



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYSŁANO DNIA

17. 08. 2020

[Signature]
I. dz. podpis

Kielce, dnia 17.08.2020 r.

WI.54.44.2020

Pan Grzegorz Dziubek
Burmistrz Miasta i Gminy
Włoszczowa

Szanowny Panie Burmistrzu, pismem z dnia 07.07.2020 roku, Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego Pani Barbara Strączyńska zwróciła się z prośbą do Ministerstwa Finansów o udzielenie odpowiedzi w sprawie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz w sprawozdaniach Rb-PDP skutków finansowych zwolnień od podatku od nieruchomości dokonanych na podstawie podjętej uchwały Rady Miejskiej we Włoszczowie w oparciu o art. 15p ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Ministerstwo Finansów pismem z dnia 16 lipca 2020 r., doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 17.07.2020 r., przesłało wniosek do tutejszej Izby.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Przepisami art. 48 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 r., poz. 1086), która weszła w życie 24.06.2020 r., dokonano zmiany w art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.), poprzez nadanie nowego brzmienia zdania drugiego, a mianowicie: „*Do dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych*”. Zmiana tego przepisu polega na dodaniu słów „*w postaci umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych*”.

Mając na uwadze powyższą zmianę ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, przy sporządzaniu sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wykazaniu będą podlegały tylko ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych polegające na umorzeniu całości lub części zaległości podatkowych. Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego ST2.4761.8.2020 z dnia 24 kwietnia 2020 r., umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w części (art. 67a § 2 Ordynacji podatkowej). W przypadku umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę rozstrzygnięcie w decyzji powinno zawierać wskazanie zarówno kwoty zaległości podatkowej, jak

i kwoty odsetek za zwłokę, które to rozstrzygnięcie jest niezbędne do prawidłowego wykazania skutków umorzonych zaległości i umorzonych odsetek za zwłokę w sprawozdaniu Rb-27S.

Jednocześnie zaznaczam, że stosownie do § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik 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 z późn. zm.), kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczanych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika nr 36 do w/w Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, 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 lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zatem w ocenie Izby w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” powinny być wykazane również skutki zwolnień wynikających z wprowadzonej przez radę gminy uchwały na podstawie art. 15p ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.).

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

**Zbigniew
Rękas**

Elektronicznie podpisany
przez Zbigniew Rękas
Data: 2020.08.17
13:45:01 +02'00'

Z poważaniem
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach