



WI.44.50.2019

Kielce, dnia 1.10.2019 r.

<b>WYSŁANO DNIA:</b>
02.10.2019
L. dz. 2168 Podpis <i>[Signature]</i>

Pan Bogdan Wenta  
Prezydent Miasta Kielce

Szanowny Panie Prezydencie, wnioskiem z dnia 03.09.2019 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 06.09.2019 roku, Pani Dorota Polak – Dyrektor Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji, działająca z upoważnienia Prezydenta Miasta, zwróciła się o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- Czy w kolumnie nr 15 "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności „Instrukcja” wskazuje konieczność wykazania kwot opłaty prolongacyjnej, która została naliczona podatnikowi w wydanej decyzji?
- ✓ - Jak wykazać decyzję o rozłożeniu na raty zapłaty zobowiązania podatkowego wykraczającą poza okres sprawozdawczy w sytuacji, gdy wiemy że podatnik uregulował również raty z kolejnego okresu sprawozdawczego?

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Organ podatkowy wydając decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej określił wysokość oraz ustalił termin płatności opłaty prolongacyjnej, co wynika z art. 57 § 7 w związku z § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.). Kwota naliczonej opłaty prolongacyjnej nie podlega wykazaniu w kolumnie nr 15 "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy". Decyzją w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej nie odroczone terminu płatności opłaty prolongacyjnej, lecz ustalono termin jej płatności.

Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 pkt b) 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), sprawozdanie jednostkowe Rb-27S, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej. W kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Stosownie do § 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.

Przepisy instrukcji nie odnoszą się wprost do sposobu wykazywania skutków decyzji z tytułu rozłożenia na raty podatku bądź zaległości podatkowej, w sytuacji gdy podatnik w danym okresie sprawozdawczym zapłaci również raty, dla których termin płatności ustalono w decyzji na kolejne okresy sprawozdawcze. Jednakże sporządzając sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP w zakresie wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, należy uwzględnić przepisy prawa podatkowego, w tym art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.). Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy, w tym decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej, dotyczy kwot należnych w danym okresie sprawozdawczym, w szczególności zaś w roku podatkowym, których nie pobrano w wyniku wydania tych decyzji. Wykazane w sprawozdaniu kwoty skutków stanowią dochody, które gmina mogła uzyskać w roku podatkowym do obliczenia wskaźnika G, stosownie do art. 20 ust. 4 w/w ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zatem dana kwota wynikająca z decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej, wpłacona przez podatnika w danym okresie sprawozdawczym, podlega wykazaniu w tym sprawozdaniu w pozycji dochody. Tym samym kwota ta nie może jednocześnie być wykazana w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy.

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  
*mgr Zbigniew Rękas*