 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 \_\_\_\_\_