

**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 Bliżyn		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat Skarżyski	Gmina Bliżyn	Miejscowość Bliżyn
Ulica Kościuszki	Nr domu 79A	Nr lokalu
Kod pocztowy 26-120	Pocztą Bliżyn	
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. 2 ust 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych(Dz.U.2019.1170) w związku z art. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U.2018.2068) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109)		
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))		
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) Gmina posiada w samoistnym posiadaniu grunty Skarbu Państwa o powierzchni ok. 86 ha sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako dr. Grunty te wykazano w deklaracjach podatkowych na podatek od nieruchomości jako grunty podlegające zwolnieniu z opodatkowania na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XV/83/2011 z dnia 29 grudnia 2011r, zgodnie z którą zwolniono z podatku grunty sklasyfikowane jako drogi. Zgodnie z ustawą ordynacja podatkowa dokonano korekt deklaracji za 2018 rok i pięć lat wstecz wykazując te grunty w deklaracji Gminy, do tej pory ich nie pokazywano w związku z przeoczeniem. Skutki ulg i zwolnień jak również skutki zaniżenia górnych stawek wykazano w sprawozdaniu za 2018 rok. W ostatnim czasie ustalono, że część z tych gruntów tj. ok. 30 ha, które w ewidencji gruntów wykazane są jako samoistne posiadanie z symbolem dr stanowią grunty pod drogami gminnymi na co gmina posiada		

stosowne uchwały. Ponieważ faktycznie są to drogi gminne a art.2 ust.3 pkt.4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, iż drogi publiczne podlegają wyłączeniu z opodatkowania Gmina dokonała korekt deklaracji na podatek od nieruchomości i wyłączyła z opodatkowania tę część gruntów. Korekty deklaracji dokonano w roku 2019 i dotyczyły one okresu 5 lat tj. od 2014 do 2019 roku /powyższe potwierdzone było wcześniejszym stanowiskiem RIO/.

W związku z dokonanymi korektami skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki ulg i zwolnień za 5 lat wstecz należy ująć w sprawozdaniu RB 27 S jak również Rb PDP za 2019 rok co wynika z instrukcji do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którą skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, 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.

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

Czy skutki obniżenia górnych granic stawek oraz skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w sprawozdaniu za 2019 rok Rb PDP oraz Rb 27 S należy wykazać w wielkościach ujemnych?

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

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

W związku z dokonanymi korektami deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2019 dotyczącymi wyłączenia z opodatkowania gruntów będących w samoistnym posiadaniu Gminy Bliżyn a stanowiących drogi gminne na podstawie uchwały Rady Gminy skutki obniżenia górnych stawek jak i skutki ulg i zwolnień znacznie zmniejszyły się i do sprawozdania RB PDP oraz RB 27S należy wykazać wartości ujemne. Na terenie naszej gminy jest mało osób prawnych w związku z czym skutki dotyczą głównie deklaracji gminy i korekta pięciu lat powoduje konieczność wykazania skutków z wartościami minusowymi. Skutki wykazane będą zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którą skutki dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekty deklaracji za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Na tej też podstawie wykazano skutki w sprawozdaniu RB PDP oraz RP 27S za 2018 rok, w których ujęto korekty deklaracji za lata 2013-2018, w których wykazano grunty stanowiące własność skarbu Państwa a będące w posiadaniu naszej Gminy. Teraz ustalono, że część z tych wykazanych gruntów należy wyłączyć z opodatkowania i skorygować skutki jednak w sprawozdaniu za 2019 rok. Dlatego też wartości wykazanych skutków stanowią kwoty ujemne.

Data wypełnienia wniosku

09.01.2020

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Mariusz Walachnia
Wójt Gminy Bliżyn

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY

KOPIA

WYŚLANO DNIA

20. 01. 2020

Kielce, dnia 16.01.2020 r.

WI.54.4.2019

l.dz. 210 podpis Kutor

Pan Mariusz Walachnia
Wójt Gminy Blizyn

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 09.01.2020 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 14.01.2020 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie: - czy skutki obniżenia górnych granic stawek oraz skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w sprawozdaniu za 2019 rok Rb-PDP oraz Rb-27S należy wykazać w wielkościach ujemnych?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że skutki w wielkościach ujemnych powstały w związku ze złożeniem przez Gminę korekt deklaracji dokonanych w 2019 roku za lata 2014-2019.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i pkt 12 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), sprawozdanie jednostkowe Rb-27S, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

W kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy.

W kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, 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.

Zgodnie z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do w/w Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, kwoty dotyczące skutków w sprawozdaniu Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Jak wynika z powołanych wyżej przepisów, w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2019 rok należy wykazać skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień, dotyczące

w/w korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, otrzymanych od podatnika w 2019 roku. Wykazanie w sprawozdaniach danych w wielkościach ujemnych jest w przedstawionym stanie faktycznym prawidłowe.

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

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Podpis]
mgr inż. Bogusław