

**Zarządzenie Nr 59/2016**  
**Burmistrza Miasta Lubawka**  
**z dnia 09 maja 2016 roku.**

*w sprawie: w sprawie wprowadzenia zmian w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta Lubawka”*

Na podstawie art.10 ust.2 w związku z art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375)

**z a r z ą d z a m** co następuje:

1. W zarządzeniu nr 29 Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 29.12.2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta Lubawka zmienia się załącznik nr 1 w następujących paragrafach § 14 pkt.5, §18 pkt. 6 i 10, § 20 pkt.1 i 2, § 21 pkt.1.

Powyższe paragrafy otrzymują nowe brzmienie:

§ 1

- 1) „§14 pkt.5 Jeżeli po zaksięgowaniu należności głównej, kosztów i opłat wymienionych w ust.4 na koncie podatnika pozostaje różnica – należność do zapłaty, podatnika zawiadamia się o tym na piśmie, w formie postanowienia. W treści postanowienia należy określić sposób zaliczenia wpłaty oraz pozostałe na koncie, podlegające zapłacie saldo. Wzór postanowienia stanowi zał. nr 5”
- 2) „§18 pkt.6 Upomnienie wystawia się, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych nieopłaconych w terminie przekroczy wartość 50,00 zł. Wzór upomnienia stanowi zał. nr 1”
- 3) „§18 pkt.10 Wystawione tytuły wykonawcze wraz z dołączonymi kopiami upomnień lub stwierdzeniem, że upomnienie nie było konieczne wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła do właściwego urzędu skarbowego, który potwierdza ich odbiór.”
- 4) „§20 pkt.1 W zakresie postępowania upominawczego należy stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązania przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U.Nr 137, poz.1543), oraz Rozporządzenia MF z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U.z 2015 r, poz.2367)”

- 5) „§20 pkt.2 Opłaty za czynności egzekucyjne reguluje ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r o postępowaniu egzekucyjnym w administracji tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz.1619 ze zm.)”
- 6) „§21 pkt.1 Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.”
- 7) „§21 pkt.1 ppkt.1 Zwrotu nadpłaty dokonuje się na wniosek podatnika, uprzednio wydając decyzję stwierdzającą wysokość nadpłaty i sposób jej zwrotu. Wzór decyzji stanowi zał. nr 2 i zał. nr 3”
- 8) „§21 pkt.1 ppkt.2 Zaliczenie nadpłaty na wniosek podatnika, na poczet przyszłych zobowiązań następuje w formie postanowienia. Wzór postanowienia stanowi zał. nr 4”
2. Skreśla się §21 pkt.1 ppkt.3 i pkt.2 w załączniku nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 29.12.2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta Lubawka.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

**BURMISTRZ**

*Ewa Kocemba*  
**Ewa Kocemba**

Sporządziła: Alicja Kosal *AK*  
Referat Finansowy  
(2 egz.)

BURMISTRZ MIASTA LUBAWKA  
Plac Wolności 1  
58-420 Lubawka

**Za potwierdzeniem odbioru**

**UPOMNIENIE**

Nr  
z dnia

Adresat

Na podstawie art. 15 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014r, poz. 1619 ze zm.) § 7 i § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U z 2015 r. poz.2367) wzywa się do uregulowania następujących należności pieniężnych:

Lp.	Rodzaj należności pieniężnej	Okres którego należność pieniężna dotyczy	Kwota należności głównej w zł	Odsetki* za zwłokę liczy się od dnia
	Odsetki liczone na dzień		0,00	x
	Koszty upomnienia	x		x
	<b>Razem</b>	x		x

\*Pobiera się odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wg stawki .....% w skali rocznej.

Należności pieniężne (po doliczeniu dalszych odsetek do dnia zapłaty) należy wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia niniejszego upomnienia na rachunek bankowy Gminy Lubawka prowadzony w Banku Spółdzielczym o/Lubawka nr 50 8395 0001 0100 0215 2003 0001

Jeżeli naliczone odsetki (w całości) na dzień wpłaty nie przekroczą kwoty 8,70 zł, odsetek tych nie nalicza się wcale, a dokonuje wyłącznie wpłaty należności głównej i kosztów upomnienia z pozycji „razem” do zapłaty upomnienia. Odsetki podatkowe do zapłaty podlegają zaokrągleniu do pełnych złotych wg zasady: końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Wszelkich informacji udziela ..... pod nr tel. 75 7411588 wew. 35 lub osobiście w pokoju nr .....

W przypadku nieuregulowania we wskazanym terminie należności pieniężnych wraz z odsetkami (o ile są należne) i kosztami upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej, co spowoduje powstanie obowiązku uiszczenia kosztów egzekucyjnych, które zaspakajane są w pierwszej kolejności.

Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby upoważnionej  
do działania w imieniu wierzyciela

Lubawka, dnia.....

Znak sprawy:

**Pan/i/**

### **DECYZJA**

Na podstawie art. 207 i art. 210, w związku z art. 72 § 1 pkt 1, art. 73 § 1 pkt 1 oraz art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity: Dz. U z 2015 r. poz. 613 ze.zm.)

**- stwierdzam nadpłatę w ..... w wysokości: .....złotych**

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 72 § 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej – za nadpłatę uważa się kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku. Nadpłata, zgodnie z art. 73 § 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej powstaje z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej.

Stosownie do treści art.76 § 1 Ordynacji podatkowej nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

W wyniku kontroli konta podatkowego nr ..... ustalono, że figuruje nadpłata podatkowa w kwocie: ..... zł.

W związku z wnioskiem o zwrot nadpłaty podatkowej złożonym w dniu ..... roku - **zwrot nadpłaty** podatkowej w kwocie: ..... zł zostanie dokonany na rachunek bankowy nr..... / na adres zamieszkania za pośrednictwem Poczty Polskiej (po wcześniejszym odliczeniu opłaty za przekaz pocztowy)

Mając na uwadze powyższe orzeczono jak wyżej.

### **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji przysługuje prawo odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze, ul. Górna 10-11 w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej decyzji – za pośrednictwem tutejszego organu podatkowego.

Zgodnie z art. 222 § Ordynacji Podatkowej odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określając istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Znak sprawy:

Lubawka, dnia.....

Pan /-i

### DECYZJA

Na podstawie art. 207 § 1 i art. 210, w związku z art. 72 § 1 pkt 1, art. 75 § 3 i § 4 oraz art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity: Dz. U z 2015 r. poz. 613 ze zm.)

### Stwierdza się

nadpłatę w ..... za rok ..... w wysokości  
..... zł.

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 72 § 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej – za nadpłatę uważa się kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku.

Stosownie do treści art. 76 § 1 Ordynacji podatkowej nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Pismem z dnia ..... podatnik wystąpił do organu podatkowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w .....

Wraz z wnioskiem podatnik złożył korektę deklaracji ..... za ratę /  
miesiąc ....., w której .....

..... Różnica ta spowodowana została .....

Po rozpoznaniu sprawy organ podatkowy uznaje zasadność wniosku podatnika.

W wyniku kontroli konta podatkowego nr ..... ustalono, że figuruje nadpłata  
podatkowa w kwocie ..... zł w ww. opłacie.

W związku z ww. wnioskiem nadpłata w kwocie ..... zł zostanie zwrócona  
na rachunek bankowy nr ..... lub za pośrednictwem Poczty Polskiej (po  
wcześniejszym odliczeniu opłaty za przekaz pocztowy) na adres zamieszkania .....

Mając na uwadze powyższe orzeczono jak wyżej.

### **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji przysługuje prawo odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze, ul. Górna 10-11 w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej decyzji – za pośrednictwem tutejszego organu podatkowego.

Zgodnie z art. 222 § Ordynacji Podatkowej odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określając istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Otrzymują:

1. adresat
2. księgowość w/m
3. a/a

Sprawę prowadzi:

Znak sprawy:

Lubawka, dnia .....

Pan/i/

## POSTANOWIENIE O ZALICZENIU NADPŁATY

Burmistrz Miasta Lubawka działając na mocy art.6q ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U z 2013 r, poz. 1399), oraz podstawie art.76 § 1 i art.76a w trybie art.219, art.236 w związku z art.72 § 1, art. 73 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.) oraz § 8 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2010 roku, Nr 208, poz.1375)

**działając z urzędu**

**postanawia:**

zaliczyć **nadpłatę** w/w podatnika, która na koniec ..... roku wynosiła: ..... zł  
(słownie: ..... ) na poczet podatku ..... w następujący sposób:

- kwota: ..... zł na poczet ..... raty podatku .....na .....rok

## UZASADNIENIE

Za nadpłatę uważa się zgodnie z przepisami art.72 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r - Ordynacja podatkowa ( tekst jednolity Dz.U. z 2012 roku, poz.749 ze zm.) kwotę nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku .

Stosownie do treści art.76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Zgodnie z art. 76a w sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

W związku z istnieniem bieżących zobowiązań podatkowych w .....  
w kwocie: ..... zł Burmistrz Miasta Lubawka mając na uwadze art.76 Ordynacji podatkowej obowiązany jest z urzędu zaliczyć nadpłatę podatku na poczet .....raty podatku..... Po zaliczeniu kwoty .....zł do zapłacenia pozostanie kwota..... zł z terminem płatności ..... r.

Wobec faktu, iż Pan/i/ ..... jest podatnikiem podatku .....  
postanowiono dokonać zarachowania nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań  
podatkowych.

**Pouczenie:**

Na niniejsze postanowienie przysługuje prawo wniesienia zażalenia do Samorządowego  
Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze, ul. Górna 10-11 w terminie 7 dni od dnia  
otrzymania postanowienia za pośrednictwem tutejszego organu podatkowego.  
Wniesienie zażalenia nie wstrzymuje jego wykonania.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Sprawę prowadzi:



Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 59/2016  
Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 09 maja 2016 roku

Lubawka, dnia.....

Znak sprawy.....

Pan/i/

### POSTANOWIENIE

Burmistrz Miasta Lubawka działając z urzędu na podstawie art.217 w związku z art. 62 § 1 i § 1a, § 3 - § 4, oraz z art. 55 § 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U.Nr 165, poz.1373) w sprawie Pana/Pani..... zam.....

#### postanawia:

**wpłatę** dokonaną przez zobowiązanego w dniu..... w kwocie.....zł zaliczyć na poczet zaległości podatkowych podatnika z tytułu podatku..... w następujący sposób:

1. kwotę: ..... zł na koszty upomnienia nr.....z dnia .....doręczonego podatnikowi w dniu.....

2. pozostałą kwotę wpłaty rozliczyć proporcjonalnie na:

- a) kwota przypadająca na należność główną .....zł
- b) kwota przypadająca na odsetki za zwłokę .....zł

W takim stanie rzeczy na koncie podatkowym Nr..... z tytułu podatku..... nadal figuruje zaległość do zapłaty w kwocie .....zł.

Powyższą należność proszę wpłacić w ciągu 7 dni na konto Gminy Lubawka w BS O/Lubawka: 50 8395 0001 0100 0215 2003 0001 wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, które wzrastają do dnia zapłaty włącznie.

Informację o stanie konta i odsetkach można uzyskać osobiście w Urzędzie Miasta Lubawka lub telefonicznie

### UZASADNIENIE

Pan ..... zobowiązany był uiścić ..... ratę podatku..... za rok ..... w kwocie.....zł w terminie do dnia ..... Z danych wynikających z konta podatkowego nr ..... wynika, iż zobowiązanie z tytułu ..... raty podatku ..... nie zostało uiszczone w obowiązującym terminie, z związku, z czym stało się zaległością podatkową.

Mając na uwadze dokonaną przez podatnika wpłatę dnia..... w kwocie ..... oraz dyspozycję na dowodzie wpłaty, która określiła rodzaj zobowiązania tj. podatek....., ..... rata 2016 Burmistrz Miasta zaliczył dokonaną wpłatę zgodnie z dyspozycją podatnika. Na pozycji ..... raty 2016r. figurowały również na dzień dokonania zapłaty nie uiszczone koszty doręzonego upomnienia w wysokości ..... zł, które stosownie do art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej Burmistrz Miast zobowiązany był potrącić w pierwszej kolejności. Zgodnie ze wskazanym przepisem jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręzonego upomnienia dokonaną wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.

Zgodnie z art. 55 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Zgodnie z art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej jeżeli na podatniku ciążyą zobowiązania z różnych tytułów dokonaną wpłatę, z zastrzeżeniem § 2, zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. Ponadto stosownie do art. 62 § 4 Ordynacji podatkowej w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie, z zastrzeżeniem § 4a.

W związku z wpłatą dokonaną po terminie płatności, który upłynął z dniem ..... od wyżej wymienionej wpłaty potrącono odsetki za okres od dnia .....

do dnia wpłaty. Odsetki zostały naliczone w oparciu o wzór z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakres informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. 2005r., Nr 165, poz. 1373 ze zm.). W przypadku nieuregulowania podanych wyżej kwot zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w administracji zmierzające do przymusowego ściągnięcia zaległości podatkowej. Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w rozstrzygnięciu.

#### **Pouczenie:**

Na niniejsze postanowienie przysługuje zażalenie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Jeleniej Górze, ul. Górna 10-11 w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego postanowienia za pośrednictwem Burmistrza Miasta Lubawka.

Otrzymują: 1. adresat  
2 a/a

Sprawę prowadzi: