

# **Wniosek o zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach**

## **Informacje ogólne**

Kiedy po zaświadczenie

Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach jest wymagane w przeróżnych sytuacjach. Przedsiębiorcy muszą postarać się o zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach m.in. przy kupnie samochodu na raty i to nie tylko nowego, ale i używanego. Muszą je posiadać mikrofirmy starające się o kredyt hipoteczny. Wymagają go firmy leasingowe, banki czy sklepy przy zakupach na raty. Ustawodawca przewidział także możliwość uzyskania zaświadczenia dotyczącego np. małżonka, rozwiedzionego małżonka w zakresie zaległości powstałych w czasie trwania wspólności majątkowej czy naszego wspólnika w spółce np. cywilnej, jawnej.

Zaświadczenie tylko na wniosek

Organ podatkowy może wydać zaświadczenie wyłącznie na żądanie osoby ubiegającej się o nie. Oznacza to, że organ podatkowy nie wydaje zaświadczeń z urzędu, ale na wniosek. W niektórych jednak przypadkach będzie musiał uzależnić wydanie zaświadczenia od zgody innej osoby. Będzie tak wtedy, gdy wniosek obejmuje informacje dotyczące podmiotu, który nie jest wnioskodawcą.

## Obowiązek organu

Wydawanie zaświadczeń potwierdzających fakty albo stany prawne wynikające z prowadzonej przez organ podatkowy ewidencji, rejestrów lub z innych danych znajdujących się w jego posiadaniu jest obowiązkiem organu podatkowego. Jednak przed wydaniem zaświadczenia organ może przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w niezbędnym zakresie.

W zakresie wydanych decyzji, które nie mają rygoru natychmiastowej wykonalności uznaje się, że do czasu wydania ostatecznej decyzji nie istnieje zaległość podatkowa.

## Kiedy urząd wyda zaświadczenie

Ustawodawca określił dwie sytuacje, kiedy zaświadczenie może zostać wydane. I tak organ podatkowy może wydać zaświadczenie gdy:

- przepis prawa wymaga urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego,
- osoba, która ubiega się o zaświadczenie, ma interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego.

## **ZAPAMIĘTAJ**

Zaświadczenie potwierdza tylko stan faktyczny lub prawny istniejący w dniu jego wydania, czyli brak zaległości podatnika na konkretny dzień.

## PRZYKŁAD

Artykuł 70 ust. 1 Prawa bankowego stanowi, że kredytobiorca jest obowiązany przedłożyć na żądanie banku dokumenty i informacje niezbędne do dokonania oceny zdolności kredytowej kredytobiorcy. Takim dokumentem jest zaświadczenie organu podatkowego o niezaleganiu kredytobiorcy z podatkami.

### Zaświadczenie za zgodą

W niektórych przypadkach organ będzie musiał przed wydaniem zaświadczenia zapytać o zgodę inną osobę. Są to sytuacje, gdy wniosek obejmuje informacje dotyczące innej niż wnioskodawca osoby lub firmy. Zgodnie z przepisami, za zgodą podatnika organy podatkowe mogą wydać zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika na żądanie:

- jednostek organizacyjnych, które na podstawie ustaw regulujących zasady ich funkcjonowania uprawnione są do udzielania kredytów (pożyczek),
- kontrahentów podatników prowadzących działalność gospodarczą oraz dzierżawców i użytkowników nieruchomości – w zakresie opodatkowania dzierżawionej lub użytkowanej nieruchomości,
- małżonka podatnika, a także rozwiedzionego małżonka w zakresie zaległości powstałych w czasie trwania wspólności majątkowej oraz członków rodziny podatnika odpowiadających solidarnie za zobowiązania podatkowe związanych z prowadzoną działalnością, tj. zstępnych (dzieci wnuki), wstępnych (rodziców, dziadków),

rodzeństwo, małżonków zstępnych, osobę pozostającą w stosunku przysposobienia (adopcji) oraz pozostającą z podatnikiem w faktycznym pożyciu.

- wspólnika spółek: cywilnej, jawnej, partnerskiej, komandytowej albo komandytowo-akcyjnej.

## **ZAPAMIĘTAJ**

Zgoda podatnika na wydanie zaświadczenia nie będzie wymagana, jeżeli z żądaniem występuje małżonek podatnika pozostający z nim we wspólności majątkowej. Małżonek podatnika będzie musiał złożyć oświadczenie o pozostawaniu z podatnikiem we wspólności majątkowej pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Aby urząd mógł wydać zaświadczenie na żądanie wymienionych podmiotów, konieczna jest zgoda podatnika wyrażona na piśmie. Jego podpis musi być urzędowo lub notarialnie poświadczony, chyba że podstawę do wydania zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości, związanych z działalnością gospodarczą stanowi zgoda podatnika wyrażona na piśmie, z jego podpisem i pieczęcią używaną dla celów tej działalności. W przypadku zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych, do którego potrzebna jest zgoda podatnika, termin do wydania zaświadczenia oblicza się od dnia złożenia oświadczenia podatnika wyrażającego zgodę.

## **Jak przygotować wniosek**

Krok 1

**OZNACZENIE WNIOSKODAWCY.** Wniosek musi zawierać dane wnioskodawcy – imię i nazwisko, adres zamieszkania lub pobytu. Bardzo ważne jest też, żeby we wniosku podać numer identyfikacji podatkowej, tzw. NIP. Informacja ta pozwoli uniknąć dodatkowej wizyty w urzędzie. Gdyby wniosek o wydanie zaświadczenia nie zawierał NIP, a wnioskodawca nie został zwolniony z obowiązku ewidencyjnego, organ podatkowy najpierw wezwie do uzupełnienia tego braku. W przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą konieczne jest podanie pełnej nazwy firmy, adresu siedziby albo miejsca prowadzenia działalności, oraz numerów NIP i REGON.

## **PULAPKI**

Sankcją za nieuzupełnienie wniosku o NIP na wezwanie organu jest pozostawienie go bez rozpatrzenia. W przypadku braku adresu wniosek zostanie pozostawiony bez rozpatrzenia bez dodatkowego wezwania.

## **Krok 2**

**OZNACZENIE ORGANU.** We wniosku musimy też koniecznie wskazać właściwy urząd skarbowy, do którego kierujemy nasze żądanie. Będzie nim co do zasady urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania albo siedziby podatnika. Wpisujemy zatem we wniosku nazwę i adres urzędu. Wniosek kierujemy do naczelnika urzędu.

## **Krok 3**

**ZAKRES ŻĄDANIA.** We wniosku oprócz danych wnioskodawcy oraz oznaczenia organu, trzeba określić zakres żądania. Należy pamiętać, że organ poświadczy tylko to, czego zażądamy. Warto więc precyzyjnie formułować wniosek i wyjaśnić, o jakiej treści zaświadczenie nam chodzi. We wniosku można także podać podstawę prawną.

#### Krok 4

**DODATKOWE ŻĄDANIA.** Ubiegając się o zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach czy o stanie zaległości, wnioskodawca może dodatkowo zażądać, żeby organ podał w nich, czy w stosunku do niego prowadzone jest:

- postępowanie mające na celu ujawnienie jego zaległości podatkowych i określenie ich wysokości,
- postępowanie egzekucyjne w administracji, również w zakresie innych niż podatkowe zobowiązań wnioskodawcy,
- postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe,
- postępowanie dotyczące okresów, z których pochodzą zaległości i ich tytułów oraz podatków których termin płatności został odroczony lub których płatność została rozłożona na raty.

#### **GP RADZI**

Jeżeli zapłata zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę została odroczona czy rozłożona na raty, organ musi poświadczyć, że do dnia upływu nowych terminów płatności podatnik nie posiada zaległości podatkowych.

## Krok 5

PODPIS. Wniosek wnoszony na piśmie powinien być podpisany przez wnoszącego. Jeżeli wnioskodawcą jest osoba, która nie może lub nie umie złożyć podpisu, wniosek podpisuje za nią inna osoba przez nią upoważniona, czyniąc o tym wzmiankę obok podpisu.

## **Formalności**

### Wniesienie wniosku

Wniosek najlepiej przesłać listem poleconym pocztą lub złożyć osobiście w urzędzie skarbowym, żądając potwierdzenia jego złożenia.

