

Warszawa, dnia 24 maja 2018 r.

Poz. 1004

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 11 maja 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych

Na podstawie art. 67 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1339) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 po pkt 3 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:
„3a) zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet należności podatkowych, celnych i innych należności pieniężnych, stanowiący załącznik nr 3a do rozporządzenia;”;
- 2) po załączniku nr 3 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 3a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Minister Finansów: *T. Czerwińska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 1475, 1954 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 138, 398 i 1000.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 11 maja 2018 r. (poz. 1004)

Załącznik nr 3a

**ZAWIADOMIENIE O ZAJĘCIU WIERZYTELNOŚCI Z RACHUNKU BANKOWEGO
I WKŁADU OSZCZĘDNOŚCIOWEGO NA POCZET NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH, CELNYCH
I INNYCH NALEŻNOŚCI PIENIĘŻNYCH**

(oznaczenie organu egzekucyjnego)	(nazwa i adres banku) ¹⁾	data wystawienia zawiadomienia ²⁾
-----------------------------------	-------------------------------------	--

(nr zawiadomienia)

Na podstawie art. 80 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wzywa się ww. bank, aby bez zgody organu egzekucyjnego nie dokonywał wypłat z rachunku bankowego

(nazwa i adres siedziby banku
lub imię i nazwisko lub nazwa oraz adres zamieszkania lub siedziby zobowiązanego)

(oznaczenie zobowiązanego³⁾/ rachunków)

lecz bezzwłocznie przekazał zajętą kwotę organowi egzekucyjnemu na pokrycie egzekwowanej należności

objętych tytułami wykonawczymi wystawionymi przez

(oznaczenie wierzyciela)

Poz.	Nr systemowy sprawy organu egzekucyjnego ⁴⁾	Nr tytułu wykonawczego i data wystawienia ⁵⁾	Dane dotyczące dochodzonych należności			
			rok /okres /termin płatności	rodzaj należności głównej ⁶⁾	kwota należności ⁷⁾	odsetki
1				<input type="checkbox"/> 1. podatek od towarów i usług	G)	rodzaj ⁸⁾
				<input type="checkbox"/> 2. inna należność podatkowa		
				<input type="checkbox"/> 3. należność celna	E)	podstawa ⁹⁾
				<input type="checkbox"/> 4. inna należność pieniężna	U)	kwota
2				<input type="checkbox"/> 1. podatek od towarów i usług	G)	rodzaj ⁸⁾
				<input type="checkbox"/> 2. inna należność podatkowa		
				<input type="checkbox"/> 3. należność celna	E)	podstawa ⁹⁾
				<input type="checkbox"/> 4. inna należność pieniężna	U)	kwota
3				<input type="checkbox"/> 1. podatek od towarów i usług	G)	rodzaj ⁸⁾
				<input type="checkbox"/> 2. inna należność podatkowa		
				<input type="checkbox"/> 3. należność celna	E)	podstawa ⁹⁾
				<input type="checkbox"/> 4. inna należność pieniężna	U)	kwota
RAZEM	kwota kosztów egzekucyjnych	kwota kosztów upomnienia	kwota należności głównej	kwota odsetek	RAZEM DOCHODZONE NALEŻNOŚCI	

Odsetki naliczono na dzień²⁾

DODATKOWA INFORMACJA

Za każdy następujący dzień należy naliczać odsetki wg poniższej informacji. W przypadku zmiany stopy odsetek bank zostanie poinformowany o tej zmianie przez organ egzekucyjny.

Poz.	Suma kwot, od których nalicza się ten sam rodzaj odsetek	Rodzaj odsetek ⁸⁾	Stopa odsetek
1			

Kwoty uzyskane z zajęcia do wysokości wyżej określonej należy wpłacić, powołując się na numer niniejszego zawiadomienia, na rachunek bankowy:

(nazwa banku i numer rachunku bankowego)

(podpis z podaniem imienia,
nazwiska i stanowiska służbowego)

1) Ilekroć jest mowa o banku, rozumie się przez to również spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.

- 2) Datę podaje się w formacie dd-mm-rrrr.
 - 3) Podaje się imię i nazwisko lub nazwę zobowiązanego, adres jego zamieszkania lub siedzibę, numer PESEL, NIP lub REGON.
 - 4) Nie podaje się, jeżeli organ egzekucyjny nie nadaje numeru systemowego sprawie egzekucyjnej.
 - 5) Podaje się również nazwę jednolitego tytułu wykonawczego albo zagranicznego tytułu wykonawczego, jeżeli był podstawą wystawienia zawiadomienia o zajęciu.
 - 6) Zaznacza się odpowiednio jeden z kwadratów:
 - w wierszu nr 1: podatek od towarów i usług,
 - w wierszu nr 2: inna należność podatkowa
(przez inną należność podatkową rozumie się należność podatkową inną niż wskazana w wierszu nr 1, w tym również inną należność podatkową dochodzoną na podstawie jednolitego tytułu wykonawczego i zagranicznego tytułu wykonawczego),
 - w wierszu nr 3: należność celna
(należność celna obejmuje również należność dochodzoną na podstawie jednolitego tytułu wykonawczego i zagranicznego tytułu wykonawczego),
 - w wierszu nr 4: inna należność pieniężna
(przez inną należność pieniężną rozumie się należność pieniężną inną niż wskazaną w wierszach nr 1–3, w tym dochodzoną na podstawie jednolitego tytułu wykonawczego i zagranicznego tytułu wykonawczego).
- W przypadku innych należności pieniężnych wypełnianie rodzaju należności głównej nie jest obowiązkowe.
- 7) Podaje się w pozycji: G) – kwotę należności głównej, E) – kwotę kosztów egzekucyjnych, U) – kwotę kosztów upomnienia.
W przypadku innych należności pieniężnych podawanie pozycji: E) – kwota kosztów egzekucyjnych, U) – kwota kosztów upomnienia nie jest obowiązkowe.
 - 8) Podaje się odpowiednio: „za zwłokę”, „połowa odsetek za zwłokę”, „podwyższona stawka odsetek za zwłokę”, „ustawowe”, „ustawowe za opóźnienie”, „ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych”, „nie pobiera się”, „za zwłokę od należności celnych”.
 - 9) Podaje się kwotę, od której nalicza się odsetki, jeżeli dochodzoną należnością jest ryczałt lub zaliczka na podatek.

UWAGA!

- I) Jeżeli dokonuje się zajęcia na podstawie więcej niż trzech tytułów wykonawczych, można w zawiadomieniu dodać:
 - pozycje w tabeli przeznaczonej na ujęcie tytułów wykonawczych jednego wierzyciela, oznaczając je kolejnym numerem;
 - tabele przeznaczone na ujęcie tytułów wykonawczych innych wierzycieli, z tym że każdą tabelę poprzedza się wyrazami: „objętych tytułami wykonawczymi wystawionymi przez”, a także oznaczeniem wierzyciela.
 - II) Jeżeli dokonuje się zajęcia na podstawie tytułów wykonawczych obejmujących należności pieniężne, od których nalicza się różne rodzaje odsetek, dla każdego rodzaju odsetek dodaje się pozycje w tabeli zawierającej informację dotyczącą naliczania dalszych odsetek, oznaczając je kolejnym numerem.
- III) Kwoty podaje się w złotych i dziesiątkach groszy.

WZÓR ZAWIADOMIENIA JEST STOSOWANY W EGZEKUCJI PROWADZONEJ W CELU DOCHODZENIA NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH, CELNYCH I INNYCH NALEŻNOŚCI PIENIĘŻNYCH.**WEZWANIE BANKU**

Wzywa się bank, aby w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia zawiadomił organ egzekucyjny o przeszkodzie w dokonaniu wpłaty, w tym również o nieprowadzeniu rachunków bankowych zobowiązanego.

POUCZENIE DLA BANKU

- Zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego zobowiązanego jest dokonane z chwilą doręczenia niniejszego zawiadomienia i obejmuje również kwoty, które nie były na rachunku bankowym w chwili zajęcia, a zostały wpłacone na ten rachunek po dokonaniu zajęcia.
- Zajęcie wierzytelności jest skuteczne w odniesieniu do rachunków bankowych zobowiązanego prowadzonych przez bank, niezależnie od tego, czy organ egzekucyjny wskazał w zawiadomieniu numery tych rachunków.
- Zajęcie wierzytelności jest skuteczne w odniesieniu do rachunku bankowego prowadzonego dla kilku osób fizycznych, którego współposiadaczem jest zobowiązany.
- Jeżeli zobowiązanym jest jednostka budżetowa, zajęciu podlega wyłącznie rachunek wydatków.
- Jeżeli wierzytelności z innych rodzajów rachunków bankowych zobowiązanego niż lokata terminowa nie pokrywają dochodzonej należności, bank realizuje zajęcie wierzytelności z rachunku tej lokaty w ostatniej kolejności.
- Wynikający z zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego zakaz wypłat z tego rachunku bez zgody organu egzekucyjnego nie dotyczy wypłat na bieżące wynagrodzenia za pracę oraz na zasądzone alimenty i renty o charakterze alimentacyjnym zasądzone tytułem odszkodowania. Wpłata na wynagrodzenia za pracę może nastąpić po złożeniu bankowi odpisu listy płac lub innego wiarygodnego dowodu, a wypłata alimentów lub renty o charakterze alimentacyjnym – tytułu stwierdzającego obowiązek zobowiązanego do płacenia alimentów lub renty. Bank dokonuje wypłat alimentów lub renty do rąk osoby uprawnionej do tych świadczeń. Zakaz wypłat z tego rachunku bez zgody organu egzekucyjnego nie dotyczy również wypłat na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne, należnych od dokonywanych wypłat na bieżące wynagrodzenia.
- Bank nalicza odsetki z tytułu niezapłacenia należności w terminie, należne od następnego dnia po dniu wystawienia przez organ egzekucyjny zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego do dnia przekazania organowi egzekucyjnemu środków pieniężnych uzyskanych z zajęcia. Jeżeli bank przekazuje organowi egzekucyjnemu środki pieniężne za pośrednictwem rachunku bankowego, nalicza odsetki do dnia obciążenia rachunku bankowego zobowiązanego przekazywaną kwotą (art. 70 ustawy).
- Jeżeli bank bezpodstawnie uchyła się od przekazania zajętej wierzytelności albo części wierzytelności organowi egzekucyjnemu, zajęta wierzytelność albo część wierzytelności może być ściągnięta od banku w trybie egzekucji administracyjnej (art. 71b ustawy).
- Bank, który nie wykonał lub nienależycie wykonał ciężące na nim obowiązki związane z realizacją egzekucyjnego zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego, odpowiada za szkody wyrządzone z tego powodu wierzycielowi na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego (art. 168c § 1 ustawy).
- Na bank, który nie wykonuje lub nienależycie wykonuje ciężące na nim obowiązki związane z egzekucją wierzytelności z rachunku bankowego, organ egzekucyjny może nałożyć karę pieniężną do wysokości 3800 zł. W przypadku uchylenia się od wykonania, w dodatkowo wyznaczonych terminach, obowiązków wynikających z zajęcia, kara ta może być powtarzana (art. 168e ustawy).

