MIASTO BEŁCHATÓW
97-400 Bełchatów, ul. Kościuszki 1

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/2010
Prezesa RIO w Łodzi z dnia 31 marca
2010 roku

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
Wpł. dnia 06-07-2016
5578

WF.310.1.2016

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 2016 poz. 561.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

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
Miasto Bełchatów

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
bełchatowski	**Miasto Bełchatów**	**Bełchatów**
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
T. Kościuszki	**1**	**-**
Kod pocztowy	Poczta	
97-400	**Bełchatów**	

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)

1. Ustawa o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
3. art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).
4. ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.).
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2014r. poz. 1065 z późn. zm.).
6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy w rolnictwie lub rybołówstwie (tj. Dz. U. z 2015r. poz. 1983).

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

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa organ podatkowy administracji publicznej jest związany decyzją od chwili jej doręczenia i z tą datą zostaje ona wprowadzona do obrotu prawnego i wywołuje skutki prawne. Zgodnie z przepisami o pomocy publicznej za dzień udzielenia pomocy w przypadku pomocy w formie ulgi podatkowej udzielanej na podstawie decyzji, uważa się dzień wydania tej decyzji (nie jej doręczenia) i na tę okoliczność wydaje się zaświadczenie o pomocy *de minimis*. Zaświadczenie to wydaje się wraz z tą decyzją w dniu jej wydania.

W związku z powyższym pojawiła się wątpliwość dotycząca daty ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wydawanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych - czy w dacie ich wydania, czy w dacie ich doręczenia?

Konsekwencją odpowiedzi na powyższe pytanie będzie określenie daty podawania do publicznej wiadomości wykazu osób, którym umorzono zaległość podatkową, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, do 31 maja roku następującego po roku wydania decyzji lub po roku doręczenia decyzji.

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

1. Pod jaką datą winny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych decyzje w sprawach umorzenia zaległości podatkowych, tj. pod datą wydania decyzji, czy też pod datą doręczenia decyzji?

2. W jakim terminie należy podać do publicznej wiadomości wykaz osób, zawierający dane podatnika, w tym również będącego przedsiębiorcą, któremu umorzono zaległość podatkową decyzją wydaną w dniu 30.12.2015r., a doręczoną w dniu 05.01.2016r., stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, do 31.05.2016r. czy do 31.05.2017r.?

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

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

Zdaniem Urzędu Miasta w Bełchatowie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ujmowane winny być w ewidencji księgowej pod datą wydania decyzji. Taki sposób ewidencjonowania decyzji jest zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości oraz dotyczącymi pomocy publicznej, które za dzień udzielenia pomocy, wynikającej z decyzji, uznają datę wydania tej decyzji. Zgodnie z art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, za dzień udzielenia pomocy należy rozumieć dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy. W myśl Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008r.

w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, przez dzień udzielenia pomocy należy rozumieć dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc nabył prawo do otrzymania tej pomocy, np. dzień podpisania umowy, wydania decyzji. Data wydania decyzji wskazuje, iż w dniu tym wyrażony został akt woli organu podatkowego w indywidualnej sprawie podatkowej, a podmiot ubiegający się o pomoc w formie ulgi nabył w tym dniu prawo do jej otrzymania. Pomoc tę przelicza się na podstawie średniego kursu walut obcych na dzień wydania decyzji i na tę okoliczność wydaje się zaświadczenie, potwierdzające datę udzielenia pomocy, którą jest data decyzji. Zaświadczenie to wydaje się w dniu udzielenia pomocy publicznej, zgodnie z § 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy w rolnictwie lub rybołówstwie. A skoro poświadcza się wielkość pomocy i datę jej udzielenia na dzień wydania decyzji, to z tą datą winna być ona zaewidencjonowana w księgach rachunkowych udzielającego pomocy. Podejście takie jest zgodne z ogólnymi przepisami dotyczącymi wydawania zaświadczeń, tj. art. 218 Kodeksu postępowania administracyjnego i art. 306b ustawy - Ordynacja podatkowa, które wskazują, iż organ wydający zaświadczenie potwierdza w nim fakty albo stan prawny wynikający z prowadzonej przez ten organ ewidencji.

Artykułem 37 ust. 1 pkt 2 lit g) ustawy o finansach publicznych, nałożony został obowiązek podawania do publicznej wiadomości, w terminie do 31 maja następnego roku, wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej. Skoro decyzję o pomocy publicznej wydanej w dniu 30 grudnia 2015r. podaje się do publicznej wiadomości do 31 maja 2016r., to w tym samym terminie należy również udostępnić dane z tej decyzji w formie wykazu zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f. Te informacje muszą być tożsame i muszą wynikać z ewidencji księgowej organu podatkowego. Oznacza to więc, że decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych winny być ujmowane w ewidencji księgowej pod datą ich wydania.

