

**SZKOLENIE ONLINE (TRANSMISJA VOD)
ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPADKOBIERCÓW
ZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWE I NIEPODATKOWE
NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE W PRAKTYCE
– OMÓWIENIE OSTATNICH ZMIAN W PRAWIE SPADKOWYM**

TERMIN: 26 SIERPNIĄ 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. Pracowała w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Poznania.

BARTOSZ KAŻMIERCZAK – 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.

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

(cena szkolenia obejmuje: materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, 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%)

UCZESTNICY SZKOLENIA OTRZYMAJĄ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ:

- materiały szkoleniowe,
- zapis czatu.

Szkolenie jest kierowane do pracowników zajmujących się dochodzeniem należności publicznoprawnych, ustalaniem stanu prawnego dziedziczonych nieruchomości, jak również wydawaniem decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobierców oraz decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej.

Celem szkolenia jest przybliżenie kwestii z zakresu prawa spadkowego istotnych z punktu widzenia wierzyciela.

W trakcie szkolenia uczestnicy dowiedzą się m.in.:

- jak prawidłowo ustalić krąg spadkobierców?
- skąd czerpać informacje o potencjalnych spadkobiercach oraz jak sporządzić wniosek o stwierdzenie nabycia spadku;
- dodatkowo, zostaną omówione duże zmiany w prawie spadkowym wprowadzone nowelizacjami w 2023 r. oraz ich wpływ na dziedziczenie spadków przez gminy;
- zasady i procedura wydawania decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej za zobowiązania podatnika. Wykładowcy omówią szczegółowo wzór takiej decyzji i wskażą, na co zwrócić uwagę przygotowując się do wszczęcia postępowania;

- przedstawią temat egzekucji należności w stosunku do spadkobierców oraz **omówią przykładowy tytuł wykonawczy na następcę prawnego**.
- przybliżą podstawowe zasady funkcjonowania nowego podmiotu w prawie polskim – fundacji rodzinnej.

PROGRAM SZKOLENIA:

I. Zasady odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawców

1. Ustawowy porządek dziedziczenia, zapis windykacyjny.

UWAGA! Zmiany wprowadzone nowelizacją z dnia 28 lipca 2023 r. oraz ich wpływ na dziedziczenie spadków przez gminę: zmiany w ustawowym porządku dziedziczenia, nowe przesłanki uznania za niegodnego dziedziczenia, zmiany w oświadczeniu o odrzuceniu spadku, nowe elementy postanowienia o stwierdzeniu nabycia spadku.

2. Zakres odpowiedzialności spadkobierców za długi spadkowe – odpowiedzialność wprost i z dobrodziejstwem inwentarza.
3. Ustalenie spadkobierców – zagadnienia z praktyki.
 - 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 i jakie ma do tego instrumenty prawne?
 - Jakie informacje można uzyskać za pomocą Programu „Źródło”?
 - Z jakimi instytucjami współpracować przy ustalaniu spadkobierców?
 - Co zawiera Rejestr Spadkowy i jak prawidłowo z niego korzystać?
 - Czy można zmusić spadkobierców do przeprowadzenia postępowania podatkowego?
 - Jak przeprowadzić postępowanie spadkowe na koszt spadkobierców?
 - Czy pracownik urzędu może być pełnomocnikiem w postępowaniu spadkowym?
 - Co w sytuacji, gdy wszyscy spadkobiercy odrzucili spadek?
 - Czy jest możliwe zawieszenie postępowania podatkowego na czas postępowania spadkowego?
4. Omówienie przykładowego wniosku o stwierdzenie nabycia spadku.
5. Koszty ponoszone przez organ podatkowy w związku z prowadzonym postępowaniem spadkowym.
6. Zawiadomienie sądu o zmianie właściciela/współwłaściciela nieruchomości.

II. Podatnik zmarły, czyli skutki śmierci spadkodawcy w odniesieniu do zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności podatkowych

1. Decyzja o zakresie odpowiedzialności spadkobierców – **elementy decyzji, przykładowy wzór**.
 - Jaki organ powinien wydać decyzję o zakresie odpowiedzialności spadkobierców?
 - Czy spadkobiercy podatnika mogą zapłacić jego zaległości bez wydania decyzji?
 - Czy decyzją należy objąć wszystkie zaległości podatkowe oraz niepodatkowe należności budżetowe?
 - Składniki decyzji wydanej na podstawie art. 100 Ordynacji podatkowej.

- Czy decyzją o zakresie odpowiedzialności należy objąć spadkobiercę, który jest równocześnie współwłaścicielem?
 - Czy decyzję wymiarową trzeba wystawić na wszystkich spadkobierców?
 - Czy do wydania decyzji potrzebny jest spis inwentarza oraz dział spadku?
 - Czy z decyzji powinny wynikać konkretne kwoty zobowiązania poszczególnych spadkobierców?
2. Przedawnienie zobowiązań podatkowych po śmierci podatnika.
 3. Dziedziczenie podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych – czy wszystkie należności podlegają dziedziczeniu?
 4. Weryfikacja ostatecznych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w przypadku śmierci podatnika – w jakim trybie można zmienić decyzję wydaną na spadkodawcę?

III. Egzekucja zobowiązań spadkodawcy.

- Jak wystawić tytuł wykonawczy na spadkobiercę?
- Czy przed wystawieniem tytułu należy wysłać do spadkobiercy upomnienie?
- **Omówienie wzoru tytułu wykonawczego na następcę prawnego.**
- Śmierć podatnika w trakcie postępowania egzekucyjnego – jak zawiadomić organ egzekucyjny o śmierci podatnika?
- Jakie są skutki śmierci podatnika po wystawieniu na niego tytułu wykonawczego?
- Które zobowiązania wygasają wraz ze śmiercią podatnika?

IV. Fundacje rodzinne jako nowy rodzaj podatnika i zobowiązanego.

- Omówienie najważniejszych zasad funkcjonowania fundacji rodzinnych wprowadzonych ustawą z dnia 26 stycznia 2023 r.
- Czy fundacja rodzinna może być podatnikiem podatku od nieruchomości?
- Kto może złożyć deklarację podatkową w imieniu fundacji rodzinnej?
- Czy można wystawić tytuł wykonawczy na fundację rodzinną?

KARTA ZGŁOSZENIA UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Z przyczyn organizacyjnych prosimy o przesyłanie zgłoszeń najpóźniej do 23 sierpnia 2024 r.

NABYWCA: Nazwa instytucji:	ODBIORCA: Nazwa instytucji:
.....
Adres:	Adres:
.....
Województwo:	Województwo:
NIP	NIP
Telefon: Fax:	Telefon: Fax:
E-mail:	E-mail:

**ZGŁASZAMY UCZESTNICTWO NASTĘPUJĄCYCH OSÓB W SZKOLENIU W DNIU:
26 SIERPNIA 2024 R. SZKOLENIE ONLINE(TRANSMISJA VOD) – ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPADKOBIERCÓW**

**PROSIMY O WYSTAWIENIE FAKTUR(Y) VAT I PRZESŁANIE JEJ
NA ADRES E-MAIL:**

LP.	UCZESTNIK	OPLATA ZA 1 OSOBE
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.		RAZEM:

.....
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

lub: 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