

Wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
DORĘCZONO OSOBIŚCIE

19. 11. 2021

L.dz. 301 podpis

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019, poz. 2137 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. jednostka samorządu terytorialnego 2. związek międzygminny 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)

Nazwa pełna

Urząd Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
OSTROWIECKI	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI	OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
JANA GŁOGOWSKIEGO	3/5	

Kod pocztowy

27-400

Pocztą

OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Art. 207 – art. 215 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz.1540 z późn. zm.)

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

W Wystąpieniu pokontrolnym WK.60/5/2439/2017 z dnia 24 lipca 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, w pkt 9 „Wniosków pokontrolnych” nakazała sporządzanie kopii decyzji wymiarowych w formie papierowej i przechowywanie ich przez okres 10 lat kalendarzowych.

Aktualny stan prawny zawarty w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa sankcjonuje funkcjonowanie w obrocie prawnym dokumentów podatkowych zarówno w tradycyjnej formie papierowej, jak i formie elektronicznej.

W art. 3 pkt 13 Ordynacji podatkowej wprowadzono definicję dokumentu elektronicznego.

Ponadto wprowadzono do powyższej ustawy uregulowania, które dotyczą między innymi wnoszenia podań i doręczania pism drogą elektroniczną. Analogiczne postanowienia wprowadzono także w przedmiocie dostępu do akt sprawy i wydawania zaświadczeń elektronicznych.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w związku z przedstawionym powyżej stanem prawnym dokonując doręczeń podatnikom **oryginałów** decyzji sporządzonych w tradycyjnej papierowej formie, jest dopuszczalne prawnie archiwizowanie **kopii** przedmiotowych decyzji w formie dokumentów elektronicznych?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Przepisy podatkowe nakazują przechowywać dokumentację do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych, przepisy archiwizacyjne wskazują generalnie termin 10 letni. Przepisy podatkowe nie mówią wprost, jaki powinien być sposób postępowania przy tworzeniu elektronicznego archiwum dokumentów oraz nie określają jego formy. Ordynacja podatkowa i ustawa o rachunkowości nie zawierają przepisów dotyczących sposobu przechowywania dowodów księgowych. Mówią jedynie o obowiązku ich archiwizowania. W związku z powyższym dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do zapisów w księgach rachunkowych można przechowywać w dowolnej formie pod warunkiem, że będą one mogły stanowić dowód zaistnienia zdarzenia gospodarczego, ujętego na ich podstawie w księgach rachunkowych (przepisy Ordynacji podatkowej wskazują tutaj, że jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem). Dlatego też przechowywanie dokumentów źródłowych jedynie w formie elektronicznej, przy zachowaniu określonych standardów jest jak najbardziej dopuszczalne.

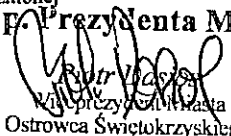
Decyzje podatkowe wydawane w Gminie Ostrowiec Św. zawierają, zgodnie z art. 210 § 1a Ordynacji podatkowej, podpis mechanicznie odtwarzany osoby upoważnionej z nadrukiem imienia i nazwiska oraz stanowiskiem służbowym, nie ma zatem potrzeby podpisywania odręcznej kopii.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Liczba decyzji wymiarowych dla osób fizycznych wydawanych przez organ podatkowy miasta Ostrowca Św. w danym roku wynosi ok. 30 000 szt. Do przechowywania takiej liczby decyzji potrzeba ok. 100 szt. standardowych segregatorów. Jest to ok. 10 m bieżącej dokumentacji. Przy założeniu, że cena magazynowania jednego metra bieżącej dokumentacji za rok jest rzędu 500 zł (<http://www.archivia.com.pl/dokumenty/cenniki.htm>) to całkowity koszt przechowania

dokumentacji przez 10 lat (zawsze z okresu kolejnych 10 lat) wyniesie ok. 500.000 zł. Dodatkowo koszt papieru oraz wydruku dla sporządzenia papierowych kopii decyzji wymiarowych jest rzędu ok. 2.000 zł rocznie.

Nie jest to więc działanie oszczędne, trudno też podać cel takiego przechowywania dokumentów papierowych, jeżeli w każdej chwili można je wydrukować z elektronicznego archiwum systemu informatycznego. Reasumując przytoczone powyżej argumenty, naszym zdaniem kopie decyzji podatkowych można przechowywać w formie elektronicznej.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
17.11.2021	Piotr Dasios Wiceprezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego	Z up. Prezydenta Miasta  Piotr Dasios Wiceprezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYŚLANO DNIA	
17. 12. 2021	
l.dz. 3381	podpis [signature]

Kielce, dnia 16.12.2021 r.

WI.54.65.2021

Pan Jarosław Górczyński
Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego

Szanowny Panie Prezydencie, wnioskiem z dnia 17.11.2021 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 17.11.2021 roku, Pan Piotr Dasios – Wiceprezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego, działający z upoważnienia Prezydenta Miasta, zwrócił się o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy dokonując doręczeń podatnikom oryginałów decyzji sporządzonych w tradycyjnej papierowej formie, jest dopuszczalne prawnie archiwizowanie kopii przedmiotowych decyzji w formie dokumentów elektronicznych?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że pytanie dotyczy formy archiwizowania decyzji, o których stanowi art. 210 § 1a ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiadając na postawione pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Pytanie zawarte we wniosku o udzielenie wyjaśnienia zasadniczo sprowadza się do ustalenia, czy przedmiotowe decyzje stanowią dokument elektroniczny czy może dokument w formie papierowej.

Zgodnie z art. 210 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), dalej o.p. - decyzja w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym, w tym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzana z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, może zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie odtwarzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania.

Jak wynika z art. 3 pkt 13 o.p. dokument elektroniczny - to dokument, o którym mowa w art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, 952 i 1005), dalej i.d.p.r.z.p.

Zgodnie z art. 3 pkt 2 i.d.p.r.z.p. dokument elektroniczny, to stanowiący odrębną całość znaczeniową zbiór danych uporządkowanych w określonej strukturze wewnętrznej i zapisany na informatycznym nośniku danych.

Z kolei jak wynika z art. 3 pkt 3 i.d.p.r.z.p. system teleinformatyczny, to zespół współpracujących ze sobą urządzeń informatycznych i oprogramowania zapewniający przetwarzanie, przechowywanie, a także wysyłanie i odbieranie danych przez sieci telekomunikacyjne za pomocą właściwego dla danego

rodzaju sieci telekomunikacyjnego urządzenia końcowego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. - Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. z 2021 r. poz. 576).

W ocenie Izby decyzje o których stanowi art. 210 § 1a o.p. sporządzane z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, można uznać jako dokumenty elektroniczne, jeżeli spełniają wymagania określone w art. 3 pkt 2 oraz pkt 3 i.d.p.r.z.p.

Zastosowanie metody archiwizowania w postaci dokumentu elektronicznego tych decyzji będzie możliwe po wypełnieniu wymogów określonych ustawą z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 164 ze zm.), w szczególności art. 6 ust. 1a oraz trzech rozporządzeń wydanych na podstawie art. 5 ust. 2a - 2c tej ustawy, w sprawie:

- niezbędnych elementów struktury dokumentów elektronicznych powstałych i gromadzonych w podmiotach, o których mowa w ust. 1, uwzględniając minimalne wymagania dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w formie elektronicznej, a także potrzebę zapewnienia integralności dokumentów elektronicznych,
- szczegółowych sposobów postępowania z dokumentami elektronicznymi, w szczególności zasad ewidencjonowania, klasyfikowania i kwalifikowania dokumentów elektronicznych oraz zasad i trybu ich brakowania, uwzględniając potrzebę zapewnienia integralności dokumentów elektronicznych i długotrwałego ich przechowywania,
- wymagań technicznych, jakim powinny odpowiadać formaty zapisu i informatyczne nośniki danych.

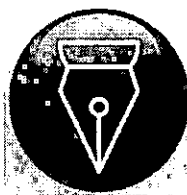
W przypadku ewentualnych wątpliwości m.in. w przedmiocie możliwości archiwizowania decyzji o których stanowi art. 210 § 1a o.p. w postaci dokumentu elektronicznego, można wystąpić do ministra właściwego do spraw informatyzacji.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Zbigniew Rękas

Zastępca Prezesa



Signed by / Podpisano
przez:

Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach

Date / Data: 2021-12-17
10:23