POUCZENIE DLA BANKU W PRZYPADKU ZBIEGU EGZEKUCJI

- W razie zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej albo zbiegu egzekucji administracyjnych do tej samej wierzytelności z rachunku bankowego, gdy zajęte kwoty nie wystarczają na pokrycie egzekwowanych należności pieniężnych, bank przekazuje należność na rzecz tego organu, który pierwszy dokonał zajęcia, a w razie niemożności ustalenia tego pierwszeństwa – na rzecz organu, który dokonał zajęcia na poczet należności pieniężnych w wyższej kwocie (art. 69a § 1 pkt 1 ustawy).
- W tytule polecenia przelewu bank wpisuje informację o zbiegu, numer zawiadomienia o zajęciu (dot. egzekucji administracyjnej) i sygnaturę akt sprawy egzekucyjnej (dot. egzekucji sądowej).
- W przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej prowadzonej na podstawie jednolitego tytułu wykonawczego państwa członkowskiego Unii Europejskiej albo zagranicznego tytułu wykonawczego określonych w ustawie z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 425) i egzekucji sądowej bądź egzekucji administracyjnej do tej samej wierzytelności z rachunku bankowego – bank przekazuje należność na rzecz administracyjnego organu egzekucyjnego, który dokonał zajęcia w egzekucji prowadzonej na podstawie jednolitego tytułu wykonawczego albo zagranicznego tytułu wykonawczego (art. 62 § 2 i art. 63 § 1 ustawy).
- W przypadku kolejnego zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej albo zbiegu egzekucji administracyjnych do tej samej wierzytelności z rachunku bankowego, egzekucję przejmuje organ egzekucyjny, który prowadzi łącznie egzekucje w wyniku pierwszego zbiegu (art. 62e i art. 63 § 1 ustawy).
- Pod rygorem odpowiedzialności za szkodę bank niezwłocznie zawiadamia o zbiegu egzekucji właściwe organy egzekucyjne, wskazując datę doręczenia zawiadomień o zajęciach dokonanych przez te organy i wysokość należności, na poczet których zajęcia zostały dokonane (art. 69a § 1 pkt 2 ustawy).
- Bank, który nie wykonał lub nienależycie wykonał ww. obowiązki, odpowiada za szkody wyrządzone z tego powodu wierzycielowi na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego (art. 168c § 1 ustawy).

POUCZENIE DLA BANKU W PRZYPADKU BLOKADY RACHUNKU, O KTÓREJ MOWA W ART. 119zg PKT 2 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 r. – ORDYNACJA PODATKOWA (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), ZWANEJ DALEJ „BLOKADĄ”

- Nie podlegają zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego w okresie trwania blokady. Zakaz ten nie dotyczy zajęcia na poczet dochodzonych należności podatkowych lub celnych. Zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego dokonane przed ustanowieniem blokady nie podlega realizacji do czasu uchylenia blokady. Bank niezwłocznie informuje organ egzekucyjny, który doręczył bankowi zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego, o:

1) wstrzymaniu realizacji zajęcia, dokonanego przez ten organ na poczet należności pieniężnych innych niż należności podatkowe i należności celne, do czasu uchylenia lub upadku blokady – w przypadku zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego dokonane przed ustanowieniem blokady, w celu egzekucji należności pieniężnej, innej niż należność podatkowa lub celna;

2) niemożności dokonania zajęcia w związku z blokadą, wskazując termin upływu blokady.

- Bank realizuje zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego:
 - 1) dokonane w celu egzekucji należności podatkowych lub celnych;
 - 2) w przypadku przejęcia, w wyniku zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej, egzekucji zasądzonych alimentów i renty o charakterze alimentacyjnym zasądzonej tytułem odszkodowania oraz wynagrodzenia ze stosunku pracy wraz z zaliczką na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składkami na ubezpieczenia społeczne należnymi od dokonywanych wypłat – do wysokości nieprzekraczającej kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2017 r. poz. 847, z późn. zm.).
- Realizacja przez bank zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego obejmuje należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie, koszty upomnienia oraz koszty egzekucyjne powstałe w egzekucji należności podatkowych lub celnych lub zasądzonych alimentów i rent o charakterze alimentacyjnym zasądzonych tytułem odszkodowania oraz wynagrodzenia ze stosunku pracy.
- W okresie wstrzymania realizacji zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego dokonanego przed ustanowieniem blokady wynikający z zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego zakaz wypłat z tego rachunku bez zgody organu egzekucyjnego nie dotyczy wypłat na bieżące wynagrodzenia za pracę oraz na zasądzone alimenty i renty o charakterze alimentacyjnym zasądzone tytułem odszkodowania, wraz z podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz składkami na ubezpieczenie społeczne należnymi od dokonywanych wypłat na bieżące wynagrodzenia. Wypłata na wynagrodzenia za pracę może nastąpić po złożeniu bankowi odpisu listy płac lub innego wiarygodnego dowodu, a wypłata alimentów lub renty o charakterze alimentacyjnym – tytułu stwierdzającego obowiązek zobowiązanego do płacenia alimentów lub renty. Bank dokonuje wypłat alimentów lub renty do rąk osoby uprawnionej do tych świadczeń. Kwota wypłacana z rachunku nie może przekroczyć kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.
- W przypadku realizacji zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego, w okresie trwania blokady bank w opisie przelewu kierowanego do organu egzekucyjnego podaje dodatkowo numer zawiadomienia o zajęciu oraz informację, że realizacja zajęcia następuje w okresie trwania blokady rachunku poprzez wskazanie dopisku: „rBLO”.

POUCZENIE DLA BANKU W PRZYPADKU REALIZACJI ZAJĘCIA Z RACHUNKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 62a USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 r. – PRAWO BANKOWE (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, z późn. zm.), ZWANYM DALEJ „RACHUNKIEM VAT”*

- Środki pieniężne zgromadzone:
 - 1) na rachunku VAT,
 - 2) na rachunku rozliczeniowym w wysokości odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług wskazanej w komunikacie przelewu – są wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji innych należności niż podatek od towarów i usług (art. 62d ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe).
- Realizacja przez bank zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego obejmuje należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie, koszty upomnienia oraz koszty egzekucyjne powstałe w egzekucji należności z tytułu podatku od towarów i usług.
- W przypadku realizacji zajęcia wierzytelności z rachunku VAT bank w opisie przelewu kierowanego do organu egzekucyjnego podaje dodatkowo numer zawiadomienia o zajęciu oraz informację, że realizacja zajęcia następuje z rachunku VAT poprzez wskazanie dopisku: „rVAT”.

POUCZENIE DLA ZOBOWIĄZANEGO

- Zobowiązanemu przysługuje skarga na zajęcie egzekucyjne. Skargę wnosi się do organu egzekucyjnego w terminie 14 dni od dnia zawiadomienia zobowiązanego o czynności egzekucyjnej, tj. od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia. W ramach skargi badana jest zgodność dokonania czynności zajęcia z przepisami prawa (art. 54 ustawy). Skarga nie zastępuje innych środków zaskarżenia przewidzianych w ustawie.
- Organ egzekucyjny może z mocy samego zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego wykonywać wszelkie prawa zobowiązanego w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji. Zobowiązany udziela organowi egzekucyjnemu wszelkich wyjaśnień potrzebnych do dochodzenia należności pieniężnej.
- Zobowiązanemu nie wolno dokonywać wypłat zajętej kwoty z rachunku bankowego bez zgody organu egzekucyjnego.
- Zobowiązanemu, któremu uprzednio nie doręczono odpisów/ wydruków tytułów wykonawczych wymienionych w niniejszym zawiadomieniu, przesyła się, jako załączniki, odpisy/ wydruki tych tytułów.

* Pouczenie w tym zakresie ma zastosowanie w przypadku zawiadomień doręczonych przez organ egzekucyjny dłużnikowi zajętej wierzytelności od dnia 1 lipca 2018 r.