Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego

SZKOLENIE ON LINE
4 kwietnia 2025 r.

INKASO PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH W 2025 R. ZADANIA I ODPOWIEDZIALNOŚĆ INKASENTÓW, W TYM ROZLICZANIE INKASENTÓW Z GMINNYM ORGANEM PODATKOWYM

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Podczas szkolenia zostaną omówione przepisy dotyczące prawidłowego i terminowego rozliczania inkasentów z organem podatkowym z pobranych przez nich podatków i opłat. Prowadząca przedstawi najnowsze orzecznictwo, interpretacje i zastrzeżenia organów kontroli w stosunku do poboru podatków i opłat w formie inkasa.

CELE I KORZYŚCI:

- Dostarczenie i ugruntowanie wiedzy jaka wymagana jest od pracowników służb finansowo-księgowych organów podatkowych w zakresie poboru podatków i opłat w formie inkasa.
- Poznanie zadań i odpowiedzialności inkasentów oraz zagadnień dotyczących terminowości poboru poszczególnych podatków i rozliczeń inkasenta z organem podatkowym.
- Wskazanie obowiązku gmin w zakresie wydawania zaświadczeń dla sołtysów w związku z pełnieniem przez sołtysa funkcji inkasenta.
- Omówienie najnowszych interpretacji i orzeczeń sądów administracyjnych w zakresie inkasa.

PROGRAM:

1. Podatki i opłaty, które mogą być pobieranie przez inkasentów. Podatek: rolny, leśny od nieruchomości. Opłaty lokalne: miejscowa, uzrowiskowa, targowa, za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata skarbowa.
2. **Obowiązek gmin – wydawanie zaświadczeń dla sołtysów na podstawie obowiązującej od 1 lipca 2023 r. ustawy o świadczeniu pieniężnym z tytułu pełnienia funkcji sołtysa:**
   - Kto w strukturze urzędu gminy powinien wydawać zaświadczenie dla sołtysa?
   - Jakie dane zawiera zaświadczenie?
   - Czy obowiązek wydawania zaświadczeń ma związek z pełnieniem przez sołtysa funkcji inkasenta?
3. Jak inkasent opłaty targowej może sprawdzić, w oparciu o jakie dokumenty, kto jest rolnikiem uprawnionym do zwolnienia z opłaty targowej za handel w piątek i sobotę?
4. Pobór podatków i opłat w drodze inkasa – uprawnienie czy obowiązek zarządzenia poboru w drodze inkasa?
5. Inkasent podatków i opłat, czyli kto może być inkasentem i w jaki sposób inkasent jest powoływany?
6. **Omówienie konstrukcji uchwały rady gminy/miasta w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa – czyli jak zidentyfikować inkasenta w uchwale?**
   - Kto może być inkasentem?
   - Czy inkasentem może być pracownik urzędu gminy, strażnik straży miejskiej, radny?
   - Czy osoba/podmiot wskazywany na inkasenta musi wyrazić zgodę na pełnienie tej funkcji?
   - Czy radny gminy/miasta może być równocześnie sołtysem i inkasentem?
   - Czy radny gminy, który ma być inkasentem powinien wyłączyć się z głosowania nad swoją kandydaturą?
   - Czy, oprócz wskazania inkasentów w uchwale rady gminy/miasta, z inkasentami powinna być zawarta umowa cywilnoprawna na pobór podatków i opłat?
   - Czy inkasenci w uchwale rady gminy/miasta powinni być wskazani poprzez podanie imienia, nazwiska? Co z ochroną danych osobowych?
   - Czy określając inkasenta należy podać w uchwale rady gminy jego PESEL?
   - Określenie wynagrodzenia za inkaso. Czy wolno obniżyć wynagrodzenie za inkaso w trakcie roku podatkowego?
   - Czy wolno w drodze uchwały określić inne obowiązki inkasentów poza poborem podatków i opłat: np. doręczanie decyzji wymiarowych, upomnień, sporządzanie dodatkowych informacji, zestawień i sprawozdań związanych z inkasem?
   - Czy wolno w uchwale dot. inkasa zobowiązać inkasentów do prowadzenia ewidencji podmiotów zobowiązanych do płacenia opat miejscowych?

- Czy wolno zobowiązać inkasenta, aby rozliczał się z organem podatkowym w tym samym dniu, w którym dokonana była wpłata?

