

## RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

### 1. Koszty egzekucji podatków, czyli ile kosztuje ściągnięcie należności przez fiskusa

Z różnych względów może dojść do sytuacji, w której podatnik nie może albo nie chce zapłacić podatku, który został już określony – czy to w deklaracji złożonej przez podatnika, czy też w decyzji wymiarowej organu podatkowego. W takiej sytuacji następuje wszczęcie postępowania egzekucyjnego, które ma doprowadzić do przymusowego ściągnięcia należności na rzecz fiskusa. Oczywiście, podatnik musi ponieść koszty tego postępowania i tego dotyczy niniejszy artykuł. Udziela on odpowiedzi na następujące pytania:

1. Za co i ile podatnik musi zapłacić?
2. Kiedy i w jaki sposób koszty egzekucji zostaną pobrane?
3. W jaki sposób można zaskarżyć zastosowane koszty egzekucji?
4. Czy podatnik ma szansę uniknięcia kosztów egzekucji?
5. Czy koszty egzekucji można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów?

Warto wskazać, że opisane w artykule regulacje stosowane są nie tylko przy egzekucji podatków, ale także wszystkich innych publicznoprawnych należności pieniężnych.

#### 1. Rodzaje kosztów egzekucji i ich wysokość

Pobierane są następujące rodzaje kosztów egzekucji:

- koszty upomnienia,
- opłaty za czynności egzekucyjne,
- opłata manipulacyjna,
- wydatki egzekucyjne.

Niestety, podatnik musi ponieść ich sumę, a co gorsza, w odniesieniu do opłat za czynności egzekucyjne funkcjonuje zasada pobierania ich od każdej czynności, jednak z istotnymi wyjątkami, o których będzie mowa w rozdziale 1.2.3.

##### 1.1. Koszty upomnienia

Co do zasady, egzekucja powinna być poprzedzona doręczeniem dłużnikowi upomnienia (art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; dalej: „upea”). Koszt upomnienia wynosi 11,60 zł (§ 1 rozporządzenia MF z 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej – Dz.U. z 2015 r. poz. 1526).

Jednakże egzekucja podatków w niektórych przypadkach może być wykonywana bez upomnienia, a tym samym bez związanego z nim kosztu. Upomnienie nie jest bowiem wymagane w przypadku egzekucji podatku:

- powstającego z mocy prawa i określonego w ostatecznej decyzji wymiarowej albo
- objętego rygiorem natychmiastowej wykonalności