### Usunięcie braków

Jeżeli wniosek trzeba poprawić albo uzupełnić organ podatkowy musi wezwać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego obowiązku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

### Termin

Przed wydaniem zaświadczenia organ sprawdzi, czy w stosunku do wnioskodawcy nie jest prowadzone postępowanie mające na celu ustalenie lub określenie wysokości jego zobowiązań podatkowych. Nie oznacza to jednak, że na zaświadczenie będziemy musieli czekać dłużej. Jeżeli bowiem takie postępowanie jest prowadzone, a zgromadzony materiał dowodowy pozwala na jego zakończenie, organ musi wydać decyzję ustalającą lub określającą wysokość zobowiązań podatkowych, żeby można było wysokość zobowiązania ująć w zaświadczeniu. Nawet gdy zakończenie postępowania w celu ustalenia czy określenia zobowiązań podatkowych w krótkim czasie jest niemożliwe, organ musi poczekać. Zgodnie z przepisami, nie może on automatycznie odmówić zaświadczenia, jeśli nie upłynął 7-dniowy termin do jego wydania.

## **ZAPAMIĘTAJ**

Na zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach, tak jak w przypadku innych zaświadczeń, nie trzeba długo czekać. Zgodnie z przepisami, organy podatkowe muszą je wydać bez zbędnej zwłoki, czyli nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.

### Inne dokumenty

Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości podatkowych jest wydawane przez organ podatkowy na podstawie jego dokumentacji oraz informacji otrzymanych od innych organów podatkowych. Organ podatkowy nie może żądać od wnioskodawcy innych zaświadczeń w celu potwierdzenia faktów lub stanu prawnego,



znanych mu z urzędu. Nie może ich żądać również wtedy, gdy może je sam ustalić na podstawie posiadanej ewidencji, rejestrów lub innych danych albo na podstawie przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych. Jedynym przypadkiem, gdy odstąpiono od tej zasady, jest sytuacja, gdy znajdzie się do tego powód, czyli podstawa prawna. Organ może domagać się dodatkowych zaświadczeń, jeżeli wskaże konkretny przepis prawa, wymagający urzędowego potwierdzenia tych faktów lub stanu prawnego w drodze takiego zaświadczenia.

#### Odmowa wydania zaświadczenia

Odmawiając wydania zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości podatkowych w ogóle, organ podatkowy musi sporządzić i doręczyć postanowienie. Na postanowienie o odmowie służy nam zażalenie.

#### Rodzaje zaświadczeń

W katalogu zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe poza omówionym zaświadczeniem o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzeniu zaległości podatkowej wnioskodawcy znajdziemy również zaświadczenia:

- o wysokości znanych organowi zobowiązań spadkodawcy – wydawane na wniosek osoby, która uprawdopodobni, że może być spadkobiercą,
- o wysokości zaległości podatkowych zbywającego – wydawane na wniosek zbywającego oraz na wniosek nabywcy, za zgodą zbywającego.
- o wysokości dochodu lub obrotu,

- o miejscu zamieszkania lub siedzibie dla celów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (certyfikat rezydencji).

Jeżeli wnioskodawca przebywający za granicą występuje o wydanie zaświadczenia osobiście lub za pośrednictwem przedstawicielstwa dyplomatycznego lub urzędu konsularnego albo przez pełnomocnika zamieszkałego w kraju, organ podatkowy przesyła zaświadczenie właściwemu polskiemu przedstawicielstwu dyplomatycznemu lub urzędowi konsularnemu, w celu doręczenia wnioskodawcy po pobraniu opłaty konsularnej.

## **WAŻNY ADRES**

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

tel. (0-22) 694 55 55

e-mail: kancelaria@mofnet.gov.pl

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

Adresy izb i urzędów skarbowych:

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

[www.infor.pl](http://www.infor.pl)

## **PODSTAWA PRAWNA**

- **Art. 168–170 i 306a–306n ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.),**
- **Rozporządzenie ministra finansów z 22 sierpnia 2005 r. w sprawie wydawania zaświadczeń przez organy podatkowe (Dz.U. nr 165, poz. 1374 z późn. zm.).**

**Aleksandra Tarka**