Podsumowując:

1. Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, wydana przedsiębiorcy w dniu 30.12.2015r., a doręczona w dniu 05.01.2016r. powinna być zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Urzędu Miasta pod datą wydania decyzji, tj. 30.12.2015r.

2. Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, wydana przedsiębiorcy w dniu 30.12.2015r., a doręczona w dniu 05.01.2016r. powinna być podana do publicznej wiadomości, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, w terminie do 31.05.2016r.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
01.07.2016r.	Mariola Czechowska Prezydent Miasta Bełchatowa	PREZYDENT MIASTA mgr Mariola Czechowska

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, dnia 5 sierpnia 2016r.

Pani
Mariola Czechowska
Prezydent Miasta Bełchatowa

Urząd Miejski w Bełchatowie
Ul. Kościuszki 1
97-400 Bełchatów

WA 4120-7/2016-w

W odpowiedzi na pismo z dnia 6 lipca 2016 r. (znak WF.310.1.2016) Pani Prezydent zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie:

1) pod jaką datą winny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych decyzje w sprawach umorzenia zaległości podatkowych tj. pod datą wydania decyzji, czy też pod datą doręczenia decyzji?
2) w jakim terminie należy podać do publicznej wiadomości wykaz osób, zawierający dane podatnika, w tym również będącego przedsiębiorcą, któremu umorzono zaległość podatkową decyzją wydaną w dniu 30.12.2015 r. a doręczoną 5.01.2016 r. stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych – do 31.05.2016 czy do 31.05.2017 r. ?

uprzejmie informuję, że udzielając odpowiedzi na postawione pytania należy zauważyć i przypomnieć, że problem opisany w pytaniu 1 został rozstrzygnięty przez kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

> *W dniu 16 marca 2016r. po rozpatrzeniu zastrzeżeń wniesionych przez Panią Prezydent pismem z dnia 26 lutego 2016r. /WF.1710.1.2016/ złożonych do wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym RIO w Łodzi z dnia 5 lutego 2016r. (WK-602/18/2016) Kolegium Izby podjęło uchwałę o oddaleniu zastrzeżeń do pkt 8 wniosków pokontrolnych, przyjmując, że odnośnie do decyzji w sprawach umorzenia zaległości podatkowych wydawanych na wniosek podatnika, decyzje te ewidencjonuje się w księgach rachunkowych pod datą doręczenia decyzji a nie jej wydania i w konsekwencji ujmowanie skutków z tych decyzji w sprawozdawczości budżetowej w roku ich doręczenia a nie wydania.*

Powyższe stanowisko przesądza jednoznacznie o terminach podania do publicznej wiadomości danych, o których mowa w art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

Odpowiadając na kolejne zadane pytanie dotyczące decyzji w sprawach umorzenia zaległości podatkowych stanowiących jednocześnie decyzje o udzieleniu pomocy publicznej, to stwierdzić należy, że przepisy ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz wydane na jej podstawie akty wykonawcze /przywołane we wniosku p. Prezydent/ za dzień udzielenia pomocy publicznej przyjmują dzień wydania decyzji. Należy jednak podkreślić, że przepisy te nie zmieniają ogólnych zasad wynikających z art. 212 Ordynacji podatkowej, na mocy którego organ podatkowy jest związany decyzją od chwili jej doręczenia.
Zatem decyzja ta także powinna być zaewidencjonowana pod datą doręczenia decyzji.

Stwierdzić dalej należy, że przepisy Ordynacji podatkowej nie pozostają w opozycji do przepisów o udzielaniu pomocy publicznej, ani też nie wpływają na sposób realizacji obowiązków wynikających z tej ustawy co w praktyce oznacza, że ustalenie określonych faktów np. wartości udzielonej pomocy ujawnianych w zaświadczeniu o udzieleniu pomocy winno nastąpić na podstawie innych niż ewidencje, czy rejestry danych znajdujących się w posiadaniu organu /art. 218 kpa/.

Przyjmując powyższe, konsekwentnie należy uznać, że podanie do wiadomości publicznej danych, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych winno nastąpić w terminie do dnia 31 maja roku następnego po dniu udzieleniu pomocy .

Za takim stanowiskiem przemawia fakt, że sam ustawodawca w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g odrębnie wyartykułował obowiązek dotyczący podawania do wiadomości publicznej informacji w zakresie ulg, odroczeń, umorzeń /lit. f/, a odrębnie w zakresie informacji obejmującej udzielenie pomocy publicznej /lit. g/.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk