

URZĄD GMINY RYTWIANY
28-236 Rytwiany, ul. Staszowska 15
woj. świętokrzyskie
tel. 15 864 79 35
NIP 866-12-08-144, REGON 068542969

111
30.01.2023
PREZES
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
Wpłynęło dnia
30.01.2023
Damian Grzelka

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
Wpłynęło dnia

30.01.2023

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych
(Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 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
Gmina Rytwiany

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat staszowski	Gmina Rytwiany	Miejscowość Rytwiany
Ulica Staszowska	Nr domu 15	Nr lokalu
Kod pocztowy 28-236	Pocztą Rytwiany	

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. 36 ust. 11, 12 i 13 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022, poz. 2267, dalej: „UDJST”);
- §3 pkt 2 i pkt 11 oraz §7 ust. 3 oraz §22 ust. 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022, poz. 144; „RSB”) ze zmianami

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

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

Gmina na potrzeby wyliczenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej sporządza sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP) oraz sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27s), w których wykazuje m.in. dochody z podatków lokalnych.

Zdarzają się sytuacje, w których podatnik składa korektę deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie, który był pierwotnie umorzony na podstawie art. 67a § 1 pkt 3, art. 67a § 2 oraz art. 67b § 1 pkt 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022, poz. 2651). Gmina jest w takich przypadkach zobowiązana do stwierdzenia nadpłaty z tytułu podatków lokalnych na skutek złożenia przez podatnika korekty deklaracji wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty, którymi podatnik dokonuje prawidłowego wyliczenia zobowiązania podatkowego przy jednoczesnej zmianie decyzji umarzających zaległość podatkową tak, aby uwzględniły jej prawidłową kwotę wynikającą ze złożonej przez podatnika korekty. Konsekwencją tego działania jest zawyżenie dochodu Gminy z tytułu określonego podatku lokalnego za okres, którego dotyczyła korekta rozliczenia.

Stwierdzenia nadpłaty może skutkować:

1. obniżeniem podatnikowi kwoty umorzonego podatku od nieruchomości w drodze zmiany decyzji;
2. potwierdzeniem braku konieczności opodatkowania poszczególnych przedmiotów opodatkowania przy jednoczesnym braku zobowiązania do zapłaty podatku czy zwrotu nienależnie zapłaconego podatku (w przypadku, gdy na skutek korekty deklaracji podatnik wyłącza spod opodatkowania obiekty wcześniej podlegające zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Gminy – podatnik w dalszym ciągu nie jest zobowiązany do zapłaty podatku, zmienia się jednak przyczyna nieuiszczenia podatku – ze zwolnienia na wyłączenie z opodatkowania).

W obu opisanych powyżej przypadkach „efekt” stwierdzenia nadpłaty/zaakceptowania korekty rozliczenia jest widoczny wyłącznie w zawyżeniu wysokości dochodów podatkowych w sprawozdaniach Gminy z uwagi na to, że zarówno nieuiszczane faktycznie należności podatkowe od obiektów zwolnionych uchwałą Rady Gminy jak i skutki umorzenia zobowiązania podatkowego są traktowane jak dochody Gminy. Gmina jest bowiem zobowiązana do uwzględnienia w dochodach z podatków lokalnych skutków udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych oraz umorzeń zobowiązań podatkowych, mimo że wskutek ich wprowadzenia/udzielenia Gmina nie odnotowuje faktycznych wpływów podatkowych.

W obu przypadkach konieczne może okazać się również uwzględnienie zmiany w zakresie „skutków obniżenia górnych stawek podatku”.

Zawyżenie wpływów z dochodów podatkowych w każdym wypadku zaniża wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej.

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

W jaki sposób Gmina powinna odzwierciedlić w sporządzanych sprawozdaniach sytuację:

1. obniżenia podatnikowi kwoty umorzonego podatku od nieruchomości za wcześniejsze/ nieprzedawnione okresy podatkowe w drodze zmiany decyzji;
2. wyłączenia spod opodatkowania, obiektów wcześniej podlegających zwolnieniu pozaustawowemu (co skutkuje obniżeniem dochodu Gminy wykazywanego w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27s wynikającego udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych).

Gmina ma wątpliwości w jaki sposób powinna uwzględniać wyżej opisane wydarzenia w treści składanych sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27s. W szczególności Gmina ma wątpliwości czy skutki obniżenia podatnikowi kwoty umorzonego podatku od nieruchomości za wcześniejsze/ nieprzedawnione okresy podatkowe w drodze zmiany decyzji powinna uwzględniać korygując złożone sprawozdania, czy też ujmując skutki powyższych czynności w bieżących sprawozdaniach. Gmina ma również wątpliwości w jaki sposób oraz za jaki okres może dochodzić zaniżonej (na skutek zawyżenia dochodu Gminy) części wyrównawczej subwencji ogólnej.

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

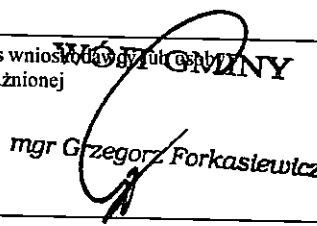
Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Kierując się wyżej wymienionymi przepisami, Gmina stoi na stanowisku, że w przypadku:

1. obniżenia podatnikowi kwoty umorzonego podatku od nieruchomości za wcześniejsze/nieprzedawnione okresy podatkowe w drodze zmiany decyzji - powinna ten fakt ująć w sprawozdaniu za bieżący okres;
2. potwierdzenia przez Gminę zasadności wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości przedmiotów objętych dotychczas zwolnieniem pozaustawowym, które powoduje zawyżenie dochodów Gminy, ale jednocześnie nie wiąże się ze zwrotem kwoty nadpłaty podatnikowi - powinna skorygować wstecznie składane sprawozdania do 5 lat wstecz.

Zdaniem Gminy obowiązujące przepisy zostały skonstruowane w sposób umożliwiający uwzględnienie udzielonych ulg i zwolnień pozaustawowych w sprawozdaniu za bieżący okres tylko w przypadku złożenia korekty deklaracji za poprzednie okresy, która obejmuje obiekty wcześniej nieuwzględniane w deklaracjach podatnika. Z tego względu Gmina stoi na stanowisku, że w przypadku opisanych w pkt 2 powyżej konieczne będzie skorygowanie złożonych wcześniej sprawozdań.

Natomiast w zakresie w jakim złożone przez podatnika korekty zawyżają dochód Gminy, co przekłada się na zaniżenie części wyrównawczej subwencji ogólnej, Gminie przysługuje prawo do wyrównania różnicy pomiędzy zaniżoną kwotą części subwencji ogólnej, a kwotą należną (art. 36 ust. 11 UDJST). Zdaniem Gminy, w celu wyrównania różnicy konieczne będzie złożenie odpowiedniego wniosku do końca roku następującego po roku budżetowym, w którym Gmina otrzymała zaniżoną kwotę subwencji. Oznacza to, że Gmina może ubiegać się o wyrównanie części subwencji ogólnej za rok bieżący oraz rok ubiegły. Gminie będą przysługiwać również odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia następującego po zakończeniu roku budżetowego, w którym Gmina otrzymała zaniżoną kwotę części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
25.01.2023	Grzegorz Forkasiewicz	 mgr Grzegorz Forkasiewicz



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach**

Kielce, dnia 8 marca 2023 r.

WI.54.10.2023

Pan Grzegorz Forkasiewicz
Wójt Gminy Rytwiany

Szanowny Panie Wójcie,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 25.01.2023 r. o udzielenie wyjaśnienia, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach wskazuje co następuje:

„Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiąca Załącznik Nr 37 – do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) zawiera m.in. uregulowania dotyczące sporządzania sprawozdań Rb- 27S i Rb-PDP oraz sporządzania korekt tych sprawozdań.

Stosownie do § 22 ust. 6 załącznika nr 37, w przypadku wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP nieprawidłowych danych, korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP dokonuje się do 5 lat wstecz, licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości. Jednakże od korekty sprawozdania sporządzonego na skutek wykazania w nim nieprawidłowych danych należy odróżnić sytuację, w której zmianie ulegają dane objęte sprawozdaniem wskutek złożenia korekt deklaracji za lata ubiegłe - § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji. Stosownie do ww. przepisu skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Biorąc powyższe pod uwagę, to jednostka samorządu terytorialnego, mając w posiadaniu dokumenty źródłowe, może stwierdzić, który z ww. przepisów ma zastosowanie.

Jeżeli w ocenie Gminy, istnieją przesłanki, o których mowa w art. 36 ust. 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267), to Gmina może złożyć wniosek o wyrównanie różnicy pomiędzy zaniżoną kwotą odpowiedniej części subwencji ogólnej a kwotą należną. Przyznanie wyrównania następuje w drodze decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych – art. 36 ust. 12 ww. ustawy.

Ponadto należy mieć na względzie to, że regionalne izby obrachunkowe są państwowymi organami nadzoru i kontroli nad jednostkami samorządu terytorialnego w sprawach finansowych, zatem w przedmiotowej sprawie wyklucza to możliwość wskazania należytego sposobu postępowania, gdyż sprawozdania budżetowe podlegają kontroli regionalnych izb obrachunkowych.

Z poważaniem,

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)