



---

Sprawa: Interpelacja nr 3014 posała Pana Krzysztofa Habura w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym

Znak sprawy: DTS2.054.1.2024

Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelację

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 3014 złożoną przez posała Pana Krzysztofa Haburę w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, przedstawiam następujące wyjaśnienia w związku z postawionymi w interpelacji pytaniami.

### Ad 1. i 2.

Obowiązki naczelnika urzędu skarbowego, w przypadku wygaśnięcia zobowiązania podatkowego zabezpieczonego hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym wskutek przedawnienia, wynikają z przepisów art. 100 ustawy o księgach wieczystych i hipotece<sup>1</sup> oraz art. 46i pkt 1 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 94 ustawy o księgach wieczystych i hipotece, wygaśnięcie wierzytelności zabezpieczonej hipoteką pociąga za sobą wygaśnięcie hipoteki. Oznacza to, że skutkiem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w wyniku jego przedawnienia, jest wygaśnięcie hipoteki przymusowej ustanowionej w oparciu o art. 34 Ordynacji podatkowej.

W przypadku wygaśnięcia hipoteki przymusowej, obowiązki wierzyciela określa art. 100 ustawy o księgach wieczystych i hipotece. Zgodnie z tym przepisem, w razie

---

<sup>1</sup> z dnia 6 lipca 1982 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1984, z późn. zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)

wygaśnięcia hipoteki wierzyciel obowiązany jest dokonać wszelkich czynności umożliwiających wykreślenie hipoteki z księgi wieczystej.

Pojęcie „wszelkich czynności” nie obejmuje obowiązku złożenia do sądu przez wierzyciela hipotecznego wniosku o wykreślenie wygasłej hipoteki z księgi wieczystej. W związku z tym, na naczelniku urzędu skarbowego, jako wierzycielu, nie ciąży obowiązek złożenia wniosku o wykreślenie hipoteki przymusowej z księgi wieczystej. Naczelnik urzędu skarbowego wyraża zgodę na jej wykreślenie, natomiast z wnioskiem do sądu wieczystoksięgowego o wykreślenie hipoteki występuje podatnik.

Zastaw skarbowy wygasa, z mocy prawa, z dniem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego (art. 46g pkt 1 Ordynacji podatkowej). W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego wygaśnięcia zastawu skarbowego, jest on obowiązany do wystąpienia z wnioskiem o wykreślenie zastawu z Rejestru Zastawów Skarbowych. Oblicuje do tego art. 46i pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Opisane wyżej zasady odnoszą się także do wójta, burmistrza i prezydenta miasta jako organów podatkowych.

### **Ad 3.**

Nie jest planowane wydanie interpretacji ogólnej w przedmiotowej sprawie.

Niezależnie od powyższego uprzejmie informuję, że w Ministerstwie Finansów trwają prace koncepcyjne nad zmianą regulacji zawartej w art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu