

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

UWAGA!!! ZMIANA TERMINU SZKOLENIA Z 26 KWIETNIA NA 10 MAJA 2024 R.

TERMIN: 10 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. 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%)

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

UCZESTNICY SZKOLENIA OTRZYMAJĄ W WERSJI ELEKTRONICZNEJ:

- materiały szkoleniowe,
- zapis czatu.

**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, NAJPOŹNIEJ 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.

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;*
- *dotatkowo, 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?
 - Jakich informacji 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 9 maja 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:
10 MAJA 2024 R. SZKOLENIE ONLINE – ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPADKOBIERCÓW
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.		
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.Úrz. 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