

PODATNIK ZMARŁY - PODATEK, ZALEGŁOŚCI, NADPŁATY, ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPADKOBIERCÓW

- **Wiele organów podatkowych rezygnuje z dochodzenia swoich należności z powodu śmierci podatnika albo nakłada obowiązek podatkowy na przypadkowych „posiadaczy samoistnych” bądź „władających nieruchomością”. Często każdy z tych przypadków kończy się zaległością podatkową niemożliwą do wyegzekwowania. Takie postępowanie to błąd, którego bezpośrednią konsekwencją jest nieuzasadniona utrata dochodów gminy.**
- Podczas spotkania w praktyczny sposób **wyjaśnimy, jak wójt, burmistrz, prezydent miasta oraz zarząd związku międzygminnego powinien postąpić, aby skutecznie odzyskać zaległości podatnika zmarłego czy nieściągalnego posiadacza samoistnego.**
- Zajęcia poprowadzi ekspertka - praktyk, konsultant i wykładowca RIO, który prowadzi szkolenia dla służb podatkowych od wielu lat, m. in. z egzekucji, wysoko oceniana za jasność i trafność przekazu. Omawiając zagadnienia prowadząca przedstawi praktykę stosowania przepisów, a część teoretyczna zostanie poparta licznymi przykładami, które pomogą w skutecznej egzekucji należności.

CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

- Kompleksowo przedstawimy problematykę dotyczącą zagadnień związanych z „podatnikiem zmarłym”.
- Wskażemy właściwe ścieżki postępowania w przypadku zaległości i nadpłaty za „podatnika zmarłego”.
- Wytłumaczymy, jak przeprowadzać postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje.
- Wyjaśnimy, jak przenieść zaległości na spadkobierców.
- Pokażemy, jak prawidłowo wystawić tytuł wykonawczy na spadkobierców.
- Podpowiemy, kiedy wolno nie podejmować egzekucji i nie wystawiać tytułu wykonawczego.
- Zwrócimy uwagę na kwestie budzące niejasności oraz wskażemy, jak postępować w przypadku nieprawidłowości.
- Odpowiemy na pojawiające się pytania i wątpliwości związane z tematem zajęć.
- Uczestnik dzięki udziałowi w zajęciach zweryfikuje czy prawidłowo postępuje z wymiarem i egzekucją za „podatnika zmarłego”.

PROGRAM:

1. Postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje.
2. Kto ma obowiązek poinformować o zgonie podatnika?
3. Kto w gminie ma się zajmować zaległościami zmarłych podatników?
4. Co z wymiarem, gdy adresat decyzji nie żyje?
5. Komu doręczyć nakaz płatniczy?
6. Czy właściwym jest opodatkowanie posiadacza samoistnego nieruchomości? Jakie mogą być konsekwencje dla gminy, która opodatkuje posiadacza samoistnego nieruchomości?
7. Czy rodzina może płacić za zmarłego?
8. Jak liczyć opłatę śmieciową, gdy podatnik nie żyje?
9. Czy za podatnika zmarłego mogą płacić inne osoby?
10. Do kogo wysłać upomnienie, gdy podatnik zmarł?
11. Co z tytułami w egzekucji, gdy dłużnik nie żyje?
12. Hipoteka wobec nie żyjącego podatnika.
13. Czy zawsze niezbędne jest przeprowadzenie postępowania spadkowego?

14. Kto ma obowiązek przeprowadzić postępowanie spadkowe?
15. Czy gmina może przeprowadzić postępowanie spadkowe?
16. Obowiązki sądów i komorników sądowych - rozporządzenie w zakresie przekazywania informacji.
17. Jakich informacji i kiedy gmina może się spodziewać? Jak te informacje wykorzystać do opodatkowania?
Czy gmina już nie musi inicjować postępowania spadkowego?
18. Kiedy postępowanie spadkowe będzie przeprowadzane z wniosku gminy?
19. Jak ustalić spadkobierców?
20. Czy spadkobierca i następca prawny, to te same osoby?
21. Koszty postępowania spadkowego ponoszone przez gminę.
22. Jak ma postąpić gmina, aby nie płacić kosztów postępowania spadkowego?
23. Jak prawidłowo doprowadzić do sytuacji, w której będzie możliwe naliczenie podatku czy opłaty? Komu i kiedy wydać decyzję?
24. W jaki sposób przenieść zaległości na spadkobierców? Który spadkobierca, za co i kiedy odpowiada?
25. Czy i któremu spadkobiercy wysyłamy upomnienie?
26. Czy i na którego spadkobiercę wystawiamy tytuł wykonawczy? Jak prawidłowo wystawić tytuł wykonawczy na spadkobierców?
27. Czy spadkobiercy można wpisać hipotekę (zastaw skarbowy) za długi zmarłego?
28. Komu i w jaki sposób zwracamy nadpłatę pozostawioną przez zmarłego?
29. Czy w sprawie nadpłaty zmarłego potrzebna jest decyzja?
30. Z jakimi problemami w praktyce spotka się wierzyciel, który nieprawidłowo wyegzekwował zaległości zmarłego podatnika?
31. Co w sytuacji gdy dziedziczy gmina? Czy gmina odpowiada za zaległości pozostawione przez podatnika swojego spadkodawcę? Co oznacza, że zobowiązanie podatkowe wygasa wskutek nabycia spadku przez jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku – ze skutkiem na dzień otwarcia spadku?
32. Kto to jest zapisobierca i za co powinien płacić?
33. Odpowiedzi na pytania uczestników.

ADRESACI:

Skarbnicy, pracownicy wydziałów księgowych i zajmujący się wymiarem, dochodzeniem i egzekwowaniem podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat lokalnych, a także dochodów publicznoprawnych: opłaty za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie urządzeń infrastruktury w pasie drogi, za wycinkę drzew, od wzrostu wartości nieruchomości, eksploatacyjnej, adiacenckiej na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Szkolenie przeznaczone jest również dla urzędników związków międzygminnych, będących organami podatkowymi w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

PROWADZĄCA:

Doktor nauk prawnych o specjalności prawo finansowe; ekspert w dziedzinie dochodów jst, procedur podatkowych i egzekucji należności na rzecz jst. Rozprawę doktorską obroniła na Wydziale Prawa i Administracji w Katedrze Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie. Konsultant NIK Delegatury w Poznaniu, konsultant i wykładowca RIO. Autor książek m. in.: „Podatki dla gmin i nie tylko”, „Windykacja podatków. Komentarz praktyczny”, „Zaświadczenia”, „Dochodzenie i egzekucja opłaty śmieciowej”, „Zmiany w postępowaniu egzekucyjnym w administracji – praktyka”, współautor książek „Dotacje z budżetów jst”, „Podatki lokalne 2016” i „Rejestr Należności Publicznoprawnych” oraz publikacji z dziedziny prawa finansowego i procedur podatkowych „Gazety Prawnej”, „Finansów Komunalnych”, „Przeglądu podatków lokalnych i finansów samorządowych”, „Prawa Finansów Publicznych”, biuletynów RIO oraz wielu czołowych wydawnictw.

Podatnik zmarły - podatek, zaległości, nadpłaty, odpowiedzialność spadkobierców



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium online.



15 lipca 2026 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 485 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regułskiego
ośrodek regionalny w Rzeszowie, Podkarpacki Ośrodek Samorządu Terytorialnego
35 – 073 Rzeszów, ul. Kolejowa 1,
tel. 17 862 69 64 post@frdl.rzeszow.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

(dane do faktury)

Nazwa i adres nabywcy

NIP Nabywcy

Nazwa i adres odbiorcy

NIP Odbiorcy

Telefon

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

Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).

Uwagi:

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 oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl.rzeszow.pl do 9 lipca 2026 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 faktury w KSeF.**

Podpis osoby upoważnionej _____