

## **SZKOLENIE ONLINE (LIVE STREAMING) NADPŁATA PODATKU**

**TERMIN: 17 MAJA 2024 R. (SPOTKANIE 10.00 – 14.00)**

**PROWADZACY:**

**ANETA SZAFALOWICZ** – radca prawny, mediator, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie. Specjalizuje się w bieżącej obsłudze prawnej podmiotów gospodarczych, również z punktu widzenia prawa podatkowego. Były pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania.

**IRENEUSZ KRAWCZYK** – radca prawny, od roku 1993 zajmuje się problematyką ogólnego prawa podatkowego w praktyce i teorii prawa; w latach 1998–2001 zastępca dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru w Ministerstwie Finansów; prowadził ponad 500 spraw podatkowych przed organami administracji podatkowej, sądami administracyjnymi Trybunałem Konstytucyjnym oraz Europejskim Trybunałem Praw Człowieka. Autor ponad 100 publikacji z zakresu prawa podatkowego, komentarzy do ustaw podatkowych w tym komentarzy do Ordynacji podatkowej, członek Komisji Kodyfikacyjnej Ogólnego Prawa Podatkowego.

**BARTOSZ KAŹMIERCZAK** – radca prawny specjalizujący się w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym i egzekucji administracyjnej, absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu, główny specjalista w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Poznania.

**WYMAGASZ DOPRECYZOWANIA PYTANIA ZADANEGO NA CZACIE? ODPOWIEDŹ  
NIE DO KOŃCA CIĘ SATYSFAKCJONUJE, TWÓJ PROBLEM WYMAGA ROZMOWY?**

**DODATKOWO UDZIELIMY ODPOWIEDZI PODCZAS**

**10-MINUTOWEJ INDYWIDUALNEJ KONSULTACJI Z EKSPERTEM.**

**WYSTARCZY ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWE POLE W KARCIE ZGŁOSZENIA, KTÓRE  
ZNAJDUJE SIĘ NA KOŃCU OFERTY.**

**W CELU USTALENIA TERMINU KONSULTACJI TELEFONICZNYCH PROSIMY O PODANIE  
(BEZPOŚREDNIEGO) NUMERU TELEFONU DO UCZESTNIKA SZKOLENIA.  
ZADZWONIMY, BY USTALIĆ SZCZEGÓŁY, NAJPÓŹNIEJ W CIĄGU TRZECH DNI ROBOCZYCH  
PO SZKOLENIU. KONSULTACJE SĄ BEZPŁATNE!**

Jednocześnie zastrzegamy, że w przypadku dużego zainteresowania szkoleniem, czas oczekiwania na konsultacje może się nieznacznie wydłużyć.

**KOSZT: 520 zł\*** (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)

(CENA SZKOLENIA OBEJMUJE: MATERIAŁY SZKOLENIOWE, CERTYFIKAT W WERSJI ELEKTRONICZNEJ WYDAWANY NA ŻYCZENIE)

**KOSZT DLA PRENUMERATORÓW „Przeglądu Podatków Lokalnych...”: 450 zł\*** (kod dostępu na jedno stanowisko komputerowe)

**KOSZT: 50 zł\*** za każdą kolejną zgłoszoną osobę (każdy kolejny kod dostępu)

(\* Cena dotyczy szkoleń finansowanych ze środków publicznych, dla szkoleń finansowanych z innych źródeł należy zastosować stawkę VAT 23%)

*Głównym celem szkolenia jest przedstawienie kompleksowej wiedzy na temat prowadzenia postępowań w sprawie stwierdzenia nadpłaty. W szkoleniu zostanie wykorzystana praktyczna wiedza zdobyta w wielu postępowaniach dotyczących nadpłaty. Podczas szkolenia zostanie zaprezentowany schemat postępowania pozwalającego na prowadzenie tego typu postępowań w sposób sprawny, efektywny i zapobiegający przereżucaniu, przez podatnika, na organ podatkowy dodatkowych obowiązków.*

*W trakcie szkolenia zostaną omówione najczęściej spotykane problemy praktyczne ze stosowaniem przepisów dotyczących nadpłaty podatku wraz z zaproponowaniem ich skutecznego rozwiązania.*

*Wykładowcy omówią założenia do projektu zmian w Ordynacji podatkowej planowanych do przyjęcia w II kwartale 2024 r. w zakresie liczenia oprocentowania nadpłat oraz domniemania zachowania terminu do złożenia pism do organu podatkowego oraz skutki planowanych zmian z punktu widzenia organów podatkowych.*

*Uczestnicy szkolenia otrzymają także wzory rozstrzygnięć przydatnych w rozpatrywaniu wniosków nadpłatowych.*

**W TRAKCIE SZKOLENIA ZA POŚREDNICTWEM LIVE CHATU BĘDZIE MOŻNA ZADAWAĆ PYTANIA ZWIĄZANE Z OMAWIANYMI PROBLEMAMI.**

**Uczestnicy szkolenia otrzymają w formie elektronicznej:**

- materiały szkoleniowe;
- zapis czatu.

#### **PROGRAM SZKOLENIA:**

##### **I. Wstępna weryfikacja wniosku:**

- treść wniosku i konieczny poziom jego sprecyzowania,
- wniosek o stwierdzenie nadpłaty w przypadku „współwłasności”,
- wniosek o nadpłatę w przypadku małżonków,
- wniosek o nadpłatę złożony przez podmiot, który zapłacił podatek a nie był i nie jest podatnikiem,
- w jakich przypadkach można wzywać do uzupełnienia wniosku?
- pełnomocnictwo i doręczenia w toku postępowania,
- doręczenia zawodowym pełnomocnikom,
- termin złożenia wniosku,
- **UWAGA! Proponowane ważne zmiany w Ordynacji podatkowej w zakresie rozszerzenia domniemania zachowania terminu przy wnoszeniu pism do organów podatkowych nadanych za pośrednictwem dowolnych operatorów pocztowych.**
- złożenie samej deklaracji bez wniosku o stwierdzenie nadpłaty,
- złożenie wniosku bez deklaracji,
- wniosek o stwierdzenie nadpłaty w trakcie i po zakończeniu postępowania egzekucyjnego,
- zastosowanie stwierdzenia nadpłaty do sytuacji, w których nie nastąpiła zapłata podatku,
- korekta wniosku z urzędu,
- czas na rozpoznanie wniosku, sposób liczenia terminu oraz skutki przekroczenia terminu.

##### **II. Rozpoznanie wniosku:**

- postępowanie dowodowe i jego zakres,
- obowiązki wnioskodawcy (podatnika),
- obowiązki organu podatkowego,
- ciężar dowodu i ciężar dowodzenia w sprawach dotyczących nadpłaty,
- wezwania – termin do realizacji obowiązku wyznaczonego w wezwaniu,
- skutki częściowego zrealizowania obowiązku,
- kary porządkowe,
- koszty postępowania,
- opinie biegłych,
- inne środki dowodowe,
- analiza wpływu ciężaru ekonomicznego poniesienia podatku na zasadność wniosku.

##### **III. Najczęściej powtarzające się zagadnienia we wnioskach i postępowanie dowodowe w tym zakresie:**

- powierzchnia użytkowa – wysokość kondygnacji w świetle, nowy pomiar budynków,
- opodatkowanie budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,

- wartość budowli: opodatkowanie budowli zamortyzowanych, deklarowanie w wartości budowli innych środków trwałych niebędących budowlami,
- podstawa opodatkowania przy braku tożsamości środka trwałego i budowli podlegającej opodatkowaniu.

**IV. Rozstrzygnięcie wniosku:**

- bezdecyzyjny zwrot nadpłat,
- decyzje w sprawie nadpłat w tym decyzje „częstkowe” oraz decyzje określające wysokość nadpłaty,
- decyzje określającą wraz z rozstrzygnięciem wniosku,
- decyzje określającą wysokość oprocentowania,
- umorzenie postępowania podatkowego a zwrot nadpłaty,
- wygaśnięcie decyzji stwierdzającej nadpłatę i skutki.

**V. Oprocentowanie nadpłaty:**

- przyczynienie się organu podatkowego do powstania przesłanki uchylenia lub zmiany (stwierdzenia nieważności) decyzji podatkowej,
- przedawnienie zobowiązania podatkowego a oprocentowanie nadpłaty,
- przekroczenie 2 miesięcznego terminu na załatwienie wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku a obowiązek oprocentowania nadpłaty,
- oprocentowanie nadpłaty w przypadku wydania decyzji określającej wysokość nadpłaty po uchyleniu, zmianie decyzji wymiarowej,
- oprocentowanie nadpłaty w postaci odsetek za zwłokę, po uchyleniu postanowienia o zaliczeniu wpłaty.
- **UWAGA! Proponowane ważne zmiany w Ordynacji podatkowej w zakresie liczenia okresu oprocentowania nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE oraz TK niezależnie od daty złożenia wniosku o zwrot nadpłaty.**

**VI. Zwrot nadpłaty i zaliczenie jej na poczet zobowiązań podatkowych:**

- zaliczenie nadpłaty na poczet innych należności – moment zaliczenia i forma procesowa rozstrzygnięcia,
- nowe zasady wydawania postanowień w sprawie zaliczenia nadpłaty,
- zaliczenie nadpłaty a pojęcie bieżącego zobowiązania podatkowego w podatkach płatnych ratałnie,
- termin do dokonania zwrotu nadpłaty z wyjaśnieniem konsekwencji jego uchybienia,
- techniczne aspekty dokonania zwrotu nadpłaty przy uwzględnieniu solidarnego charakteru zobowiązania podatkowego,
- konsekwencje zwrotu nadpłaty w niewłaściwej wysokości,
- terminy graniczne dla dokonania zwrotu nadpłaty – konsekwencje dla organu podatkowego i podatnika,
- zwrot nadpłat osobom pozostającym w związku małżeńskim.

**KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU**

Z przyczyn organizacyjnych prosimy o przesyłanie zgłoszeń najpóźniej do 16 maja 2024 r.

<b>NABYWCA:</b> Nazwa instytucji: .....	<b>ODBIORCA:</b> Nazwa instytucji: .....
.....	.....
<b>Adres:</b> .....	<b>Adres:</b> .....
.....	.....
<b>Województwo:</b> .....	<b>Województwo:</b> .....
<b>NIP</b> .....	<b>NIP</b> .....
<b>Telefon:</b> ..... <b>Fax:</b> .....	<b>Telefon:</b> ..... <b>Fax:</b> .....
<b>E-mail:</b> .....	<b>E-mail:</b> .....

**ZGŁASZAMY UCZESTNICTWO NASTĘPUJĄCYCH OSÓB W SZKOLENIU W DNIU:  
17 MAJA 2024 R. SZKOLENIE ONLINE – NADPŁATA PODATKU**

**PROSIMY O WYSTAWIENIE FAKTUR(Y) VAT I PRZESŁANIE JEJ**

**NA ADRES E-MAIL:** .....

**CHCĘ SKORZYSTAĆ Z BEZPŁATNYCH KONSULTACJI TELEFONICZNYCH**

LP.	UCZESTNIK		OPLATA ZA 1 OSOBĘ
1.	IMIĘ I NAZWISKO		
	ADRES E-MAIL		
	WYDZIAŁ/ STANOWISKO		
	TELEFON		
2.	IMIĘ I NAZWISKO		
	ADRES E-MAIL		
	WYDZIAŁ/ STANOWISKO		
	TELEFON		
Wyrażam zgodę na otrzymywanie ofert szkoleniowych na adres e-mail.			<b>RAZEM:</b>

.....  
**Kierownik Jednostki**

*Oświadczamy, iż koszt szkolenia organizowanego przez TAXPRESS s. c. 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.*

.....  
**Kierownik Jednostki**

**WYPEŁNIONE ZGŁOSZENIE PROSIMY PRZESŁAĆ**

e-mailem: [szkolenie@taxpress.com.pl](mailto:szkolenie@taxpress.com.pl)

lub: [kontakt@taxpress.com.pl](mailto:kontakt@taxpress.com.pl)

faxem: (22) 740 94 33, (22) 740 94 31

**PROSIMY O NIEDOKONYWANIE PRZEDPŁAT!!!**

**W przypadku problemów z bieżącym regulowaniem należności wydłużamy terminy płatności, nie naliczamy również odsetek od zaległych wpłat.**

Realizując prawny obowiązek, informujemy, że administratorem danych osobowych jest Jacek Senderowicz oraz Sylwia Senderowicz prowadzący działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej Taxpress S.C. z siedzibą w Warszawie ul. Marszałkowska 80, 00-517 Warszawa, NIP 527-23-15-097, REGON 016384063. Podstawą prawną przetwarzania danych osobowych jest rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1) – RODO.

Informujemy, iż Pani/Pana dane zostały uzyskane przez administratora przy realizacji umów oraz ze źródeł publicznie dostępnych, tj. m. in. z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego