



Łódź, dnia 8 kwietnia 2025 roku

Pani/Pan

Wójt, Burmistrz, Prezydent, Starosta,

Marszałek Województwa

/pocztą elektroniczną/

WA 7100-4/2025

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uprzejmie informuje, że w dniu **29 kwietnia 2025 roku** o godz. 9.30 organizuje szkolenie (webinarium) **on-line** na temat:

Podatnik zmarły – jego podatek, zaległości i nadpłaty

Szkolenie przeznaczone dla skarbników, wymiarowców i księgowych, osób zajmujących się w jednostkach samorządu terytorialnego wymiarem, dochodzeniem i egzekwowaniem podatków (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty lokalne) oraz dochodów publicznoprawnych (opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata za umieszczenie urządzeń infrastruktury w pasie drogi, opłata za wycinkę drzew, opłata od wzrostu wartości nieruchomości, grzywny nałożone w drodze mandatu, opłata eksploatacyjna, opłata adiacencka) na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze bardzo duże zainteresowanie tematem podatnika zmarłego i wychodząc naprzeciw Państwu oczekiwaniom, przedstawiam ofertę oczekiwanego przez organy podatkowe szkolenia. Wiele organów podatkowych nie dochodzi swoich należności, bo podatnik nie żyje, 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 konsekwencją jest nieuzasadniona utrata dochodów gminy. Podczas spotkania wyjaśnię i w praktyczny sposób przedstawię, jak wójt, burmistrz, prezydent miasta oraz zarząd związku międzygminnego powinien postąpić, aby móc wyegzekwować zaległości podatnika zmarłego czy nieściągającego posiadacza samoistnego.

Wykład poprowadzi: dr Hanna Kmiecik – doktor nauk prawnych o specjalności prawo finansowe; ceniony przez praktyków ekspert w dziedzinie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, procedur podatkowych i egzekucji należności na rzecz jednostek samorządu terytorialnego; rozprawę doktorską obroniła na Wydziale Prawa i Administracji w Katedrze Prawa Finansowego i Prawa Podatkowego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie; absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu

oraz Niestacjonarnych Studiów Doktoranckich na Wydziale Ekonomii Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu; odbyła staż w Brukseli (Belgia) w biurze przedstawicielstwa Wielkopolskiego Ośrodka Kształcenia i Studiów Samorządowych w Poznaniu przy instytucjach Unii Europejskiej; właściciel Kancelarii JST konsultacje szkolenia doradztwo dla jednostek samorządu terytorialnego, wieloletni pracownik jednostek samorządu terytorialnego, wieloletni redaktor naczelny „Prawa Finansów Publicznych”, konsultant Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Poznaniu, konsultant i wykładowca regionalnych izb obrachunkowych, autor książek: „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 „Jednostki pomocy społecznej”, „Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, „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”, „Poradnika Rachunkowości Budżetowej”, biuletynów RIO oraz wydawnictw INFOR, CH Beck i Wolters Kluwer Polska..

Podczas spotkania omówione zostaną zagadnienia:

1. Postępowanie podatkowe w sytuacji, gdy podatnik nie żyje. Kto ma obowiązek poinformować o zgonie podatnika? Kto w gminie ma się zajmować zaległościami zmarłych podatników? Co z wymiarem, gdy adresat decyzji nie żyje? Komu doręczyć nakaz płatniczy? Czy właściwym jest opodatkowanie posiadacza samoistnego nieruchomości? Jakie mogą być konsekwencje dla gminy, która opodatkuje posiadacza samoistnego nieruchomości? Czy rodzina może płacić za zmarłego? Jak liczyć opłatę śmieciową, gdy podatnik nie żyje? Czy za podatnika zmarłego mogą płacić inne osoby? Do kogo wysłać upomnienie, gdy podatnik zmarł? Co z tytułami w egzekucji, gdy dłużnik nie żyje? Hipoteka wobec nieżyjącego podatnika. Czy zawsze niezbędne jest przeprowadzenie postępowania spadkowego? Kto ma obowiązek przeprowadzić postępowanie spadkowe? Czy gmina może przeprowadzić postępowanie spadkowe? Jak ustalić spadkobierców? Czy spadkobierca i następca prawny, to te same osoby? Koszty postępowania spadkowego ponoszone przez gminę. Jak ma postąpić gmina, aby nie płacić kosztów postępowania spadkowego? Jak prawidłowo doprowadzić do sytuacji, w której będzie możliwe naliczenie podatku czy opłaty. Komu i kiedy wydać decyzję? W jaki sposób przenieść zaległości na spadkobierców? Który spadkobierca, za co i kiedy odpowiada? Czy i któremu spadkobiercy wysyłamy upomnienie? Czy i na którego spadkobiercę wystawiamy tytuł wykonawczy? Jak prawidłowo wystawić tytuł wykonawczy na spadkobierców? Czy spadkobiercy można wpisać hipotekę (zastaw skarbowy) za długi zmarłego? Komu i w jaki sposób zwracamy nadpłatę pozostawioną przez zmarłego? Czy w sprawie nadpłaty zmarłego potrzebna jest decyzja? Z jakimi problemami w praktyce spotka się wierzyciel, który nieprawidłowo wyegzekwował zaległości zmarłego podatnika? 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? Kto to jest zapisobierca i za co powinien płacić?
2. Odpowiedzi na pytania uczestników.

Szkolenie przeprowadzone zostanie w trybie on-line za pomocą polskiej platformy Clickmeeting.com. Więcej informacji o samej platformie znajdziecie Państwo na <https://knowledge.clickmeeting.com/pl/>. Szkolenie on-line wymaga stabilnego dostępu do Internetu (najlepiej stałe łącze).

Zasady udziału: Nie trzeba instalować na komputerze żadnych aplikacji. Najpóźniej na dzień przed dniem szkolenia, na e-mail uczestnika podany w zgłoszeniu zostanie wysłane zaproszenie z linkiem do webinarium. Godzinę przed rozpoczęciem szkolenia należy nacisnąć link i dołączyć do grupy. **Zmiana adresu e-mail wskazanego w zgłoszeniu nie jest możliwa po wysłaniu zaproszeń z linkiem do webinarium.**

Godzinę przed rozpoczęciem szkolenia oraz przez cały czas trwania szkolenia, zgłoszeni uczestnicy będą mieli dostęp telefoniczny do służb IT, które – jeśli będzie taka potrzeba - udziela pomocy odnośnie dostępu do udziału w szkoleniu.

Wymagania sprzętowe uczestników szkolenia mieszczą się w standardach każdego urzędu. Do odbioru szkolenia potrzebny jest system operacyjny: co najmniej Windows8 (zalecany Windows10), Mac OS 10.13 (lub nowszy), procesor 2 GHz dual-core lub lepszy (4-core zalecane); minimum 2 GB RAM (najlepiej 4 GB lub więcej); najaktualniejsza wersja przeglądarki: Chrome, Safari, Firefox, Opera lub Edge; głośniki lub słuchawki; podłączenie do sieci Internet.

Informujemy, że szkolenie jest płatne.

Należność w kwocie **300,00 zł** od osoby prosimy wpłacać na konto wskazane w rachunku wystawionym po szkoleniu.

Zgłoszenia prosimy przysyłać **do dnia 23 kwietnia 2025 roku wyłącznie poprzez formularz zgłoszeniowy on-line** dostępny pod adresem: www.szkolenia.lodz.rio.gov.pl.

Uwaga - ilość miejsc ograniczona.

Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na 3 dni przed jego terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie. Odwołanie powinno zostać przekazane do Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń na adres e-mail:

szkolenia@lodz.rio.gov.pl

Zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniu wydawane są na prośbę uczestnika.

W razie pytań i wątpliwości prosimy o kontakt mailowy na adres: wias@lodz.rio.gov.pl lub telefonicznie pod nr 42 306 70 60 wew. 121 lub 124.

W przypadku pytań dotyczących faktur prosimy o kontakt mailowy na adres rachunki@lodz.rio.gov.pl lub telefonicznie pod nr 42 306 70 60 wew. 115

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi
Ryszard Paweł Krawczyk
/podpisano elektronicznie/