7. Specyfika poboru poszczególnych podatków i opłat w drodze inkasa: terminy płatności, częstotliwość poboru. Czy po każdym terminie płatności inkasent musi rozliczyć się z organem podatkowym z wpłat i pobranych kwitariuszy?
8. Sposoby dokonywania wpłat do inkasenta. Czy płatność u inkasenta może być dokonana kartą płatniczą?
9. **Terminy płatności poszczególnych podatków i opłat a terminy rozliczenia inkasenta z organem podatkowym.**
10. Czy inkasent może pobierać podatki i opłaty, które stanowią zaległości? Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów.
11. Czy inkasent może pobierać od podatników odsetki i koszty upomnienia?
12. Czy inkasent może pobierać podatki i opłaty od podatników prowadzących działalność gospodarczą?
13. Czy będący inkasentem np. sołtys może sam od siebie – jako podatnika – pobrać podatek i w tym zakresie mieć naliczoną prowizję za inkaso?
14. Czy inkasentowi można udostępnić dane dot. podatników (wykazy kto i ile ma płacić), stanowiące tajemnicę skarbową?
15. **Dokumentowanie wpłat dokonywanych u inkasenta**:
    - W oparciu o jakie dokumenty inkasent pobiera podatki i opłaty?
    - Kiedy organ podatkowy wydaje stosowne dokumenty księgowe inkasentowi?
    - Czy w przypadku wszystkich podatków i opłat inkasentowi należy wydać odpowiednie dokumenty?
16. Przechowywanie dokumentacji związanej z inkasem przez inkasenta i w gminnym organie podatkowym.
17. **Terminowość wpłat podatków i opłat pobranych przez inkasenta: jakie działania podejmuje organ podatkowy w przypadku nieterminowej wpłaty inkasenta?**
18. Czy na indywidualny wniosek inkasenta termin przekazania pobranych przez niego podatków/opłat do organu podatkowego może być odroczony lub wpłata rozłożona na raty?
19. W jaki sposób przeprowadzić postępowanie w sprawie odpowiedzialności inkasenta za pobrany podatek a nieodprowadzony do gminnego organu podatkowego?
20. Czy wobec inkasenta można wnioskować o wszczęcie postępowania karnego skarbowego? Jaki zarzut należy postawić inkasentowi, żądając wszczęcia postępowania w oparciu o przepisy Kodeksu karnego skarbowego?
21. Do kogo kierować ewentualny wniosek o wszczęcie postępowania karnego skarbowego? Właściwość organu.
22. Rozliczenie inkasenta z pobranych wpłat w komórce księgowości podatkowej - na co zwrócić szczególną uwagę? W jaki sposób rozliczyć z pobranych kwitariuszy? Czy inkasent powinien przedstawić w rozliczeniu dodatkowe informacje, zestawienie itp.?
23. Jakie działania należy podjąć, gdy inkasent nie rozlicza się z pobranych kwitariuszy lub informuje, że kwitariusz uległ zniszczeniu lub zaginięciu?
24. Czy wpłata dokonana u inkasenta na bieżący podatek/ratę może być zaksięgowana na starsze zaległości podatnika?
25. Księgowanie wpłat pobranych przez inkasenta na kontach poszczególnych podatników- zasady prowadzenia pozabilansowego konta 991 „Rozrachunki z inkasentami".
26. Wynagrodzenie inkasenta:
    - Kiedy i na podstawie jakich dokumentów wypłacić wynagrodzenie inkasentowi?,
    - Czy inkasent może pomniejszyć wpłatę podatków lub opłat pobranych od podatników o należne mu wynagrodzenie?
    - Czy inkasentowi można pomniejszyć wynagrodzenie za nieterminowe odprowadzenie pobranych podatków?
27. W jaki sposób dochodzić od inkasenta nienależnie wypłaconego mu wynagrodzenia?
28. Czy wynagrodzenie za inkaso należy zaokrąglić zgodnie z Ordynacją podatkową?
29. Pytania i indywidualne konsultacje.

ADRESACI:

pracownicy komórek księgowości podatkowej urzędów gmin/miast, którzy odpowiedzialni są za księgowanie wpływów z podatków i opłat, pobranych w drodze inkasa oraz rozliczanie inkasentów z pobranych należności. Do udziału zapraszamy również skarbników i osoby sprawujące nadzór nad prawidłową pracą księgowych podatkowych.

PROWADZĄCA:

doświadczony szkoleniowiec i praktyk z zakresu procedur postępowania podatkowego, wymiaru podatków i opłat lokalnych, rachunkowości opłat za gospodarowanie odpadami lokalnymi, kontroli wewnętrznej, dochodów samorządowych, windykacji należności budżetowych, cywilnoprawnych, jak i publicznoprawnych. Przez wiele lat pełniła funkcje Dyrektora Wydziału Podatków i Opłat oraz Z-cy Dyrektora Wydziału Egzekucji Administracyjnej i Windykacji w jednym z największych urzędów miejskich, nadzorując wymiar, pobór, rachunkowość i egzekucję należności budżetowych. Autorka opracowań w czasopismach, np. Wspólnota, Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych, Finanse Publiczne. Stały współpracownik FRDL.

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego

INFORMACJE ORGANIZACYJNE I KARTA ZGŁOSZENIA

Inkaso podatków i opłat lokalnych w 2025 r. Zadania i odpowiedzialność inkasentów, w tym rozliczanie inkasentów z gminnym organem podatkowym

	Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium on line**.
	4 kwietnia 2025 r. **Szkolenie w godzinach 10:00-14:00**
	Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniach do **21 marca 2025 r**. cena wynosi **409 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.
CENA zawiera:	udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.
DANE DO KONTAKTU:	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego; Świętokrzyskie Centrum ul. Sienkiewicza 78, IV piętro, 25-501 Kielce tel. 41 344 66 30, 730-696-423, centrum@frdl.kielce.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy (dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP **Telefon**

1. **Imię i nazwisko uczestnika,** stanowisko,
   E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU
2. **Imię i nazwisko uczestnika,** stanowisko,
   E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe) TAK ☐ NIE ☐

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: ……

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: ……

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora **www.frdl.kielce.pl** oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.frdl.kielce.pl do 31 marca 2025 r.

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej _____