



Kielce, dnia 09.04.2021 r.

WI.54.16.2021

Pan Przemysław Łysak
Wójt Gminy Górnio

Szanowny Panie Wójcie, wnioskiem z dnia 01.04.2021 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 07.04.2021 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy skutki dotyczące ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. należy wykazywać w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ...”, czy w kolumnie umorzenie zaległości podatkowych?

Z opisu stanu faktycznego wynika, że Wójt zwolnił z podatku od nieruchomości osobę fizyczną (przedsiębiorcę) na kwotę 5.437 zł na podstawie uchwały Rady Gminy w związku z COVID-19. Zwolnienie dotyczy solidarnego zobowiązania podatników (małżonków). Drugiemu podatnikowi (nie będącemu przedsiębiorcą) umorzono zaległość podatkową w kwocie 4.957 zł z tego samego zobowiązania. Różnica między kwotą zwolnienia a umorzenia została wpłacona przez zobowiązanego. Kwotę 4.957 zł wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. w kolumnie umorzenie zaległości podatkowych.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Na podstawie 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), 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”.

Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a) załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), sprawozdanie jednostkowe Rb-27S, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący:

- 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.

- w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Stosownie do § 7 ust. 4 w/w Instrukcji, 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.

Zatem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” powinny być wykazane 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6.

Ze stanu faktycznego zawartego we wniosku o udzielenie wyjaśnienia nie wynika kiedy zastosowano zwolnienie z podatku od nieruchomości dla osoby fizycznej (przedsiębiorcy) na kwotę 5.437 zł, a kiedy umorzono zaległość podatkową w kwocie 4.957 zł dla osoby fizycznej nie będącej przedsiębiorcą. Jeżeli zatem na podstawie uchwały Rady Gminy w związku z wystąpieniem COVID-19, wcześniej zwolniono z podatku od nieruchomości osobę fizyczną (będącą przedsiębiorcą), to bezprzedmiotowym było umorzenie już nieistniejącej zaległości podatkowej dla osoby fizycznej nie będącej przedsiębiorcą. Tym bardziej, że przedsiębiorca ubiegający się o pomoc winien był jednocześnie złożyć stosowną korektę informacji na podatek od nieruchomości. Z kolei w przypadku wcześniejszego umorzenia zaległości podatkowej dla osoby fizycznej nie będącej przedsiębiorcą, możliwym było zastosowanie częściowego zwolnienia dla osoby fizycznej (będącej przedsiębiorcą), tj. zobowiązania stanowiącego różnicę między kwotą potencjalnego zwolnienia a dokonanego już umorzenia.

Niezależnie od powyższego należy podkreślić, iż przedstawiony w sposób niepełny stan faktyczny oraz indywidualny charakter sprawy powodują, że nie jest możliwym zajęcie jednoznacznego stanowiska w tej sprawie.

Z poważaniem
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa



Signed by / Podpisano
przez:
Zbigniew Rękas
Regionalna Izba
Obrachunkowa w
Kielcach
Date / Data: 2021-04-14
12:14