

VII.

Wydział Finansowy

Biuro Egzekucji Administracyjnej i Windykacji

Wykonywanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości

**Wykonywanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie
odpadami komunalnymi**

INFORMACJE WSTĘPNE

Wydział Finansowy (WF) wchodzi w skład Departamentu Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi. Zgodnie z § 63 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Łodzi, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi nr 637/VIII/19 z dnia 27 lutego 2019 roku, obowiązującym do dnia 31 grudnia 2022 roku - do zadań Wydziału Finansowego należy w szczególności: [1] prowadzenie spraw dotyczących wymiaru i poboru podatków i opłat lokalnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego; [2] prowadzenie kontroli podatkowych; [3] prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej dochodów z majątku miasta i Skarbu Państwa; [4] prowadzenie spraw związanych z pomocą publiczną w zakresie podatków lokalnych; [5] prowadzenie postępowań podatkowych w zakresie opłaty eksploatacyjnej; [6] prowadzenie spraw dotyczących poboru i windykacji opłaty skarbowej; [7] przyjmowanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, rozliczanie opłat z tego tytułu, prowadzenie postępowań i windykacja nieuregulowanych wpłat w tym zakresie; [8] ewidencjonowanie nałożonych przez Straż Miejską w Łodzi mandatów karnych kredytowanych oraz wpłat dokonanych na ich poczet. Wydział Finansowy dzieli się na: [1] Oddział Dochodów Podatkowych; [2] Oddział Dochodów z Majątku Miasta; [3] Oddział Dochodów z Użytkowania Wieczystego; [4] Oddział Kontroli Podatkowej; [5] Oddział Księgowości Podatkowej; [6] Oddział Podatku od Nieruchomości od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego; [7] Oddział ds. Koordynacji; [8] Oddział ds. Mandatów i Opłat; [9] Oddział ds. Opłaty Skarbowej i Targowej; [10] Oddział ds. Opłaty za Gospodarowanie Odpadami; [11] Zespół ds. Dochodów Skarbu Państwa. Pełniącym obowiązki dyrektora Wydziału Finansowego jest AGNIESZKA KACZMAREK. Jej zastępcami są MICHAŁ ŁYCZEK oraz SEBASTIAN POTOCKI.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Informacje wstępne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miejska w Łodzi określiła stawki podatku od nieruchomości w uchwałach nr: [rok 2021] XXXI/1028/20 z dnia 14 października 2020 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 28 października 2020 r., poz. 5712); [rok 2022] XLIX/1491/21 z dnia 20 października 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 listopada 2021 r., poz. 5065). Jak wynika z Dziennika Urzędowego Województwa Łódzkiego, nie została stwierdzona nieważność albo częściowa nieważność ww. uchwał. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2021	Rok 2022
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,99	1,03
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,99	5,17
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,52	0,54
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,28	3,40
Od budynków lub ich części:		

- mieszkalnych	0,85	0,89
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	24,84	25,74
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	11,62	12,04
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	5,06	5,25
- pozostałych: [1] zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego; [2] letniskowych;	8,37	8,68
Od budowl:		
- związanych w prowadzeniem działalności gospodarczej	2%	2%

W kontrolowanym okresie obowiązywały niżej wymienione zwolnienia od podatku od nieruchomości wprowadzone następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Łodzi:

- uchwałą nr XCVIII/2017/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 listopada 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku poz. 4286) wprowadzono zwolnienie od podatku od nieruchomości budynków wpisanych do gminnej ewidencji zabytków miasta Łodzi wraz z gruntami pod tymi budynkami i związanymi z nimi budowlami oraz udzielania pomocy de minimis. Ww. uchwała została zmieniona [1] uchwałą nr II/26/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 10 grudnia 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 23 grudnia 2014 rok poz. 4757), [2] uchwałą nr XL/1240/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 kwietnia 2021 roku poz. 1534);
- uchwałą nr XCVIII/2018/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 listopada 2014 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku poz. 4287) wprowadzono zwolnienie od podatku od nieruchomości budynków niewpisanych do gminnej ewidencji zabytków miasta Łodzi, w których dokonano remontu elewacji wraz z gruntami pod tymi budynkami i związanymi z nimi budowlami oraz udzielania pomocy de minimis. Ww. uchwała została zmieniona uchwałą nr XL/1241/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 marca 2021 roku (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 kwietnia 2021 roku poz. 1535).

Wprowadzone w kontrolowanym okresie zmiany do ww. uchwał dotyczyły zwolnień z zakresu pomocy de minimis.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2021–2022, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 § 031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
97 417 000,00	137 021 019,92	97 917 810,86	43 449 768,77	4 663 826,84
ROK 2022				
100 936 000,00	140 074 160,50	102 540 776,47	43 059 753,23	6 638 510,61

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2021 – 2022 zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S, przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §031)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2021				
406 350 000,00	485 606 751,07	402 028 722,77	81 989 643,05	2 180 175,70
ROK 2022				
429 563 000,00	525 405 971,01	427 926 836,59	89 978 715,36	1 281 622,49

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą

Jako próbę do kontroli za lata 2021 - 2022 z przedłożonego kontrolującym zestawienia kont podatników za 2022 rok wybrano co 249 podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Łącznie skontrolowano 40 podatników.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 1 do Części VII protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

- zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11¹, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3².
Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:

[1] podatnik (...)³, zgodnie z aktem notarialnym z dnia 7 listopada 2022 roku, Rep. A nr 2302/2022, w dniu 7 listopada 2022 roku dokonał sprzedaży lokalu niemieszkalnego nr U1 położonego w Łodzi (...) ⁴ oraz udziału wynoszącego 413/65630 w lokalu niemieszkalnym – garażu wielostanowiskowym położonym w tym samym miejscu. Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

¹ Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.

² Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[2] podatnik (...)⁵, zgodnie z aktem notarialnym z dnia 31 marca 2022 roku, Rep. A nr 5765/2022, w dniu 31 marca 2022 roku dokonał sprzedaży udziału w wysokości ½ w prawie własności zabudowanej nieruchomości, położonej w Łodzi (...) ⁶ o obszarze 5.420 m². Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[3] podatnicy (...)⁷, zgodnie z aktem notarialnym z dnia 31 maja 2022 roku, Rep. A nr 9807/2022, w dniu 31 maja 2022 roku dokonali sprzedaży nieruchomości położonych w Łodzi (...) ⁸. Podatnicy nie złożyli organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[4] podatnik (...)⁹: z protokołu zdawczo-odbiorczego lokalu użytkowego z dnia 30 maja 2022 roku nieruchomości stanowiącej własność Miasta Łodzi – Zarządu Lokali Miejskich, której najemcą był podatnik, wynika że z dniem 31 maja 2022 roku wygaś obowiązek podatkowy podatnika w podatku od nieruchomości w związku ze zdaniem najmowanego lokalu. Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis.

Organ podatkowy nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, ani nie wezwał podatników do ich złożenia, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto, organ nie poinformował organów ścigania o możliwości popełnienia przestępstwa, o którym stanowi art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy¹⁰.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Zgodnie z pismem o sygn. DSR-BAWiK-I.1710.3.2023 zarejestrowanym przez RIO w Łodzi w dniu 31 lipca 2023 roku (dalej: wyjaśnienia do projektu protokołu kontroli), „organ podatkowy uzyskuje informację o ustaniu obowiązku podatkowego przede wszystkim od podatnika, ponieważ leży to w jego interesie. Dopiero po otrzymaniu takiej informacji organ mógłby prowadzić postępowanie wyjaśniające. Jednakże takie postępowanie byłoby bezzasadne, ponieważ jego skutek byłby już znany organowi podatkowemu. Stałoby to w sprzeczności z zasadą szybkości i prostoty postępowania zawartą w art. 125 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto, w przypadku zbycia nieruchomości lub rozwiązania umowy najmu lokalu użytkowego od jednostki samorządu terytorialnego wygasa obowiązek podatkowy, zatem niezłożenie deklaracji podatkowej odnośnie powyższego faktu nie powoduje uszczuplenia podatkowego, skąd brak jest przesłanek do zastosowania art. 54 Kodeksu karno skarbowego”.

Wskazuje się, że organ podatkowy uzyskiwał informacje o powstaniu lub wygaśnięciu obowiązku podatkowego poprzez dostęp do bazy aktów notarialnych i dostęp do umów najmu lokali zawieranych przez Miasto Łódź;

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;
- zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy jest obowiązany dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz stwierdzenie formalnej poprawności tych deklaracji. **Stwierdzono, iż na przedkładanych, w latach 2021-2022, przez podatników podatku od nieruchomości informacjach nie znajdowały się stosowne adnotacje z podpisami osoby sprawdzającej, które potwierdzałyby dokonywanie czynności sprawdzenia pod względem formalno-prawnym. Powyższe dotyczy następujących podatników:**
 - [1] (...) ¹¹: informacja IN-1 z dnia 3 grudnia 2021 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 3 grudnia 2021 roku,
 - [2] (...) ¹²: informacja IN-1 z dnia 30 kwietnia 2021 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 6 maja 2021 roku,
 - [3] (...) ¹³: informacja IN-1 z dnia 9 lutego 2022 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 15 lutego 2022 roku,
 - [4] (...) ¹⁴: informacja IN-1 z dnia 29 lipca 2022 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 29 lipca 2022 roku;
- **stwierdzono rozbieżności między danymi deklarowanymi przez podatnika a wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, które mogą skutkować zaniżeniem kwoty podatku.** Organ podatkowy jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa do czynności sprawdzających polegających na ustaleniu

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przedmiotów opodatkowania z będącymi w posiadaniu organu podatkowego dokumentami i informacjami, np. otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego zawiadomieniami o zmianach w ewidencji gruntów i budynków czy informacjami o działkach. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto na mocy art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji jest uprawniony do przeprowadzania kontroli podatkowej u m.in. podatników. **Poniżej opisano przypadki, w których stan faktyczny wymaga szczegółowych ustaleń organu podatkowego, w związku z wątpliwościami kontrolujących co do prawidłowości opodatkowania:**

[1] podatnik (...)¹⁵ w ostatniej złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2008 z dnia 18 stycznia 2008 roku wskazał do opodatkowania 800 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 2.301 m² powierzchni gruntów pozostałych oraz 92,66 m² powierzchni budynków mieszkalnych. Natomiast z informacji z kartoteki budynków wynika, iż na przedmiotowej nieruchomości znajdują się 1-kondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy wynoszącej 119 m² oraz dwa 1-kondygnacyjne pozostałe budynki niemieszkalne o powierzchni zabudowy 102 m² i 29 m². Oznacza to, iż powierzchnia pozostałych budynków nie została zgłoszona przez podatnika i w konsekwencji opodatkowana. Organ podatkowy powinien więc ustalić powierzchnię użytkową tych budynków oraz to czy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, a następnie opodatkować te powierzchnie wg. odpowiednich stawek,

[2] podatnik (...)¹⁶ w ostatniej złożonej informacji – wykaz do podatku od nieruchomości z dnia 21 maja 2002 roku - wskazał do opodatkowania m.in. 144,80 m² powierzchni budynku mieszkalnego. Natomiast z informacji kartoteki budynków wynika, iż powierzchnia użytkowa z obmiaru budynku znajdującego się na przedmiotowym gruncie wynosi 177 m², a z umowy darowizny z dnia 21 czerwca 2001 (akt notarialny Rep. A nr 1354/2001) wynika, iż powierzchnia użytkowa tego budynku wynosi 200 m². Zachodzą więc rozbieżności pomiędzy powierzchnią wskazaną przez podatnika, a powierzchniami wskazanymi w kartotece budynków i w umowie darowizny, które mogą świadczyć o zaniżeniu przez podatnika powierzchni użytkowej budynku.

Organ w decyzjach za lata 2021-2022 opodatkował powierzchnię wskazaną przez podatnika. Ponadto podatnik wskazał 6 m² powierzchni budynku mieszkalnego zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej, 4 m² powierzchni budynku gospodarczego związanej wyłącznie z budynkiem mieszkalnym oraz 1.080 m² powierzchni pozostałych

¹⁵ Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- gruntów. Wskazana przez podatnika powierzchnia gruntu jest o 80 m² większa niż powierzchnia wynikająca z informacji z rejestru gruntów, która wynosi 1.000 m². Organ podatkowy opodatkował powierzchnię gruntu wynikającą z informacji;
- zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane: [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane oraz kable zainstalowane w kanale technologicznym nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki. Ponadto skład siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego podjął w dniu 3 lutego 2014 roku uchwałę, w której stwierdził, że *„tymczasowy obiekt budowlany, o którym mowa w art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2013 r., poz. 1409), może być budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), jeżeli jest budowlą wprost wymienioną w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego lub w innych przepisach tej ustawy oraz w załączniku do niej, stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami w rozumieniu art. 3 pkt 1 lit. b/ Prawa budowlanego. Spełniający wskazane kryterium tymczasowy obiekt budowlany, o ile jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”* (sygn. II FPS 11/13). **Stwierdzono wymagające wyjaśnienia przez organ podatkowy przypadki braku opodatkowania budowli:**

[1] (...) ¹⁷ na nieruchomości, której jest właścicielem, położonej w Łodzi (...) ¹⁸ – wg CEIDG – prowadzi działalność gospodarczą (...) ¹⁹. Na przedmiotowym gruncie – wg informacji z kartoteki budynków – oprócz budynku mieszkalnego, znajduje się również pozostały budynek niemieszkalny oraz budynek transportu i łączności. Podatnik w ostatniej złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 rok z dnia 15 września 2009 roku nie wskazał budowli do opodatkowania,

[2] (...) ²⁰ na nieruchomości, której jest właścicielem, położonej w Łodzi (...) ²¹ – wg CEIDG – prowadzi działalność gospodarczą (...) ²². Podatnik w ostatniej złożonej informacji z dnia 13 marca 2014 roku nie wskazał budowli do opodatkowania. Ze zdjęcia satelitarne zamieszczonego na stronie Mapy Google wynika, iż dookoła tego budynku znajduje się utwardzony plac postojowy (...) ²³,

[3] (...) ²⁴ w dniu 15 września 2020 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy części nieruchomości położonej w Łodzi (...) ²⁵ o łącznej powierzchni 314 m². Pomimo tego, że podatnik nie złożył organowi podatkowemu informacji, organ podatkowy w

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dniu 20 lipca 2021 roku wydał decyzję DFP-Fn-VI.3120.5.0226779.2021 zmieniającą pierwotną decyzję za 2021 rok, w której opodatkował ww. powierzchnię nieruchomości jako powierzchnię gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Jednakże organ nie opodatkował budowli, mimo że z umowy dzierżawy wynika, iż na przedmiotowej nieruchomości znajduje się teren towarzyszący utwardzony o powierzchni 290 m²,

[4] (...)²⁶ na nieruchomości, której jest współwłaścicielem, położonej w Łodzi (...)²⁷ – wg CEIDG – prowadzi działalność gospodarczą (...)²⁸. Podatnik w ostatniej złożonej informacji z dnia 18 stycznia 2008 roku nie wskazał budowli do opodatkowania. Ze zdjęcia satelitarnego zamieszczonego na stronie Mapy Google wynika, iż na części nieruchomości znajduje się plac, na którym składowane są prawdopodobnie materiały budowlane (...)²⁹,

[5] (...)³⁰: na nieruchomości, której jest właścicielem, położonej w Łodzi (...)³¹ prowadzona jest działalność gospodarcza przez podatnika oraz inne podmioty. Ze zdjęcia zamieszczonego na stronie Google Street View wynika, iż przed budynkiem znajduje się utwardzony plac postojowy (...)³²,

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[6] (...) ³³: na nieruchomości, której właścicielami są podatnicy, położonej w Łodzi (...) ³⁴ prowadzona jest przez nich działalność gospodarcza (...) ³⁵. Ze zdjęcia zamieszczonego na stronie Google Street View wynika, iż na przedmiotowej nieruchomości znajduje się utwardzony plac postojowy oraz ogrodzenie (...) ³⁶,

[7] (...) ³⁷: na nieruchomości położonej w Łodzi (...) ³⁸ – wg CEIDG – prowadzona jest działalność gospodarcza (...) ³⁹. Ze zdjęcia zamieszczonego na stronie Google Street View wynika, że na gruncie znajduje się prawdopodobnie tymczasowy obiekt budowlany, który – zgodnie z przytoczoną powyżej uchwałą siedmiu sędziów NSA – może stanowić podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości budowlę (...) ⁴⁰,

[8] (...) ⁴¹: na nieruchomości położonej w Łodzi (...) ⁴² – wg CEIDG – prowadzona jest działalność gospodarcza przez wiele osób fizycznych. Ze zdjęcia satelitarnego

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

zamieszczonego na stronie Mapy Google wynika, iż dookoła tego budynku znajduje się utwardzony plac postojowy (...) ⁴³,

[9] (...) ⁴⁴ na nieruchomości, której właścicielem jest podatnik, położonej w Łodzi (...) ⁴⁵, prowadzona jest działalność gospodarcza przez podatnika. Ze zdjęcia zamieszczonego na stronie Google Street View wynika, iż przed budynkiem znajduje się utwardzony plac postojowy (...) ⁴⁶,

[10] (...) ⁴⁷ na nieruchomości, której współwłaścicielem jest podatnik, położonej w Łodzi (...) ⁴⁸ prowadzona jest działalność gospodarcza przez podatnika. Ze zdjęcia zamieszczonego na stronie Google Street View wynika, iż plac przed budynkiem jest wybrukowany kostką (...) ⁴⁹,

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[11] (...)⁵⁰ na nieruchomości, której współwłaścicielem jest podatnik, położonej w Łodzi (...) ⁵¹ znajdują się następujące budowle: utwardzona droga, parking, chodnik, betonowy mur, latarnie i instalacja gazowa (...) ⁵²,

– **pozostałe okoliczności faktyczne wymagające wyjaśnienia przez organ podatkowy:**

[1] podatnik (...)⁵³ w ostatniej złożonej informacji z dnia 14 lipca 2017 roku wskazał do opodatkowania m.in. 90 m² powierzchni gruntu związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 90 m² powierzchni budynku zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Z informacji zawartych w CEIDG wynika, iż od dnia 2 stycznia 2018 roku na nieruchomości położonej w Łodzi (...) ⁵⁴ nie jest wykonywana żadna działalność gospodarcza ⁵⁵,

[2] podatnik (...)⁵⁶ w ostatniej złożonej informacji z dnia 21 maja 2002 roku wskazał do opodatkowania m.in. 6 m² powierzchni budynku mieszkalnego zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Z informacji zawartych w CEIDG wynika, iż od dnia 11 października 2018 roku na nieruchomości położonej w Łodzi (...) ⁵⁷ nie jest wykonywana żadna działalność gospodarcza ⁵⁸,

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu, „w deklaracji podatkowej z dnia 14.07.2017 r. podatnik wskazał do opodatkowania między innymi 90,00 m² budynków do działalności gospodarczej i 90,00 m² gruntu do działalności gospodarczej, co do chwili obecnej stanowi podstawę opodatkowania. Dotychczas podatnik nie zgłosił korekty deklaracji (...)”.

⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu, „w deklaracji podatkowej z dnia 21.05.2002 r. podatnik wskazał do opodatkowania między innymi 6,00 m² budynków do działalności gospodarczej, co do chwili obecnej stanowi podstawę opodatkowania. Dotychczas podatnik nie zgłosił korekty deklaracji (...)”.

[3] podatnik (...)⁵⁹ w ostatniej złożonej informacji z dnia 12 lipca 2005 roku wskazał do opodatkowania 708 m² powierzchni pozostałych gruntów, 430,12 m² powierzchni budynków mieszkalnych 81,28 m² powierzchni budynku zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 82,65 m² powierzchni budynków pozostałych. Wg informacji z rejestru gruntów i budynków na nieruchomości położonej w Łodzi (...)⁶⁰ znajduje się grunt o powierzchni 708 m², 4-kondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy wynoszącej 240 m² i 2-kondygnacyjny pozostały budynek o powierzchni zabudowy wynoszącej 82 m². Od 2005 roku podatnik nie składał nowych informacji, mimo że - wg CEIDG - działalność gospodarczą prowadziły następujące podmioty: (...)⁶¹

Wyjaśnienia przez organ podatkowy wymaga więc powierzchnia budynków faktycznie zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej, a także ewentualna powierzchnia gruntu związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, co będzie miało wpływ na ustalenie powierzchni niezwiązanej z prowadzeniem działalności gospodarczej,

[4] podatnik (...)⁶² w ostatniej złożonej informacji - wykaz do podatku od nieruchomości - z dnia 11 lutego 2000 roku wskazał do opodatkowania 56 m² powierzchni użytkowej innych niż mieszkalnych budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą. Natomiast w umowie użytkowania lokalu położonego w Łodzi (...)⁶³, wskazano, że powierzchnia tego lokalu wynosi 121 m². Organ podatkowy w decyzjach za lata 2021-2022 opodatkował powierzchnię wskazaną przez podatnika wg stawek jak dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z powyższego wynika, iż 65 m² powierzchni tego lokalu nie zostało opodatkowane. Organ podatkowy powinien więc ustalić powierzchnię faktycznie zajętą na prowadzenie działalności gospodarczej, a także ewentualną powierzchnię tego lokalu wykorzystywaną na cele mieszkalne;

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[5] podatnik (...)⁶⁴ organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości, pomimo braku informacji w sprawie podatku od nieruchomości (kontrolującemu nie przedłożono takiego dokumentu). W dokumentacji podatnika nie odnaleziono także innych dokumentów, na podstawie których organ ustalił powierzchnie gruntów i budynków związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą, np. w postaci protokołu z kontroli podatkowej.

Z wypisu z rejestru gruntów i kartoteki budynków z dnia 24 stycznia 2023 roku (...) ⁶⁵ wynika, że podatnicy są współwłaścicielami w częściach ułamkowych gruntu oznaczonego symbolem B o powierzchni 0.1065 ha oraz budynku mieszkalnego (kondygnacja 2/0) o powierzchni zabudowy 169 m², pozostałego budynku niemieszkalnego (kondygnacja 1/0) o powierzchni 90 m² oraz budynku handlowo-usługowego (kondygnacja 1/0) o powierzchni 335 m².

W decyzji nr DFP-Fn-VI.3120.5.0016941.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od ww. nieruchomości w wysokości 6.024 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 198,00 zł za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (200 m² x 0,99 zł), w wysokości 449,80 zł za pozostałe grunty (865 m² x 0,52 zł), w wysokości 140,25 zł za budynki mieszkalne (165 m² x 0,85 zł), w wysokości 4.968,00 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (200 m² x 24,84 zł), w wysokości 267,84 zł za pozostałe budynki (32 m² x 8,37 zł). W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0025762.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w analogiczny sposób jak za 2021 rok z zachowaniem właściwych stawek podatkowych obowiązujących w 2022 roku.

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z dnia 6 lutego 2023 roku: (...) ⁶⁶ *W posiadanej dokumentacji podatkowej brak jest dowodów w postaci decyzji architektonicznych świadczących o zmianach w opodatkowanych dotychczas podstawach opodatkowania”;*

Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedłożyła kierownik Oddziału Podatku od Nieruchomości od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego Wydziału Finansowego stanowiące załącznik nr 2 do Części VII protokołu kontroli.

– **stwierdzono rozbieżności z danymi zadeklarowanymi przez podatnika a danymi wynikającymi z decyzji podatkowej:**

[1] podatnik (...)⁶⁷ w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 30 kwietnia 2021 roku obowiązującej od kwietnia 2021 roku, wskazał do

⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

opodatkowania m.in. 770 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 386 m² gruntów pozostałych, 160 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 80 m² budynków pozostałych.

Decyzją nr DFP-Fn-VI.3120.5.0224544.2021 z dnia 23 czerwca 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy zmienił wysokość podatku od nieruchomości na 2021 rok, poprzez ustalenie nowej kwoty podatku w wysokości 4.488 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 254,76 zł za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (386 m² x 0,99 zł) za okres od maja do grudnia 2021 roku, w wysokości 200,37 zł za pozostałe grunty (1.156 m² x 0,52 zł) za okres od stycznia do kwietnia 2021 roku, w wysokości 266,94 zł za pozostałe grunty (770 m² x 0,52 zł) za okres od maja do grudnia 2021 roku, w wysokości 2.649,60 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (160 m² x 24,84 zł) za okres od maja do grudnia 2021 roku, w wysokości 669,60 zł za pozostałe budynki (240 m² x 8,37 zł) za okres od stycznia do kwietnia 2021 roku, w wysokości 446,40 zł za pozostałe budynki (80 m² x 8,37 zł) za okres od maja do grudnia 2021 roku.

W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0193068.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w wysokości 5.626 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 397,58 zł za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (386 m² x 1,03 zł), w wysokości 415,80 zł za pozostałe grunty (770 m² x 0,54 zł), w wysokości 4.118,40 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (160 m² x 25,74 zł), w wysokości 694,40 zł za pozostałe budynki (80 m² x 8,68 zł). Decyzją DFP-Fn-IV.3120.5.0215709.2023 z dnia 12 stycznia 2023 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy zmienił wysokość podatku od nieruchomości na 2022 rok, poprzez ustalenie nowej kwoty podatku w wysokości 4.896 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 298,19 zł za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (386 m² x 1,03 zł) za okres od stycznia do września 2022 roku, w wysokości 156,06 zł za pozostałe grunty (1.156 m² x 0,54 zł) za okres od września do grudnia 2022 roku, w wysokości 311,85 zł za pozostałe grunty (770 m² x 0,54 zł) za okres od stycznia do września 2022 roku, w wysokości 3.088,80 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (160 m² x 25,74 zł) za okres od stycznia do września 2022 roku, w wysokości 520,80 zł za pozostałe budynki (240 m² x 8,68 zł) za okres od października do grudnia 2022 roku, w wysokości 520,80 zł za pozostałe budynki (80 m² x 8,68 zł) za okres od stycznia do września 2022 roku.

Organ opodatkował w decyzjach ustalających wymiar podatku, zaniżył zadeklarowaną przez podatnika powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej (770 m²) opodatkowując jedynie 386 m² jak i zawyżył zadeklarowaną przez podatnika powierzchnię gruntów

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pozostałych (386 m²) opodatkowując 770 m². W 2021 roku doszło więc do zaniżenia kwoty podatku o 120 zł⁶⁸ a w 2022 roku o 141 zł^{69 70};

- **stwierdzono opodatkowanie osób fizycznych nie będących podatnikami podatku od nieruchomości. Powyższe dotyczy następującego podatnika:**

[1] (...)⁷¹: w ostatniej przedłożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016, podatnicy wskazali, że są współwłaścicielami nieruchomości położonej w Łodzi (...)⁷², tj. budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni użytkowej 245,30 m².

Z wydruku z ewidencji gruntów i budynków z dnia 1 lutego 2023 roku, wynika że przedmiotowa nieruchomość, stanowi działkę gruntu (...)⁷³, oznaczona symbolem Bi o powierzchni 0.1680 m². Właścicielem nieruchomości jest Gmina Miasto Łódź, natomiast użytkownikiem wieczystym jest (...)⁷⁴. Na nieruchomości znajduje się budynek handlowo-usługowy o powierzchni zabudowy 524 m².

⁶⁸ Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej:

386 m² x 0,99 zł = 254,76 zł (wynikająca z decyzji za 2021 rok kwota podatku po zmianie decyzji);
770 m² x 0,99 zł = 762,30 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej za 2021 rok); 762,30 zł/ 12 msc. x 8 msc. (od maja do grudnia 2021 roku) = 508,20 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej od maja do grudnia 2021 roku) – 254,76 zł (podatek do zapłaty wg decyzji) = 253,44 zł (kwota zaniżenia opodatkowania);

Pozostałe grunty:

770 m² x 0,52 zł = 266,94 zł (wynikająca z decyzji za 2021 rok kwota podatku);
386 m² x 0,52 zł = 200,72 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane pozostałe grunty za 2021 rok); 200,72 zł/ 12 msc. x 8 msc. (od maja do grudnia 2021 roku) = 133,81 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane pozostałe grunty od maja do grudnia 2021 roku) – 266,94 zł (podatek do zapłaty wg decyzji) = - 133,13 zł (kwota zawyżenia opodatkowania)

Kwota zaniżenia opodatkowania za 2021 rok: 253,44 zł – 133,13 zł = 120,31 zł ≈ 120 zł

⁶⁹ Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej:

386 m² x 1,03 zł = 298,19 zł (wynikająca z decyzji za 2022 rok kwota podatku);
770 m² x 1,03 zł = 816,20 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej); 816,20 zł/12 msc. x 9 msc. (od stycznia do września) = 594,82 zł – 298,19 zł (podatek do zapłaty wg decyzji) = 296,63 zł (kwota zaniżenia opodatkowania);

Pozostałe grunty:

770 m² x 0,54 zł = 311,85 zł (wynikająca z decyzji za 2022 rok kwota podatku);
386 m² x 0,54 zł = 208,44 zł (podatek do zapłaty za zadeklarowane pozostałe grunty); 208,44 zł/12 msc x 9 msc. (od stycznia do września) = 156,33 zł – 311,85 zł (podatek do zapłaty wg decyzji) = - 155,52 zł (kwota zawyżenia opodatkowania)

Kwota zaniżenia opodatkowania za 2022 rok: 296,63 zł – 155,52 zł = 141,11 zł ≈ 141 zł

⁷⁰ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „*dokonano korekty zobowiązania podatkowego za lata 2021 - 2022 przez wydanie decyzji z dnia 17.07.2023 r.: - DFP-Fn-IV.3120.5.0237920.2023 za rok 2021 - DFP-Fn-IV.3120.5.0237927.2023 za rok 2022 uwzględniając informacje zawarte w deklaracji podatkowej z dnia 06.05.2021 r. Powyższe spowodowało ustalenie zobowiązania w prawidłowej wysokości*”.

⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W decyzjach ustalających wymiar podatku od nieruchomości na rok 2021 i 2022 (decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0103773.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku, decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0107153.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku), organ podatkowy opodatkował 245,30 m² powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Do dokumentacji podatnika, została załączona decyzja nr 750/2015 z dnia 28 września 2015 roku wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi (na wniosek podatników (...)⁷⁵), udzielająca pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego i przebudowanego pawilonu handlowo-usługowego nr 4 wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń baru dla potrzeb sklepu mięsnego oraz urządzeniem terenu przyległego bezpośrednio do pawilonu, dla przedmiotowej nieruchomości w Łodzi (...)⁷⁶.

Kontrolującym przedłożono deklaracje na podatek od nieruchomości złożone na roku 2021 i 2022 (data wpływu deklaracji na 2021 rok – 26 stycznia 2020 roku, data wpływu deklaracji na 2022 rok – 31 stycznia 2022 roku) przez (...)⁷⁷, będącej użytkownikiem wieczystym przedmiotowej nieruchomości. W deklaracjach podatnik zadeklarował do opodatkowania m.in. 1.680 m² gruntu nieruchomości położonej w Łodzi, (...)⁷⁸ (forma władania – użytkowanie wieczyste). Przypisu na koncie podatnika w 2021 roku dokonano w dniu 29 stycznia 2021 roku a w 2022 roku 8 lutego 2022 roku.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż przedmiotowy grunt został wdzierżawiony pod pawilon handlowy wraz z otoczeniem (...)⁷⁹. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

W myśl brzmienia art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące użytkownikami wieczystymi gruntów. Natomiast zgodnie z art. 235 § 1 kodeksu cywilnego, budynki i inne urządzenia wzniesione na gruncie Skarbu Państwa lub

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gruncie należącym do jednostek samorządu terytorialnego bądź ich związków przez wieczystego użytkownika stanowią jego własność. To samo dotyczy budynków i innych urządzeń, które wieczysty użytkownik nabył zgodnie z właściwymi przepisami przy zawarciu umowy o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste.

Takie stanowisko zostało potwierdzone w orzecznictwie sądów administracyjnych. [1] Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 1 lipca 2021 roku, sygn. III FSK 3145/21, „Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 1991 r. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) i w zw. z art. 235 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), podatnikiem podatku od nieruchomości odnośnie do obiektów budowlanych wzniesionych na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste jest użytkownik wieczysty, także w przypadku, w którym wymienione obiekty wzniesione zostały przez dzierżawcę gruntu”. [2] W myśl wyroku NSA z dnia 24 lipca 2013 roku, sygn. II KSK 936/13, „Podatnikiem podatku od nieruchomości od budynków i budowli wzniesionych przez dzierżawcę na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste jest użytkownik wieczysty na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., gdyż jest on właścicielem tych budynków i budowli. Podatnikiem tym nie jest zatem dzierżawca gruntu”.

Wyjaśniając powołane powyżej okoliczności faktyczne mające znaczenie dla ustalenia zobowiązania podatkowego organ podatkowy powinien stosować m.in. regułę określoną w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym to przepisem - grunty, budynki i budowle są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeśli są w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a⁸⁰.

Należy jednak uwzględnić, że powołany przepis został uznany za niezgodny z art. 64 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 3 i art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 lutego 2021 r. (sygn. akt SK 39/19; Dz. U. poz. 401) z dniem 3 marca 2021 roku. Zgodnie z tym wyrokiem wymieniony wyżej przepis utracił moc w zakresie, w jakim jest rozumiany w ten sposób, że o związaniu gruntu, budynku lub budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej decyduje wyłącznie posiadanie gruntu, budynku lub budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Naczelnny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 4 marca 2021 roku (sygn. akt. III FSK 895/21) uznał, że w celu ustalenia istnienia związku nieruchomości z prowadzoną działalnością gospodarczą przydatne mogą być na przykład takie okoliczności jak: wprowadzenie nieruchomości do ewidencji środków trwałych, ujęcie wydatków na nabycie lub wytworzenie oraz utrzymanie w kosztach działalności gospodarczej. O istnieniu takiego związku może też świadczyć charakter rzeczy (np. budowli), wskazujący na jej gospodarcze przeznaczenie. W każdym przypadku ustalenie związku nieruchomości z prowadzeniem działalności

⁸⁰ Do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych; grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji); 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

gospodarczej podmiotu, który prowadzi także inny rodzaj działalności, nie może ograniczać się tylko do wykazania posiadania tych nieruchomości.

Powyższe ma znaczenie w szczególności w odniesieniu do nieruchomości będących w posiadaniu przedsiębiorcy, na których znajdują się przedmioty opodatkowania związane z różnymi funkcjami (np. zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych, prowadzenie działalności gospodarczej, rekreacja i wypoczynek, itp.);

- zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] podatnik nr (...)⁸¹ w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 3 grudnia 2021 roku, wskazał do opodatkowania 16,66 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i 16,66 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z fakturą nr 1/11/2020/ST z dnia 2 listopada 2020 roku przedłożoną do ww. informacji, podatnik dnia 2 listopada 2020 roku nabył kiosk handlowy o powierzchni 16,66 m² położony w Łodzi (...)⁸².

W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0238155.2022 z dnia 15 grudnia 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w wysokości 36 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 1,37 zł za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (16,66 m² x 0,99 zł), w wysokości 34,49 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (16,66 m² x 24,84 zł). W powyższej decyzji organ opodatkował ww. nieruchomości tylko za miesiąc grudzień 2021 roku.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach, obowiązek podatkowy (w podatku od nieruchomości) powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. **Podatnik nabył przedmiotową nieruchomość w dniu 2 listopada 2020 roku, zatem obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstał od 1 grudnia 2020 roku. Organ podatkowy nie ustalił podatku od nieruchomości za 2020 rok jak i za pozostałe miesiące (od stycznia do listopada) 2021 roku. Kwota zaniżenia opodatkowania za 2021 rok wyniosła 394 zł**^{83 84};

⁸¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸³ Grunty związane z wykonywaniem działalności gospodarczej: 16,66 m² x 0,99 zł = 16,49 zł (za 2021 rok);
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej: 16,66 m² x 24,84 zł = 413,83 zł (za 2021 rok);
Razem podatek za 2021 rok: 16,49 zł + 413,83 zł = 430,32 zł ≈ 430 zł;

Kwota zaniżenia opodatkowania: 430 zł – 36 zł (z decyzji za grudzień 2021 rok) = 394 zł.

⁸⁴ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „organ podatkowy uwzględnił uwagę i w dniu 19.07.2023 r. wydał decyzję zmieniającą nr DFP-Fn-IV.3120.5.0238518.2023 przypisując kwotę należnego podatku za rok 2021”.

– organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;

– **stwierdzono przypadki zastosowania przez organ podatkowy błędnej stawki podatku do danego przedmiotu opodatkowania:**

[1] podatnik (...)⁸⁵ w ostatniej złożonej informacji z dnia 21 maja 2002 roku wskazał do opodatkowania m.in. 4 m² budynku gospodarczego (komórki) związanej wyłącznie z budynkami mieszkalnymi. Organ podatkowy opodatkował tę powierzchnię wg stawek jak dla pozostałych budynków, podczas gdy powierzchnia ta należy do powierzchni budynku mieszkalnego. Wg informacji z kartoteki budynków na przedmiotowej nieruchomości nie znajduje się żaden inny budynek. W 2021 roku doszło więc do zawyżenia kwoty podatku o 30,08 zł⁸⁶ a w 2022 roku o 31,16 zł⁸⁷;

– stwierdzono przypadki dokonywania zmian decyzji ustalających wysokości podatku od nieruchomości z powodu zastosowania błędnej stawki podatku do danego przedmiotu opodatkowania (szczegóły określono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 1 do Części VII protokołu kontroli**);

– decyzje wymiarowe zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa;

– w okresie 2021 - 2022 decyzje wymiarowe były wydawane przez Głównego specjalistę Piotra Jankowskiego i Inspektora Tomasza Górę – na podstawie wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi zarządzenia nr: 2766/VIII/19 z dnia 6 grudnia 2019 roku, 6595/VIII/21 z dnia 22 lutego 2021 roku, 295/2022 z dnia 17 lutego 2022 roku, 2323/2022 z dnia 21 października 2022 roku w sprawie upoważnienia pracowników Urzędu Miasta Łodzi do wydawania decyzji, postanowień, wezwań, zawiadomień, indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, upomnień, tytułów wykonawczych, zaświadczeń w zakresie podatków i opłat oraz zaświadczeń w sprawach dotyczących pomocy de minimis w tym zakresie;

– z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż decyzja wymiarowa powinna być doręczona wszystkim współwłaścicielom, ponieważ każdy ze współwłaścicieli jest podatnikiem więc każdy winien otrzymać przedmiotową decyzję (dotyczy to również sytuacji gdy właścicielami nieruchomości jest małżeństwo).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:

[1] (...)⁸⁸: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0067620.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-

⁸⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁶ 4 m² x 8,37 zł = 33,48 zł (wynikająca z decyzji za 2021 rok kwota podatku z zastosowaniem stawki jak dla pozostałych budynków);
4 m² x 0,85 zł = 3,40 zł;
3,40 zł – 33,48 zł = -30,08 zł.

⁸⁷ 4 m² x 8,68 zł = 34,72 zł (wynikająca z decyzji za 2022 rok kwota podatku z zastosowaniem stawki jak dla pozostałych budynków);
4 m² x 0,89 zł = 3,56 zł;
3,56 zł – 34,72 zł = -31,16 zł.

⁸⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

IV.3120.5.0072700.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości,

[2] (...)⁸⁹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0119844.2021 z dnia 23 lutego 2021 w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok oraz decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0122031.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone dwóm z trzech współwłaścicieli (nie doręczono tych decyzji jednemu z małżonków),

[3] (...)⁹⁰: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0112751.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0115696.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone jednemu z trzech współwłaścicieli;

[4] (...)⁹¹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0139890.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0140443.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone dwóm z trzech współwłaścicieli,

[5] (...)⁹²: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0107153.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona jednemu z dwóch współwłaścicieli,

[6] (...)⁹³: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0080447.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0084962.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości,

[7] (...)⁹⁴: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0016941.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-

⁸⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

IV.3120.5.0025762.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku zostały doręczone tylko jednemu z trzech współwłaścicieli,

[8] (...)⁹⁵: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0167757.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0166702.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości.

Wskazuje się, iż zgodnie z wypisem z rejestru lokali z dnia 2 lutego 2023 roku (...) ⁹⁶, właścicielami rzeczzonej nieruchomości są oboje małżonkowie. Natomiast decyzja ustalająca podatek od nieruchomości za 2021 rok i za 2022 rok wskazuje tylko jednego z małżonków,

[9] (...)⁹⁷: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.5181354.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0179436.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości,

[10] (...)⁹⁸: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.128893.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0130250.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości,

[11] (...)⁹⁹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0200015.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0197247.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem przedmiotowej nieruchomości;

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie umożliwiającym zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...)¹⁰⁰: decyzja DFP-Fn.VI.3120.5.0010467.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 8 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn IV.3120.5.0007518.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona podatnikowi w dniu 3 marca 2022 roku,

[2] (...)¹⁰¹: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0014563.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona podatnikowi w dniu 3 marca 2022 roku,

[3] (...)¹⁰²: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0018842.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 1 kwietnia 2021 roku,

[4] (...)¹⁰³: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0060512.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 29 marca 2021 roku,

[5] (...)¹⁰⁴: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0067620.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona w dniu 14 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn.IV.3120.5.0072700.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 10 marca 2022 roku,

¹⁰⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[6] (...)¹⁰⁵: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0119844.2021 z dnia 23 lutego 2021 w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona jednemu ze współwłaścicieli w dniu 30 marca 2021 roku, a drugiemu w dniu 31 marca 2021 roku,

[7] (...)¹⁰⁶: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0112751.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 1 kwietnia 2021 roku,

[8] (...)¹⁰⁷: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0124576.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona w dniu 29 marca 2021 rok, a decyzja DFP-Fn.IV.3120.5.0126253.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 4 marca 2022 roku,

[9] (...)¹⁰⁸: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0157455.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona w dniu 19 kwietnia 2021 roku,

[10] (...)¹⁰⁹: decyzja DFP-Fn.VI.3120.5.0076750.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 19 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0081465.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona podatnikowi w dniu 18 marca 2022 roku,

[11] (...)¹¹⁰: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0139890.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 roku została doręczona podatnikom w dniach 2 i 14 kwietnia 2021 roku,

¹⁰⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[12] (...)¹¹¹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0082795.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 31 marca 2021 roku,

[13] (...)¹¹²: decyzja DFP-Fn.VI.3120.5.0052139.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 24 marca 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0058137.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona podatnikowi w dniu 15 marca 2022 roku,

[14] (...)¹¹³: decyzja DFP-Fn.VI.3120.5.0035206.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikowi w dniu 30 marca 2021 roku,

[15] (...)¹¹⁴: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0073355.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości na 2021 rok została doręczona w dniu 2 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0078233.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 9 marca 2022 roku,

[16] (...)¹¹⁵: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0037621.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 31 marca 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0044725.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 15 marca 2022 roku,

[17] (...)¹¹⁶: decyzja DFP-FN.VI.3120.5.0026148.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 3 marca 2021

¹¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0034257.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w dniu 8 marca 2022 roku,

[18] (...)¹¹⁷: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0016941.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 2 kwietnia 2021 roku,

[19] (...)¹¹⁸: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0195524.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 29 marca 2021 roku,

[20] (...)¹¹⁹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0162113.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 9 kwietnia 2021 roku,

[21] (...)¹²⁰: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0167757.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 31 marca 2021 roku,

[22] (...)¹²¹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0164565.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona jednemu ze współwłaścicieli w dniu 30 marca 2021 roku, decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0163736.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 została doręczona jednemu ze współwłaścicieli w dniu 15 marca 2022 roku,

[23] (...)¹²²: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.5181354.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 6 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0179436.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 28 marca 2022 roku,

¹¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[24] (...)¹²³: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0096336.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 7 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0100060.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 24 marca 2022 roku,

[25] (...)¹²⁴: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.128893.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 6 kwietnia 2021 roku,

[26] (...)¹²⁵: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0145933.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikom w dniu 2 i 7 kwietnia 2021 roku,

[27] (...)¹²⁶: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0152134.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona podatnikom w dniu 3 i 10 kwietnia 2021 roku, natomiast decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0151914.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 została doręczona w dniu 7 marca 2022 roku,

[28] (...)¹²⁷: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0200015.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 30 marca 2021 roku,

[29] (...)¹²⁸: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0201693.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 29 marca 2021 roku,

¹²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[30] (...)¹²⁹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0207072.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 29 marca 2021 roku,

[31] (...)¹³⁰: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0207072.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 29 marca 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0203828.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 3 marca 2022 roku,

[32] (...)¹³¹: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0210558.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 7 kwietnia 2021 roku,

[33] (...)¹³²: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0213661.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 20 kwietnia 2021 roku,

[34] (...)¹³³: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0214765.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 6 kwietnia 2021 roku, a decyzja DFP-Fn-IV.3120.5..2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona w dniu 2 marca 2022 roku,

[35] (...)¹³⁴: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0203921.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok została doręczona w dniu 24 marca 2021 roku;

- **kontrolującym zamiast potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie podatku od nieruchomości przedłożono wydruki ze strony emonitoring.poczta-polska.pl,**

¹²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

które nie wskazują nadawcy, adresata, ani tego co zostało nadane. Powyższe dotyczy następujących podatników: (...)¹³⁵.

Zgodnie z art. 144 § 1 Ordynacji podatkowej - organ podatkowy doręcza pisma: 1) za pokwitowaniem, za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego, lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów, lub 2) za urzędowym poświadczeniem odbioru, za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. Na mocy art. 84 pkt 28 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 285), wyżej przytoczony przepis został uchylony. Zmiana weszła w życie z dniem 5 października 2021 roku.

Dodano natomiast w art. 144 § 1a-1d Ordynacji podatkowej. Zgodnie z ww przepisem:

§ 1a. Organ podatkowy doręcza pisma na adres do doręczeń elektronicznych, chyba że doręczenie następuje w siedzibie organu podatkowego.

§ 1b. W przypadku braku możliwości doręczenia w sposób, o którym mowa w § 1a, organ podatkowy doręcza pisma za pokwitowaniem przez: 1) operatora wyznaczonego w ramach publicznej usługi hybrydowej, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych, albo 2) pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów.

§ 1c. W przypadku braku możliwości doręczenia w sposób, o którym mowa w § 1a i § 1b pkt 1, organ podatkowy doręcza pisma: 1) przesyłką rejestrowaną, o której mowa w art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, albo 2) za pokwitowaniem przez pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów.

§ 1d. W przypadku doręczenia decyzji, której organ podatkowy nadał rygor natychmiastowej wykonalności, albo decyzji, która podlega natychmiastowemu wykonaniu z mocy ustawy, organ może doręczyć decyzję w sposób określony w § 1c. Przepisów § 1a i § 1b pkt 1 nie stosuje się.

Przed zmianą art. 144 § 1 Ordynacji podatkowej, podstawowym sposobem doręczania pism w postępowaniu podatkowym było doręczenie w sposób tradycyjny za pokwitowaniem, za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego, lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów. Obecnie przepis art. 144 Ordynacji podatkowej w sposób uprzywilejowany traktuje doręczenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej, na adres do doręczeń

¹³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

elektronicznych jako podstawowy i obligatoryjny sposób doręczania pism w postępowaniu podatkowym¹³⁶.

Zgodnie z tezą wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 listopada 2015 r., sygn. VII SA/Wa 295/15: „Dołączenie do akt wydruku elektronicznego śledzenia przesyłek Poczty Polskiej, nie może stanowić podstawy do oceny prawidłowości doręczenia, zwłaszcza przy konsekwentnej postawie strony, która wskazuje, że nie było awizowania przesyłki”¹³⁷;

- wymiar podatku wynikający z wydanej decyzji wymiarowej księgowano na koncie podatnika po dacie doręczenia decyzji wymiarowej zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375);
- **z wykładni przepisów zamieszczonych w § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) wynika, że dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku. Zatem dla jednego podatnika podatku od nieruchomości powinno prowadzić się jedno konto. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] podatnik nr (...)¹³⁸, zgodnie z aktem notarialnym, Rep. A nr 3491/2022 z dnia 29 września 2011 roku jest właścicielem [1] lokalu mieszkalnego nr 1 (...)¹³⁹ o pow. użytkowej 60,37 m², z prawem własności lokalu związany jest udział wynoszący 53,24 m² w częściach wspólnych budynku i innych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz w prawie współwłasności gruntu, jaki i [2] lokalu mieszkalnego nr 1A (...)¹⁴⁰ o pow. użytkowej 64,74 m² z którym związany jest udział wynoszący 57,09 m² ww. częściach budynku i gruntu. **Lokal mieszkalny nr 1 został opodatkowany na drugim koncie podatnika o nr (...)¹⁴¹. Z informacji**

¹³⁶ P. Pietrasz [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz. Tom II. Procedury podatkowe. Art. 120-344*, red. L. Etel, Warszawa 2022, art. 144. <https://sip.lex.pl/#/commentary/587888019/685459/etel-leonard-red-ordynacja-podatkowa-komentarz-tom-ii-procedury-podatkowe-art-120-344?cm=URELATIONS> (dostęp 6.03.2023 r.).

¹³⁷ LEX nr 1941418 (dostęp 6.03.2023 r.).

¹³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zawartych w CEIDG wynika, iż dnia 15 czerwca 2017 roku wykreślono wpis z rejestru przedsiębiorców dotyczący prowadzenia działalności gospodarczej w lokalu mieszkalnym nr 1a w Łodzi (...) ¹⁴².

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z dnia 28 lutego 2023 roku:

„Oddział Podatku od Nieruchomości od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego Wydziału Finansowego w Departamencie Finansów Publicznych wyjaśnia, iż lokale mieszkalne nr 1 (jeden) i 1A (jeden litera „A”) położone w Łodzi (...) ¹⁴³ stanowią odrębne nieruchomości. (...) ¹⁴⁴. Biorąc powyższe pod uwagę, prawidłowe jest opodatkowanie nieruchomości na osobnych kontach (...) ¹⁴⁵”

*Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedłożyła Kierownik Oddziału Podatku od Nieruchomości od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego Wydziału Finansowego stanowiące **załącznik nr 3** do Części VII protokołu kontroli.*

[2] podatnicy nr (...) ¹⁴⁶ w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 23 lipca 2013 roku obowiązującej od 2013 roku, wskazali do opodatkowania 5.048 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1.195 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. (...) ¹⁴⁷;

*Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedłożyła Kierownik Oddziału Podatku od Nieruchomości od Osób Fizycznych, Rolnego i Leśnego stanowiące **załącznik nr 4** do Części VII protokołu kontroli.*

- zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, „jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku stanowiących nieruchomość wspólną w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048) ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej”.

¹⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Stwierdzono przypadki braku opodatkowania części budynku stanowiących nieruchomości wspólną:

[1] podatnik nr (...)¹⁴⁸: podatnik jest właścicielem udziału (...)¹⁴⁹. Jednakże powierzchnia użytkowa budynku wynikająca z tego udziału nie została wskazana przez podatnika w informacji, a także nie została opodatkowana przez organ w decyzjach (dla lok. 1) w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 (nr DFP-Fn-VI.3120.5.0203921.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku) i 2022 rok (nr DFP-Fn-IV.3120.5.0200879.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku), (dla lok. 1) w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 (nr DFP-Fn-VI.3120.5.0203436.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku) i 2022 rok (nr DFP-Fn-IV.3120.5.0200417.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku),

[2] podatnik nr (...)¹⁵⁰: podatnik jest właścicielem udziału (...)¹⁵¹. Jednakże powierzchnia użytkowa budynku wynikająca z tego udziału nie została wskazana przez podatnika w informacji (brak informacji na podatek), a także nie została opodatkowana przez organ w decyzjach w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 (nr DFP-Fn-VI.3120.5.0214765.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku) i 2022 rok (nr DFP-Fn-IV.3120.5.0211217.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku);

- zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie natomiast do art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. **W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przypisu lub odpisu na koncie podatnika w dużym odstępie czasu od daty doręczenia decyzji wymiarowej:**

[1] podatnik (...)¹⁵²: przypis podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 921 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 24 stycznia 2023 roku;

¹⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w zakresie przyjętej do kontroli próby, podatnicy na koniec 2021 roku posiadali zaległości w kwocie 58.142,56 zł (...) ¹⁵³. Natomiast na koniec 2022 roku w kwocie 59.734,15 zł (...) ¹⁵⁴.

p.o. Kierownika Oddziału Księgowości Podatkowej wyjaśnił, że:

1. (...) ¹⁵⁵

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1868,00 zł.

Upomnienie wystawione w dniu 23.01.2023 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.00714.2023

Zaległości uregulowano w całości w dniu 02-02-2023 r.

2. (...) ¹⁵⁶

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1,00 zł.

Upomnienie za IV ratę 2021 r. (1,00 zł) i I i II ratę 2022 r. wystawione w dniu 26.05.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.05042.2022.

Decyzja księgowana w dniu 06.05.2022 r. Zapłacono zaległości w dniu 06.07.2022 r. oraz dopłata brakującej kwoty 25,38 zł w dniu 13.07.2022 r.

Rata III zapłacona w dniu 12.09.2022 r., IV rata w dniu 16.11.2022 r.

3. (...) ¹⁵⁷

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1220,64 zł.

Upomnienie za I i II ratę 2021 r. wystawione w dniu 29.05.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.03697.2021, tytuł wykonawczy wystawiony 21.08.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.51.08345.2021, wyegzekwowany przez BEAIW UMŁ.

¹⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Upomnienie za III ratę 2021 r. wystawione w dniu 28.10.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.14887.2021, zapłacono 05.11.2021 r.

Upomnienie za IV ratę 2021 r. wystawione w dniu 21.12.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.19694.2021, zapłacono 29.12.2021 r.

Decyzja podatkowa za 2022 r. zaksięgowana 11.07.2022 r.

Upomnienie za I i II ratę 2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.10001.2022 wystawione w dniu 08.08.2022 r., tytuł wykonawczy wystawiony w dniu 06.09.2022 nr DFP-Fn-III.3162.51.08079.2022, wyegzekwowany przez BEAIW UMŁ.

Upomnienie za III ratę 2022 r. wystawione w dniu 09.11.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.14785.2022.

Upomnienie za IV ratę 2022 r. wystawione w dniu 10.01.2023 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.00120.2023.

4. (...) ¹⁵⁸

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 6.464,00 zł.

Upomnienie za I i II ratę 2021 r. wystawione w dniu 13.09.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.11361.2021,

tytuł wykonawczy wystawiony w dniu 22.10.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.51.09074.2021

Upomnienie za III i IV ratę 2021r. wystawione w dniu 13.12.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.19150.2021,

tytuł wykonawczy wystawiony w dniu 18.02.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.01504.2022

Decyzja podatkowa za 2022 r zaksięgowana w dniu 29.11.2022 r.

Upomnienie za rok 2022 wystawione w dniu 23.01.2023 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.00757.2023.

5. (...) ¹⁵⁹

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 4.265,22 zł.

Upomnienie za I-III ratę 2021 r. wystawiono w dniu 22.09.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.12062.2021, zapłacono w dniu 23.11.2021 r.

Upomnienie za IV ratę 2021r. wystawione w dniu 23.11.2021 r. nr DFP-Fn-V.3162.11.17024.2021, częściowo opłacone, na pozostałą część IV raty wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 20.05.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.03209.2022, zapłacono w całości.

¹⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Upomnienie za I i II ratę 2022 r. wystawiono w dniu 12.08.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.10492.2022,

tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 16.09.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.08804.2022, zapłacono.

Upomnienie za III ratę 2022 r. wystawiono w dniu 28.09.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.12270.2022

Upomnienie za IV ratę 2022 r. wystawiono w dniu 22.11.2022 r. nr DFP-Fn-III.3162.11.15440.2022

Tytuły wykonawcze za ratę III i IV wystawiono w dniu 24.01.2023 r. nr DFP-Fn-III.3162.12.00422.2023

6. (...) ¹⁶⁰

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiada zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2021-2022 w kwocie 1 875,00 zł (należność główna)

W dniu 19-01-2023 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.00492.2023 za I-IV raty 2022 r. oraz w dniu 14-02-2023 r. upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.01724.2023 za I-IV raty 2021 rok.

7. (...) ¹⁶¹

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2022 r. w kwocie 21,97 zł. W dniu 12-01-2023 r. wystawiono decyzję zmieniającą, zmniejszającą kwotę zobowiązania podatkowego za 2022 r. o 730,00 zł. Po zaksięgowaniu decyzji nadpłata zostanie zaliczona na bieżące należności podatkowe za 2023 r.

8. (...) ¹⁶²

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2021-2022 w kwocie 4.042,00 zł.

W dniu 17-03-2022 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.03391.2022 za okres od I raty 2020 do IV raty 2021 (łącznie 3 895,00 zł).

W dniu 12-05-2022 wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.04367.2022 za IV ratę 2019 r. (469,00 zł) oraz I ratę 2022 r. (514,00 zł)

W dniu 28-07-2022 wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.09379.2022 za II ratę 2022 r. (514,00 zł)

¹⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 23-01-2023 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.00758.2023 za III i IV ratę 2022 r. (łącznie 1 029,00).

W dniu 28-07-2022 r. wystawiono tytuły wykonawcze na obu współwłaścicieli nieruchomości

Za IV ratę 2019 r. tytuły wykonawcze nr DFP-Fn-III.3162.51.06293.2022/1 i 2

Za 2020 rok tytuły wykonawcze nr DFP-Fn-III.3162.51.06294.2022/1 i 2

Za 2021 rok tytuły wykonawcze DFP-Fn-III.3162.51.06295.2022/1 i 2

Za I ratę 2022 r. tytuł wykonawczy nr DFP-Fn-III.3162.51.06292.2022/1 i 2

W dniu 31-08-2022 r. wystawiono tytuły wykonawcze na II ratę 2022 roku nr DFP-Fn-III.3162.51.07924.2022/1 i 2

9. (...)¹⁶³

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2022 r. w kwocie 685,00 zł.

W dniu 25-11-2021 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-V.3162.11.17402.2021 na zaległość z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. na kwotę 661,00 zł, po upomnieniu zapłacono zaległość.

W dniu 23-01-2023 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.00759.2023 na zaległość z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2022 r. na kwotę 685,00 zł, po upomnieniu uregulowano większość zaległości – pozostało do zapłaty 2,74 zł.

10. (...)¹⁶⁴

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 1.403,82 zł.

W dniu 26-05-2021 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-V.3162.11.03492.2021 na zaległość za IV ratę 2020 r. (8,90 zł), I i II ratę za 2021 r. (łącznie 678,00 zł) podatku od nieruchomości.

W dniu 24-11-2021 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-V.3162.11.17111.2021 na zaległość za III i IV ratę 2021 r. (łącznie 676,00 zł).

W dniu 23-01-2023 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.00760.2023 na zaległość za 2022 rok (1 403,00 zł).

W dniu 26-10-2022 r. wystawiono tytuły wykonawcze na niedopłatę IV raty 2020 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.10768.2022 oraz I i II ratę za 2021 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.10769.2022.

W dniu 08-11-2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy za III i IV ratę 2021 r. nr DFP-Fn-III.3162.51.11321.2022;

¹⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

11. (...) ¹⁶⁵

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 5,00 zł

W dniu 08-12-2021 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-V.3162.11.18725.2021 na zaległość za okres od IV raty 2020 r. (0,63 zł) do IV raty 2021 r. (łącznie 1 278,63 zł) podatku od nieruchomości. – zapłacono 15-12-2021 r.

W dniu 09-09-2022 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.11554.2022 na zaległość za I i II ratę 2022 r. (łącznie 662,00 zł). – zapłacono 29-09-2022 r.

12. (...) ¹⁶⁶

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 290,00 zł

24-01-2023 zaksięgowano decyzję zmieniającą z dnia 11-05-2022 r. nr DFP-Fn-IV.3120.5.0219703.2022 odpisującą zobowiązanie w kwocie 294,00 zł. Decyzja ta rozliczyła całość zobowiązania za 2022 rok. Nadpłata zostanie zaliczona na zobowiązanie za 2023 rok.

Z uwagi na wystawioną decyzję zmieniającą nie podejmowano działań windykacyjnych. W załączeniu karta kontowa za 2023 r.

13. (...) ¹⁶⁷

Na dzień 31-12-2022 r. Podatnik posiadał zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 17 195,00 zł

W dniu 29-09-2022 r. wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.11.12374.2022 na zaległość za III ratę 2022 r. (8 597,00 zł) podatku od nieruchomości. W odpowiedzi podatnik poinformował o zbyciu nieruchomości z dniem 31-05-2022 r. Zawieszono dalsze czynności windykacyjne.

W dniu 25-01-2023 r. wydano decyzję zmieniającą wysokość należnego zobowiązania odpisującą podatek za 2022 r. w kwocie 20 060,00 zł.

Decyzja została zaksięgowana 02-03-2023 r. i rozliczyła całość zobowiązania za 2022 rok. Nadpłata zostanie zwrócona na potwierdzony rachunek bankowy. W załączeniu karta kontowa za 2023 r.;

*Wyjaśnienia p.o. Kierownika Oddziału Księgowości Podatkowej Jarosława Szymczyka z dni 17 lutego i 2 marca 2023 roku stanowią **załącznik nr 5** do Części VII protokołu kontroli.*

¹⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- zgodnie z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości określono zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją. W ewidencji wykazuje się dane dotyczące podatników, w tym w odniesieniu: do osób fizycznych [1] nazwisko, [2] pierwsze imię, [3] drugie imię, [4] adres zamieszkania, [5] numer identyfikacji podatkowej (NIP), [6] numer ewidencyjny PESEL, [7] numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany (§4 ust. 1 pkt 1), do osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej: [1] nazwę pełną lub nazwę skróconą (firma), [2] adres siedziby, [3] numer identyfikacji podatkowej (NIP), [4] numer identyfikacyjny REGON (§4 ust. 1 pkt 2).

W ewidencji wykazuje się także, czy podatnik jest właścicielem, posiadaczem samoistnym, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem zależnym przedmiotów opodatkowania (§4 ust. 3). W ewidencji wykazuje się dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, w tym: [1] w odniesieniu do gruntów: a) powierzchnię, określoną z dokładnością do 1 m², b) identyfikatory działek ewidencyjnych, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów; [2] w odniesieniu do budynków lub ich części: a) powierzchnię użytkową, określoną zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, b) identyfikatory budynków, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, jeżeli budynek stanowi odrębny od gruntu przedmiot własności; [3] w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli (§5 ust. 1).

W otrzymanych przez inspektorów RIO w Łodzi wydrukach z ewidencji brak było niektórych informacji, o których mowa powyżej. W zakresie identyfikacji podatnika: numeru NIP, PESEL, REGON, a także informacji czy podatnik jest właścicielem, posiadaczem samoistnym, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem zależnym przedmiotów opodatkowania. W zakresie przedmiotu opodatkowania brak było danych dotyczących identyfikatorów budynków. (wskazano ogólną powierzchnię użytkową budynków).

W wybranej przez kontrolujących próbie podatników stwierdzono brak opodatkowania przez organ podatkowy budowli. Wskazuje się, że zgodnie z ww. rozporządzeniem, w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – w przedmiotowej ewidencji należy także wskazać wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli¹⁶⁸.

¹⁶⁸ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „przedstawione kontrolującym wydruki z ewidencji (”Raport 26. Zestawienie podatników NOP, NOF, LOP”) są zdefiniowanymi w systemie raportami analitycznymi i stanowią jedynie wycinek z całej ewidencji podatkowej. Ewidencja podatkowa nieruchomości w systemie informatycznym tutejszego organu podatkowego jest prowadzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości i zawiera wszystkie wymagane prawem informacje (...)”.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców lokali użytkowych w „strefie 0”

Lokale użytkowe będące w zasobie komunalnym miasta Łodzi zostały przyporządkowane do osobnych stref czynszowych. Wykaz stref ze wskazanymi ulicami stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi nr 4117/VII/16 z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi nr: 4593/VII/16 z dnia 30 września 2016 roku, 6422/VII/17 z dnia 30 czerwca 2017 roku, 7482/VII/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku, 8032/VII/18 z dnia 19 marca 2018 roku, 9677/VII/18 z dnia 2 listopada 2018 roku, 2951/VIII/19 z dnia 24 grudnia 2019 roku, 4513/VIII/20 z dnia 6 lipca 2020 roku. Dnia 18 lutego 2021 roku zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi nr 6534/VIII/21 uchylono dotychczas obowiązujące zarządzenie w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe. Zmiany do ww. zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem nr 580/2022 z 21 marca 2022 roku.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi nr 6534/VIII/z dnia 18 lutego 2021 roku zawierającym wykaz stref ze wskazaniem nazw ulic, strefa „0” są to lokale usytuowane na parterach budynków frontowych przy pl. Wolności oraz ul. Piotrkowskiej na odcinku od pl. Wolności do al. Mickiewicza / al. Piłsudskiego, mające wejście bezpośrednio z ulicy.

Kontrolą objęto 15 losowo wybranych najemców, będących osobami fizycznymi, lokali użytkowych w strefie „0” Miasta Łodzi.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 6 do VII Części protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11¹⁶⁹, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3¹⁷⁰. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...) ¹⁷¹ w dniu 4 sierpnia 2015 roku zawarł z Miastem Łódź – Administracją Zasobów Komunalnych Łódź-Śródmieście, umowę najmu lokalu użytkowego nr 7U położonego

¹⁶⁹ Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.

¹⁷⁰ Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

¹⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w Łodzi (...) ¹⁷² o łącznej powierzchni 18,88 m². Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[2] (...) ¹⁷³ w dniu 8 marca 2016 roku zawarł z Miastem Łódź – Administracją Zasobów Komunalnych Łódź-Śródmieście w Łodzi umowę najmu lokalu użytkowego nr 16U położonego w Łodzi (...) ¹⁷⁴ o łącznej powierzchni 21,77 m². Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis.

Organ podatkowy nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, ani nie wezwał podatników do ich złożenia, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto organ nie poinformował organów ścigania o możliwości popełnienia przestępstwa, o którym stanowi art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy;

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;
- **stwierdzono rozbieżności z danymi zadeklarowanymi przez podatnika a danymi wynikającymi z decyzji podatkowej:**

[1] podatnik (...) ¹⁷⁵ w ostatniej złożonej informacji (z dnia 27 lipca 2007 roku) wskazał do opodatkowania 113,85 m² powierzchni związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej. Taka sama powierzchnia została wskazana w zawartej w dniu 26 lutego 2007 roku z podatnikiem przez Miasto Łódź umowie najmu lokalu położonego w Łodzi (...) ¹⁷⁶. Natomiast w decyzjach nr DFP-Fn-VI.3120.5.0202516.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku i DFP-Fn-IV.3120.5.0199569.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku organ podatkowy wskazał powierzchnię, która wynosiła 112,86 m². Oznacza to, iż doszło do zaniżenia powierzchni użytkowej lokalu o 0,99 m², co w konsekwencji

¹⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przyczyniło się do zaniżenia kwoty podatku za 2021 rok o 25 zł¹⁷⁷ i za 2022 rok o 25 zł^{178 179};

- organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- decyzje wymiarowe zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w okresie 2021 - 2022 decyzje wymiarowe były wydawane przez Głównego specjalistę Piotra Jankowskiego – na podstawie wydanych przez Prezydenta Miasta upoważnień;
- z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż decyzja wymiarowa powinna być doręczona wszystkim współwłaścicielom, ponieważ każdy ze współwłaścicieli jest podatnikiem więc każdy winien otrzymać przedmiotową decyzję (dotyczy to również sytuacji gdy właścicielami nieruchomości jest małżeństwo).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:

[1] (...)¹⁸⁰ - decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0200775.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0197937.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współposiadaczem przedmiotowej nieruchomości;

- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie umożliwiającym zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie: (...)¹⁸¹**;
- przypisu podatku na koncie podatnika dokonywano po dniu doręczenia decyzji wymiarowej.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości nabywców i dzierżawców nieruchomości komunalnych

Kontrolą objęto opodatkowanie w latach 2021-2022 podatkiem od nieruchomości nabywców i dzierżawców nieruchomości komunalnych wskazanych w tabelach *stanowiących załącznik nr 7 do Części VII protokołu kontroli*. Łącznie skontrolowano 39 podmiotów.

¹⁷⁷ 0,99 m² x 24,84 zł (stawka podatku za 2021 rok) = 24,60 zł ≈ 25 zł.

¹⁷⁸ 0,99 m² x 25,74 zł (stawka podatku za 2022 rok) = 25,48 zł ≈ 25 zł.

¹⁷⁹ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „dokonano zmiany decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe za lata 2021 - 2022 w decyzjach z dnia 18.07.2023 r. - DFP-Fn-VI.3120.5.0238058.2023 za rok 2021 - DFP-Fn-VI.3120.5.023056.2023 za rok 2022 przyjmując właściwe podstawy opodatkowania z umowy najmu i deklaracji strony”.

¹⁸⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...)¹⁸²: w dniu 27 października 2021 roku podatnik zawarł z Miastem Łódź umowę sprzedaży lokalu użytkowego nr 2U położonego w Łodzi (...) ¹⁸³ o łącznej powierzchni użytkowej 159,66 m² (akt notarialny rep. A nr 5502/2021 z dnia 27 października 2021 roku). Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[2] (...)¹⁸⁴: w dniu 1 grudnia 2021 roku podatnik zawarł z Miastem Łódź umowę sprzedaży lokalu użytkowego nr 4U położonego w Łodzi (...) ¹⁸⁵ o łącznej powierzchni użytkowej 16,25 m² (akt notarialny rep. A nr 5885/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku). Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[3] (...)¹⁸⁶: zgodnie z aktem notarialnym z dnia 29 marca 2021 roku, Rep. A nr 719/2021, w dniu 29 marca 2021 roku podatnik nabył lokal 4U (...) ¹⁸⁷. Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[4] (...)¹⁸⁸: podatnik w dniu 26 stycznia 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy nr DM-DM-XIII.6845.109.2021, przedmiotem której była dzierżawa

¹⁸² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

nieruchomości położonej w Łodzi (...) ¹⁸⁹ o powierzchni 262,00 m². Wcześniej obowiązywała umowa dzierżawy tej samej nieruchomości, o nr DM-DM-XIII.6845.59.2018 z dnia 6 lutego 2018 roku. Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis,

[5] (...) ¹⁹⁰: podatnik w dniu 28 września 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy nr DM-DM-XIII.6845.564.2021, przedmiotem której była dzierżawa nieruchomości położonej w Łodzi (...) ¹⁹¹ o powierzchni 5268,00 m² wraz z budynkiem o powierzchni użytkowej 336 m². Przekazanie nieruchomości podatnikowi nastąpiło w dniu 1 października 2021 roku na podstawie protokołu. Podatnik ten nie złożył organowi podatkowemu informacji, o której stanowi ww. przepis.

Organ podatkowy nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji, ani nie wezwał podatników do ich złożenia, na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto organ nie poinformował organów ścigania o możliwości popełnienia przestępstwa, o którym stanowi art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy;

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...) ¹⁹² : nabycie przedmiotowej nieruchomości nastąpiło w dniu 19 maja 2021 roku, natomiast deklaracja wskazująca do opodatkowania powierzchnię gruntu wpłynęła do organu podatkowego w dniu 21 czerwca 2021 roku, a deklaracja wskazująca do opodatkowania powierzchnię budynku, który znajdował się na rzeczonym gruncie wpłynęła w dniu 1 lipca 2021 roku,

197 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[2] (...) ¹⁹³: podatnik w dniu 26 lutego 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy nieruchomości położonej w Łodzi (...) ¹⁹⁴ o powierzchni 194 m² na okres od dnia 1 marca 2021 roku do dnia 31 maja 2021 roku. Następnie w dniu 1 czerwca 2021 roku zawarto kolejną umowę dzierżawy ww. nieruchomości na okres od dnia 1 czerwca 2021 roku do dnia 31 maja 2024 roku. Korekta deklaracji wskazująca na powyższe zdarzenie wpłynęła do organu podatkowego dopiero w dniu 9 lutego 2023 roku, a w dniu 23 lutego 2023 roku organ podatkowy dokonał przypisu podatku za tę nieruchomość na koncie podatnika. Przedmiotowa nieruchomość została sprzedana podatnikowi w dniu 16 września 2021 roku (akt notarialny rep. A nr 14935/2021 z dnia 16 września 2021 roku), lecz nie powstała konieczność złożenia korekty deklaracji, ponieważ zdarzenie to nie miało wpływu na wysokość opodatkowania w 2021 roku przez trwanie obowiązku podatkowego z powodu zawartych umów dzierżawy,

[3] (...) ¹⁹⁵: podatnik w dniu 14 stycznia 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy części nieruchomości położonej w Łodzi (...) ¹⁹⁶ o powierzchni 40,81 m² na okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Korekta deklaracji wskazująca na powyższe zdarzenie wpłynęła do organu podatkowego dopiero w dniu 13 grudnia 2022 roku. Natomiast w dniu 24 lutego 2021 roku, Miasto ustanowiło służebność przedmiotowego gruntu na rzecz podatnika. Korektę deklaracji uwzględniającą to zdarzenie podatnik złożył także w ww. dniu,

[4] (...) ¹⁹⁷: podatnik w dniu 23 czerwca 2021 roku zawarł z Miastem Łódź dwie umowy dzierżawy: nr DM-DM-XIII.6845.364.2021 i nr DM-DM-XIII.6845.364.2021. Korekty deklaracji za 2021 i 2022 rok wskazujące na wynikające z ww. umów zdarzenia podatnik złożył organowi podatkowemu – w trakcie kontroli – w dniu 21 marca 2023 roku,

[5] (...) ¹⁹⁸: podatnik w dniu 20 sierpnia 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy nr DM-DM-XIV.6845.300.2021. Na wezwanie organu podatkowego z dnia

¹⁹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

14 lutego 2023 roku, podatnik w dniu 6 marca 2023 roku przedłożył korekty deklaracji za 2021 i 2022 rok uwzględniające zdarzenie wynikające z przedmiotowej umowy;

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

[1] (...) ¹⁹⁹: podatnik przedłożył niewypełniony załącznik ZIN-1,

[2] (...) ²⁰⁰: podatnik nie podpisał informacji IN-1, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 12 stycznia 2021 roku oraz nie wypełnił załącznika ZIN-1,

[3] (...) ²⁰¹: podatnik przedłożył niewypełniony załącznik ZIN-1.

Organ podatkowy powinien, zgodnie z art. 274 § 1 pkt 1-2 ustawy Ordynacja podatkowa, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami skorygować deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł albo zwrócić się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość;

- zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy jest obowiązany dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz stwierdzenie formalnej poprawności tych deklaracji. Natomiast z art. 126 ustawy wynika zasada pisemności. **Stwierdzono przypadki braku występowania na deklaracjach/informacjach stosownych adnotacji z podpisami osoby**

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sprawdzającej, które potwierdzałyby dokonywanie czynności sprawdzenia pod względem formalno-prawnym: (...)²⁰²

- deklarowane przez osoby prawne podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości powierzchni nieruchomości były zgodne z powierzchniami wskazanymi w umowach, z wyjątkiem:

[1] podatnik nr (...)²⁰³ zadeklarował do opodatkowania budynek o pow. użytkowej 199 m² położony w Łodzi (...)²⁰⁴. Zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 16152/2021 z dnia 27 lipca 2021 roku, jak i z wydruku z kartoteki budynków z dnia 15 listopada 2021 roku, wynika, że na przedmiotowej działce znajduje się budynek o pow. zabudowy 59 m²;

- zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, „*jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku stanowiących nieruchomość wspólną w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048) ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej*”. **Stwierdzono przypadki braku opodatkowania powierzchni części budynku stanowiących nieruchomość wspólną: (...)²⁰⁵;**

- **stwierdzono rozbieżności między danymi deklarowanymi przez podatnika a wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków i aktów notarialnych, które mogą stanowić przyczynę zaniżenia kwoty podatku.** Organ podatkowy jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa do czynności sprawdzających polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przedmiotów opodatkowania z będącymi w posiadaniu organu podatkowego dokumentami i informacjami, np. baza aktów notarialnych. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto na mocy art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji jest uprawniony do przeprowadzania kontroli podatkowej u m.in. podatników. **Poniżej opisano przypadki, w których stan faktyczny wymaga szczegółowych ustaleń**

²⁰² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

organu podatkowego, w związku z wątpliwościami kontrolujących co do prawidłowości opodatkowania:

[1] podatnik nr (...)²⁰⁶, zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 16152/2021 z dnia 27 lipca 2021 roku, nabył m.in. nieruchomości położone w Łodzi (...)²⁰⁷

Z wydruków z kart kontowych za rok 2021 i rok 2022 dla ww. podatnika wynika, iż w kontrolowanym okresie przypisano podatnikowi podatek zgodnie z zadeklarowaną wysokością, tj. w wysokości wyższej niż wynikającej z wydruku z kartoteki budynków i aktu notarialnego.

Wykazana przez podatnika powierzchnia użytkowana budynku (199 m²) (...)²⁰⁸ jest wyższa niż powierzchnia zabudowy tego budynku wynikająca z ww. kartoteki budynków jak i z aktu notarialnego. Jednocześnie wskazuje się, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 podstawę do opodatkowania budynków stanowi powierzchnie użytkowa. Bez informacji dotyczących powierzchni użytkowych ww. budynków nie jest możliwym ustalenie kwoty zawyżenia opodatkowania tych budynków;

- **stwierdzono, wymagający wyjaśnienia przez organ podatkowy, brak opodatkowania powierzchni nieruchomości związanej/zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej, która może stanowić przyczynę zaniżenia kwoty podatku:**

[1] (...)²⁰⁹,

[2] (...)²¹⁰;

- zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Aktualne w powyższym zakresie pozostają informacje dotyczące budowli i uchwała siedmiu sędziów NSA z dnia 3 lutego 2014 roku. **Stwierdzono wymagający wyjaśnienia przez organ podatkowy brak opodatkowania budowli:**

²⁰⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[1] (...) ²¹¹.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wraz z powołanym tam orzecznictwem;

- zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...) ²¹²: podatnik w dniu 28 września 2021 roku zawarł z Miastem Łódź umowę dzierżawy (...) ²¹³. Przekazanie nieruchomości podatnikowi nastąpiło w dniu 1 października 2021 roku na podstawie protokołu. Oznacza to, że obowiązek podatkowy powstał od dnia 1 listopada 2021 roku. Natomiast organ podatkowy decyzją nr DFP-Fn-VI.3120.5.0232405.2021 z dnia 6 października 2021 roku ustalił zobowiązanie podatkowe za okres od października do grudnia 2021 roku. Z powyższego wynika, że doszło do zawyżenia podatku za 2021 rok o jeden miesiąc, tj. o kwotę 1.130 zł ²¹⁴ ²¹⁵;

- **zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikiem podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem. Natomiast zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy, podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11 ²¹⁶, ustala w drodze decyzji organ podatkowy. Stwierdzono przypadki nieopodatkowania osób fizycznych, na których ciążył obowiązek podatkowy. Powyższe dotyczy następujących podatników:**

²¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹⁴ $(5.268,00 \text{ m}^2 \times 0,99 \text{ zł}) + (336,00 \text{ m}^2 \times 24,84 \text{ zł}) = 5.215,32 \text{ zł} + 8.346,24 \text{ zł} = 13.561,56 \text{ zł}$ (kwota podatku za cały rok);
 $13.561,56 \text{ zł} / 12 \text{ miesięcy} = 1.130,13 \text{ zł} \approx 1.130 \text{ zł}$.

²¹⁵ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „organ podatkowy uwzględnił uwagę i w dniu 19.07.2023 r. wydał decyzję zmieniającą nr DFP-Fn-IV.3120.5.0238371.2023 odpisując kwotę nienależnego podatku za rok 2021”.

²¹⁶ „Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne”.

[1] (...)²¹⁷: w dniu 21 czerwca 2021 roku Miasto Łódź zawarło z podatnikiem umowę dzierżawy. (...) ²¹⁸ Organ podatkowy powinien więc ustalić zobowiązanie podatkowe za prawidłową powierzchnię wydzierżawionego gruntu, a także ustalić zobowiązanie za budowlę oraz budynek, które na tym gruncie się znajdują,

[2] (...)²¹⁹: zgodnie z umową dzierżawy nr DM-DM-XIV.6845.211.2021 z dnia 21 czerwca 2021 roku, podatnik wydzierżawił od Miasta Łodzi nieruchomość położoną w Łodzi (...) ²²⁰.

Organ podatkowy decyzją nr DFP-Fn-VI.3120.5.0235719.2021 z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, ustalił podatek od nieruchomości m.in. dla przedmiotowej nieruchomości. W 2022 roku organ podatkowy nie opodatkował podatnika, będącego dzierżawcą przedmiotowej nieruchomości (kontrolującym nie przedłożono decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022) ²²¹;

- organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- osoby prawne w deklaracjach na podatek od nieruchomości zastosowały stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- **stwierdzono przypadki zastosowania przez osoby prawne błędnej stawki podatku do danego przedmiotu opodatkowania:**

[1] (...)²²²,

[2] (...)²²³: podatnik w korekcie deklaracji DN-1 na rok 2021 z dnia 6 grudnia 2021 roku (ta sama data wpływu do organu podatkowego) oraz w deklaracji DN-1 na rok

²¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²¹ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „wydano decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe w latach 2021 i 2022 w decyzjach z dnia 13.07.2023 r. - DFP-Fn-VI.3120.5.0237143.2023 za rok 2021 - DFP-Fn-VI.3120.5.0237146.2023 za rok 2022 przyjmując właściwe podstawy opodatkowania z umów dzierżawy i deklaracji strony”.

²²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku (ta sama data wpływu do organu podatkowego) wskazał m.in. 56,07 m² powierzchni gruntu związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z aktem notarialnym z dnia 30 listopada 2021 roku, rep. A nr 18515/2021, powierzchnia ta wynika z przysługującego podatnikowi udziału 90/1000 części gruntu o powierzchni 623 m², na którym znajduje się budynek wielolokalowy, który wg kartoteki budynków jest budynkiem mieszkalnym. Zgodnie z art. 1a ust. 2a pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, „do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami”, dlatego też zdaniem kontrolujących powierzchnia gruntu zabudowana wielolokalowym budynkiem mieszkalnym powinna być opodatkowana stawką jak dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Doszło więc do zawyżenia kwoty podatku w 2021 roku o 2 zł²²⁴ a w 2022 roku o 27 zł²²⁵;

- decyzje wymiarowe wystawione dla podatników będących osobami fizycznymi zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w okresie 2021 - 2022 decyzje wymiarowe były wydawane przez Głównego specjalistę Piotra Jankowskiego i Inspektora Tomasza Górę - na podstawie wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi upoważnienia;
- z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż decyzja wymiarowa powinna być doręczona wszystkim współwłaścicielom, ponieważ każdy ze współwłaścicieli jest podatnikiem więc każdy winien otrzymać przedmiotową decyzję (dotyczy to również sytuacji gdy właścicielami nieruchomości jest małżeństwo).

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:

[1] (...)²²⁶: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0220249.2022 z dnia 18 maja 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona dwóm z trzech współwłaścicieli,

[2] (...)²²⁷: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0225763.2021 z dnia 7 lipca 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok jak i decyzja DFP-Fn-

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²⁴ 56,07 m² x 0,99 zł (stawka dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na 2021 r.) = 55,51 zł;

55,51 zł / 12 miesięcy = 4,63 zł (kwota podatku za 1 miesiąc);

4,63 zł x 1 miesiąc (obowiązek podatkowy powstał w grudniu 2021 r.) = 4,63 zł;

56,07 m² x 0,52 zł (stawka dla gruntów pozostałych na 2021 r.) = 29,16 zł;

29,16 zł / 12 miesięcy = 2,43 zł (kwota podatku za 1 miesiąc);

2,43 zł x 1 miesiąc (obowiązek podatkowy powstał w grudniu 2021 r.) = 2,43 zł;

4,63 zł - 2,43 zł = 2,20 zł ≈ 2 zł.

²²⁵ 56,07 m² x 1,03 zł (stawka dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na 2022 r.) = 57,75 zł;

56,07 m² x 0,54 zł (stawka dla gruntów pozostałych na 2022 r.) = 30,28 zł;

57,75 zł - 30,28 zł = 27,47 zł ≈ 27 zł.

²²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

IV.3120.5.0016132.2022 z dnia 14 stycznia 2022 rok zostały doręczone jednemu z dwóch współwłaścicieli,

[3] (...)²²⁸: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0232231.2021 z dnia 4 października 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok jak i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0019189.2022 z dnia 14 stycznia 2022 rok zostały doręczone jednemu z dwóch współwłaścicieli,

[4] (...)²²⁹: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0014757.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok jak i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0012090.2022 z dnia 14 stycznia 2022 rok została doręczona jednemu z dwóch współwłaścicieli;

- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie umożliwiającym zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie: (...)²³⁰**;
- **stwierdzono przypadki niewystępowania w aktach podatników zwrotnych potwierzeń odbioru decyzji: (...)²³¹.**

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące wyżej przywołanego art. 144 § 1 i 144 § 1a-1d Ordynacji podatkowej jak i wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 listopada 2015 r., sygn. VII SA/Wa 295/15;

- wymiar podatku dla osób fizycznych wynikający z wydanej decyzji wymiarowej księgowano na koncie podatnika po dacie doręczenia decyzji wymiarowej zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375);
- wymiar podatku dla osób prawnych księgowano na koncie podatnika po dacie wpływu do organu podatkowego deklaracji na podatek od nieruchomości;

²²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie natomiast do art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. **W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przypisu lub odpisu na koncie podatnika w dużym odstępie czasu od daty doręczenia decyzji wymiarowych (w przypadku osób fizycznych) albo daty wpływu deklaracji (w przypadku osób prawnych):**

[1] (...)²³²: przypis podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 667 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 24 stycznia 2023 roku,

[2] (...)²³³: przypis podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 880 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 1 marca 2023 roku,

[3] (...)²³⁴: przypis podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 36 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 2 marca 2023 roku,

[4] (...)²³⁵: przypis podatku od nieruchomości za 2021 rok w kwocie 3.390 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 15 marca 2023 roku,

[5] (...)²³⁶: przypis podatku od nieruchomości za rok 2021, na skutek wydanej decyzji DFP-Fn-VI.3120.5.0235719.202 z dnia 16 listopada 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 w kwocie 336,00 zł na koncie podatnika nastąpił w dniu 21 stycznia 2022 roku.

²³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości podmiotów prowadzących stacje kontroli pojazdów i podmiotów prowadzących ośrodki szkolenia kierowców

Kontrolą objęto losowo wybranych, z zamieszczonych w BIP Urzędu Miasta Łodzi rejestru stacji kontroli pojazdów²³⁷ i rejestru ośrodków szkolenia kierowców²³⁸ - 37 nieruchomości, na których są prowadzone stacje kontroli pojazdów oraz 17 nieruchomości, na których są prowadzone ośrodki szkolenia kierowców.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 8 do VII Części protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

[1] (...)²³⁹: złożone przez podatnika deklaracje za 2021 i 2022 rok oraz korekta deklaracji za 2021 rok (wpłynęła do organu podatkowego w dniu 25 marca 2021 roku) nie zawierały przedmiotowego załącznika.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące art. 274 § 1 pkt 1-2 ustawy Ordynacja podatkowa;

- zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), organ podatkowy jest obowiązany dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz stwierdzenie formalnej poprawności tych deklaracji. Natomiast z art. 126 ustawy wynika zasada pisemności. **Stwierdzono przypadki braku występowania na deklaracjach/informacjach stosownych adnotacji z podpisami osoby sprawdzającej, które potwierdzałyby dokonywanie czynności sprawdzenia pod względem formalno-prawnym:**

[1] (...)²⁴⁰: informacja IN-1 z dnia 6 grudnia 2022 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 6 grudnia 2022 roku,

[2] (...)²⁴¹: informacja IN-1 z dnia 11 maja 2022 roku, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 11 maja 2022 roku;

²³⁷ <https://bip.uml.lodz.pl/urząd-miasta/rejestry-ewidencje-archiwa-w-tym-nieudostepnione-w-bip/stacje-kontroli-pojazdow/historia/228078/> (dostęp: 8.03.2023 r.).

²³⁸ <https://bip.uml.lodz.pl/urząd-miasta/rejestry-ewidencje-archiwa-w-tym-nieudostepnione-w-bip/osrodki-szkolenia-kierowcow/historia/229423/> (dostęp: 8.03.2023 r.).

²³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

– deklarowane przez osoby prawne podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości powierzchnie nieruchomości były zgodne z powierzchniami wskazanymi w umowach;

– zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, „*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*”. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...)²⁴². Organ podatkowy, zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy, powinien więc ustalać zobowiązanie podatkowe od rzeczonych gruntu i trzech budynków łącznie dla wszystkich współwłaścicieli, bowiem obowiązek podatkowy ciąży na nich solidarnie;

– zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, „*jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku stanowiących nieruchomość wspólną w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048) ciąży na właścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej*”. **Stwierdzono brak opodatkowania powierzchni części budynku stanowiących nieruchomość wspólną:**

[1] (...)²⁴³: zgodnie z aktem notarialnym z dnia 30 października 2001 roku, rep. A nr 6798/2001 podatnicy są właścicielami udziału wynoszącego 1/20 części wspólnych budynku położonego w Łodzi (...)²⁴⁴. Jednakże powierzchnia użytkowa budynku wynikająca z tego udziału nie została wskazana przez podatników w informacji, a także nie została opodatkowana przez organ w decyzjach w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 (nr DFP-Fn-VI.3120.5.0178845.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku) i 2022 rok (nr DFP-Fn-IV.3120.5.0177076.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku);

– **stwierdzono przypadki zawyżenia przez organ podatkowy powierzchni użytkowej nieruchomości w decyzjach wymiarowych:**

[1] (...)²⁴⁵: w decyzjach: DFP-Fn-VI.3120.5.0035186.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 oraz DFP-Fn-

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

IV.3120.5.0042461.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 opodatkowano 31,38 m² powierzchni lokalu użytkowego zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Natomiast w umowie najmu nr 220/7501/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku zawartej pomiędzy Miastem Łódź a podatnikami, przedmiotem której był najem lokalu użytkowego w budynku położonym w Łodzi (...) ²⁴⁶, wskazano, że łączna powierzchnia tego lokalu wynosi 29,28 m². Powyższe przyczyniło się do zawyżenia kwoty podatku w 2021 roku o 52 zł ²⁴⁷, a w 2022 roku o 54 zł ^{248 249},

[2] (...) ²⁵⁰: zgodnie z informacją z kartoteki budynków, powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego (...) ²⁵¹ wynosi 500,00 m². Natomiast podatnik w ostatniej złożonej informacji, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 28 marca 2002 roku zadeklarował 406,00 m² powierzchni budynku mieszkalnego oraz 157,00 m² powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Te same powierzchnie zostały wskazane przez organ podatkowy jako podstawy opodatkowania w decyzjach nr DFP-Fn-VI.3120.5.0078129.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku oraz nr DFP-Fn-IV.3120.5.0082769.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku. Oznacza to, że zawyżono opodatkowaną powierzchnię przedmiotowego budynku o 63,00 m² ²⁵²;

- **stwierdzono rozbieżności między danymi deklarowanymi przez podatnika a wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków lub aktów notarialnych, które mogą stanowić przyczynę zaniżenia kwoty podatku.** Organ podatkowy jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa do czynności sprawdzających polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przedmiotów opodatkowania z będącymi w posiadaniu organu podatkowego dokumentami i informacjami, np. baza aktów notarialnych. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto na mocy art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji jest uprawniony do przeprowadzania kontroli podatkowej u m.in. podatników. **Poniżej opisano przypadki, w których stan faktyczny wymaga szczegółowych ustaleń**

²⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴⁷ 2,1 m² (różnica powierzchni lokalu) x 24,84 zł (stawka podatku w 2021 roku) = 52,16 zł ≈ 52 zł.

²⁴⁸ 2,1 m² (różnica powierzchni lokalu) x 25,74 zł (stawka podatku w 2022 roku) = 54,05 zł ≈ 54 zł.

²⁴⁹ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „(...) w dniu 19.07.2023 r. po uwzględnieniu umowy najmu z dnia 27.12.2007 r. decyzjami nr DFP-Fn-IV.3120.5.0238464.2023 oraz DFP-Fn-IV.3120.5.023846.2023 dokonano zmiany wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2021-2022, w których uwzględniono prawidłową powierzchnię budynków do opodatkowania”.

²⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵² (406,00 m² + 157,00 m²) - 500,00 m² = 563,00 m² - 500,00 m² = 63,00 m².

organu podatkowego, w związku z wątpliwościami kontrolujących co do prawidłowości opodatkowania:

[1] (...)²⁵³,

[2] (...)²⁵⁴: z informacji z rejestru gruntów wynika, że podatnik jest użytkownikiem wieczystym m.in. działki (...)²⁵⁵, której powierzchnia wynosi 266.314,00 m². Natomiast w załącznikach do deklaracji DN-1 na rok 2021 oraz na rok 2022, podatnik wykazuje, iż powierzchnia tej działki wynosi łącznie 253.753,40 m². W konsekwencji nieopodatkowana została powierzchnia gruntu wynosząca 12.560,60 m² ²⁵⁶ (...)²⁵⁷

[3] (...)²⁵⁸: zgodnie z informacją z kartoteki budynków, powierzchnia użytkowa budynku handlowo-usługowego (...)²⁵⁹ wynosi 400,00 m². Natomiast podatnik w ostatniej złożonej informacji, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 2 lipca 2009 roku zadeklarował 274,00 m² powierzchni budynku związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 90 m² powierzchni pozostałej. Te same powierzchnie zostały wskazane przez organ podatkowy jako podstawy opodatkowania w decyzjach nr DFP-Fn-VI.3120.5.0078131.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku oraz nr DFP-Fn-IV.3120.5.0082771.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku. Oznacza to, że nieopodatkowana została powierzchnia przedmiotowego budynku wynosząca 36,00 m² ²⁶⁰,

²⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵⁶ 25.160,40 m² (opodatkowane wg stawki: 1,03 zł) + 3.691,00 m² (opodatkowane wg stawki 0,54 zł) + 224.902 m² (powierzchnia gruntu zwolniona z podatku) = 253.753,40 m²;
266.314,00 m² - 253.753,40 m² = 12.560,60 m².

²⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁰ 400,00 m² - (274,00 m² + 90,00 m²) = 400,00 m² - 364,00 m² = 36 m².

[4] (...)²⁶¹: zgodnie z informacją z kartoteki budynków, powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego (...)²⁶² wynosi 540,00 m². Natomiast podatnik w ostatniej złożonej informacji, która wpłynęła do organu podatkowego w dniu 26 stycznia 1998 roku zadeklarował 369,00 m² powierzchni budynku mieszkalnego oraz 147,00 m² powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej. Te same powierzchnie zostały wskazane przez organ podatkowy jako podstawy opodatkowania w decyzjach nr DFP-Fn-VI.3120.5.0078130.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku oraz nr DFP-Fn-IV.3120.5.0082770.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku. Oznacza to, że nieopodatkowana została powierzchnia przedmiotowego budynku wynosząca 26,00 m²²⁶³.

- **stwierdzono brak opodatkowania powierzchni nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej, która może stanowić przyczynę zaniżenia kwoty podatku:**

[1] (...)²⁶⁴: podatnicy w ostatniej złożonej informacji (z dnia 26 października 2008 roku, wpłynęła do organu podatkowego w tym samym dniu) wskazali do opodatkowania 539 m² powierzchni gruntów pozostałych, 167,5 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego oraz 45 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków. W decyzjach: DFP-Fn-VI.3120.5.0113287.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 oraz DFP-Fn-IV.3120.5.0116182.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 organ podatkowy zastosował obowiązujące w 2021 i 2022 roku stawki podatku odpowiednio jak dla pozostałych gruntów, budynków mieszkalnych i pozostałych budynków. Natomiast z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wynika, że na nieruchomości (...)²⁶⁵ prowadzona jest działalność gospodarcza (...)²⁶⁶,

[2] (...)²⁶⁷: podatnicy w ostatniej złożonej informacji (z dnia 11 grudnia 2009 roku, wpłynęła do organu podatkowego w tym samym dniu) wskazali do opodatkowania

²⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶³ $540,00 \text{ m}^2 - (369,00 \text{ m}^2 + 147,00 \text{ m}^2) = 540,00 \text{ m}^2 - 516,00 \text{ m}^2 = 26 \text{ m}^2$.

²⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

98,06 m² powierzchni gruntów pozostałych oraz 57,29 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego. W decyzjach: DFP-Fn-VI.3120.5.0178845.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 oraz DFP-Fn-IV.3120.5.0177076.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 organ podatkowy zastosował obowiązujące w 2021 i 2022 roku stawki podatku odpowiednio jak dla pozostałych gruntów i budynków mieszkalnych. (...) ²⁶⁸,

[3] (...) ²⁶⁹: z wydruku z ewidencji gruntów i budynków z dnia 9 marca 2023 roku, wynika, że podatnik jest współwłaścicielem lokalu mieszkalnego o pow. użytkowej 46,55 m², położonego w Łodzi (...) ²⁷⁰ jak i posiada udział w gruncie o powierzchni 5.5348 ha w wysokości 4655/3223410, co stanowi 79,97 m² gruntu. Kontrolującym nie przedłożono informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W decyzji DFP-Fn-VI.3120.5.0065265.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, jak i w decyzji DFP-Fn-IV.3120.5.0070416.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy zastosował stawki podatku dla ww. nieruchomości odpowiednio jak dla pozostałych gruntów i budynków mieszkalnych.

Z CEIDG wynika, że na nieruchomości położonej w Łodzi (...) ²⁷¹ prowadzona jest działalność gospodarcza – (...) ²⁷².

Powierzchnia budynku zajęta na wykonywanie działalności gospodarczej nie została opodatkowana.

Wskazuje się, iż w dostępnym na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi rejestrze ośrodków szkolenia kierowców, brak jest wskazania, iż pod ww. adresem podatnik prowadzi działalność gospodarczą.

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[4] (...) ²⁷³: z wydruku z ewidencji gruntów i budynków z dnia 9 marca 2023 roku, (...) ²⁷⁴ wynika, że podatnik jest właścicielem gruntu oznaczonego symbolem B o powierzchni 0.0677 ha oraz dwóch budynków handlowo usługowych (kondygnacja 1/0) [1] o powierzchni zabudowy 268 m², [2] o powierzchni zabudowy 69 m², dwóch pozostałych budynków niemieszkalnych (kondygnacja 1/0) [1] o powierzchni zabudowy 36 m², [2] o powierzchni zabudowy 30 m², budynku mieszkalnego (kondygnacja 2/0) o powierzchni zabudowy 115 m². Kontrolującym nie przedłożono informacji na podatek złożonej przez podatnika.

W decyzji nr DFP-Fn-VI.3120.5.0111773.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od ww. nieruchomości w wysokości 3.747 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 352,04 zł za pozostałe grunty (677 m² x 0,52 zł), w wysokości 165,75 zł za budynki mieszkalne (195 m² x 0,85 zł), w wysokości 3.229,20 zł za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (130 m² x 24,84 zł). W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0114842.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w analogiczny sposób jak za 2021 rok z zachowaniem stawek podatkowych obowiązujących w 2022 roku dla ww. wymienionych w decyzji przedmiotów opodatkowania.

(...) ²⁷⁵.

Wskazuje się na brak opodatkowania pozostałych budynków. Wyjaśnienia wymaga kwestia ewentualnego opodatkowania powierzchni gruntów związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą.

[5] (...) ²⁷⁶: z wydruku z ewidencji gruntów i budynków z dnia 9 marca 2023 roku wynika, że podatnik jest współwłaścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0.0403 ha położonych w Łodzi, (...) ²⁷⁷ oraz budynku mieszkalnego (kondygnacja 1/0) o

²⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powierzchni zabudowy 94 m², budynku transportu i łączności (kondygnacja 1/0) o powierzchni zabudowy 43 m².

W ostatniej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 rok, podatnik wskazał do opodatkowania 403 m² gruntów pozostałych, 64 m² powierzchni budynków mieszkalnych, 31 m² powierzchni budynków pozostałych (wysokość 2,10 m).

W decyzji nr DFP-Fn-VI.3120.5.0139750.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od ww. nieruchomości w wysokości 390 zł, w następujący sposób, tj. w wysokości 205,40 zł za pozostałe grunty (395 m² x 0,52 zł), w wysokości 54,40 zł za budynki mieszkalne (64 m² x 0,85 zł), w wysokości 129,74 zł za budynki pozostałe (15,50 m² x 8,37 zł), w wysokości 0,00 zł za pasy drogowe (8 m² x 0,00 zł). W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0140312.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w analogiczny sposób jak za 2021 rok z zachowaniem stawek podatkowych obowiązujących w 2022 roku dla ww. wymienionych w decyzji przedmiotów opodatkowania.

Zgodnie z rejestrem ośrodków szkolenia kierowców, zamieszczonym na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi (stan na dzień 27 lutego 2023 roku), podatnik prowadzi ośrodek szkolenia kierowców w Łodzi (...) ²⁷⁸.

Wyjaśnienia wymaga kwestia ewentualnego braku opodatkowania powierzchni gruntów, budynków i budowli związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą. Dodatkowo, wskazuje się, że ze zdjęcia satelitarnego zamieszczonego na stronie Mapy Google wynika, iż na terenie nieruchomości zadeklarowanej do opodatkowania znajduje się utwardzony plac (...) ²⁷⁹,

[6] (...) ²⁸⁰: z wydruków z ewidencji gruntów i budynków z dnia 14 marca 2023 roku wynika, że podatnicy są współwłaścicielami m.in. gruntów oznaczonych symbolem Bi o łącznej powierzchni 1.715 ha położonych w Łodzi (...) ²⁸¹.

²⁷⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W ostatniej informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 23 lutego 2000 roku, podatnik wskazał do opodatkowania m.in. 1680 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

W decyzji nr DFP-Fn-VI.3120.5.0164558.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od ww. nieruchomości w wysokości 1.663 zł za grunty związane z wykonywaniem działalności gospodarczej (1680 m² x 0,99 zł). W decyzji nr DFP-Fn-IV.3120.5.0163729.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w analogiczny sposób jak za 2021 rok z zachowaniem stawki podatkowej obowiązującej w 2022 roku dla ww. w decyzji przedmiotów opodatkowania.

Zadeklarowana przez podatnika powierzchnia gruntów do opodatkowania jak i opodatkowana przez organ podatkowy w decyzjach ustalających wysokość podatku od nieruchomości w latach 2021-2022, została zaniżona o 35 m² (1715 m² – 1680 m²).

Wyjaśnienia wymaga kwestia braku opodatkowania powierzchni gruntów, w tym związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą,

[7] (...) ²⁸²: podatnik w ostatniej złożonej informacji (data wpływu: 26 stycznia 1998 roku) wskazał do opodatkowania 1475,00 m² powierzchni gruntów pozostałych. W decyzjach nr DFP-Fn-VI.3120.5.0076363.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 i nr DFP-Fn-IV.3120.5.0081097.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 organ podatkowy zastosował obowiązujące odpowiednio w 2021 i 2022 roku stawki podatku dla pozostałych gruntów. Natomiast z informacji z kartoteki budynków wynika, że na przedmiotowym gruncie położonym w Łodzi (...) ²⁸³ znajduje się budynek handlowo-usługowy o powierzchni zabudowy 173,00 m². Według CEIDG pod tym adresem prowadzona jest działalność gospodarcza (...) ²⁸⁴. Ustalenia przez organ podatkowy wymaga więc powierzchnia gruntu związana z prowadzeniem działalności gospodarczej;

- zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości, które mogą stanowić przyczynę zaniżenia kwoty podatku:**

²⁸² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[1] (...) ²⁸⁵: z wydruków z ewidencji gruntów i budynków z dnia 14 marca 2023 roku wynika, że podatnicy są współwłaścicielami m.in. gruntów rolnych o łącznej powierzchni 5.968 ha położonych w Łodzi (...) ²⁸⁶. Wskazuje się, iż kontrolującym nie przedłożono informacji na podatek złożonej przez podatnika.

W nakazie płatniczym nr DFP-Fn-VI.3127.50001858.2021 z dnia 1 marca 2021 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2021, organ podatkowy ustalił podatek od ww. nieruchomości w wysokości 285,35 zł za budynki mieszkalne (335,70 m² x 0,85 zł), 4.015,63 zł za budynki związane z wykonywaną działalnością gospodarczą (161,66 m² x 24,84 zł). W nakazie płatniczym nr DFP-Fn-IV.3127.5.0001745.2022 z dnia 18 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022, organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w analogiczny sposób jak za 2021 rok z zachowaniem stawki podatkowej obowiązującej w 2022 roku dla ww. wymienionych w decyzji przedmiotów opodatkowania. Powierzchnię gruntów w wysokości 0.5968 ha, organ podatkowy w całości opodatkował podatkiem rolnym.

Zgodnie z rejestrem stacji kontroli pojazdów, zamieszczonym na stronie BIP Urzędu Miasta Łodzi, na przedmiotowej nieruchomości prowadzony jest ośrodek szkolenia kierowców w Łodzi (...) ²⁸⁷.

Ze zdjęcia satelitarne zamieszczonego na stronie Mapy Google wynika, że na nieruchomości znajduje się utwardzony plac (...) ²⁸⁸.

Wyjaśnienia wymaga kwestia braku opodatkowania powierzchni gruntów związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą;

- zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. **Aktualne w powyższym zakresie pozostają informacje dotyczące budowli i uchwała siedmiu sędziów NSA z dnia 3 lutego 2014 roku. Stwierdzono wymagające wyjaśnienia przez organ podatkowy przypadki braku opodatkowania budowli:**

[1] (...) ²⁸⁹;

²⁸⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

[2] (...)²⁹⁰

[3] (...)²⁹¹,

[4] (...)²⁹²,

[5] (...)²⁹³,

[6] (...)²⁹⁴,

[7] (...)²⁹⁵,

[8] (...)²⁹⁶,

[9] (...)²⁹⁷,

[10] (...)²⁹⁸

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[11] (...) ²⁹⁹

[12] (...) ³⁰⁰,

[13] (...) ³⁰¹,

[14] (...) ³⁰²

- art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym w 2021 roku stanowił, że *„zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym³⁰³”*. Wykaz elementów infrastruktury kolejowej zawiera załącznik nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym. Natomiast zgodnie z – obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 roku³⁰⁴ – art. 7 ust. 1 pkt 1c ustawy, *„zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty inne niż określone w pkt 1-1b, stanowiące obszar kolejowy w rozumieniu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, oraz położone na nich budynki i budowle - z wyjątkiem gruntów, budynków i budowli zajętych na prowadzenie działalności innej niż wykonywanie zadań zarządcy infrastruktury, o których mowa w art. 5 ust. 1 tej ustawy, lub świadczenie usług przez operatora obiektu infrastruktury usługowej, o których mowa w ust. 2 i 3 załącznika nr 2 do tej ustawy”*. **Poniżej opisano przypadek, w którym stan faktyczny wymaga szczegółowych ustaleń organu podatkowego, w związku z wątpliwościami kontrolujących co do prawidłowości zastosowania przez podatnika ww. zwolnień:**

[1] (...) ³⁰⁵.

²⁹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰³ Tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1170.

³⁰⁴ Art. 7 ust. 1 pkt 1c dodany przez art. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 listopada 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2192) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2022 r., z tym że w zakresie dotyczącym zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład obiektu infrastruktury usługowej, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 załącznika nr 2 do ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1984), stosuje się od dnia 1 stycznia 2024 r. - zob. art. 15 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2707).

³⁰⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Biorąc pod uwagę wykonywaną na przedmiotowej nieruchomości działalność gospodarczą, wątpliwości kontrolujących budzi więc fakt zwolnienia z podatku od nieruchomości całego gruntu: w 2021 roku - jako wchodzącego w skład infrastruktury kolejowej, a w 2022 roku – jako stanowiącego obszar kolejowy, a także brak opodatkowania znajdujących się na tym gruncie budynków i budowli. Organ podatkowy powinien więc ustalić prawidłowość zastosowanych przez podatnika zwolnień, a także opodatkować te powierzchnie nieruchomości, które są wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej przez ww. podmioty.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wraz z powołanym tam orzecznictwem;

- organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- osoby prawne w deklaracjach na podatek od nieruchomości zastosowały stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- decyzje wymiarowe wystawione dla podatników będących osobami fizycznymi zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w okresie 2021 - 2022 decyzje wymiarowe były wydawane przez Głównego specjalistę Piotra Jankowskiego i Inspektora Tomasza Górę – na podstawie wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi upoważnienia;
- z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, iż decyzja wymiarowa powinna być doręczona wszystkim współwłaścicielom /opodatkowanym współposiadaczom, ponieważ każdy z nich jest podatnikiem więc każdy winien otrzymać przedmiotową decyzję (dotyczy to również sytuacji gdy właścicielami nieruchomości jest małżeństwo). **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...)³⁰⁶: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0113287.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0116182.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu z dwóch współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości,

[2] (...)³⁰⁷: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0035186.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0042461.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu z dwóch współposiadaczy przedmiotowej nieruchomości,

³⁰⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[3] (...)³⁰⁸: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0177076.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona tylko jednemu z dwóch współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości,

[4] (...)³⁰⁹: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0163517.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0162756.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu z dwóch współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości,

[5] (...)³¹⁰: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0200915.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0198062.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współposiadaczem nieruchomości,

[6] (...)³¹¹: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0139750.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0140312.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współposiadaczem nieruchomości,

[7] (...)³¹²: decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0190276.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok została doręczona tylko jednemu małżonkowi będącemu współposiadaczem nieruchomości,

[8] (...)³¹³: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0164558.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0163729.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od

³⁰⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone tylko jednemu małżonkowi będącemu współwłaścicielem nieruchomości,

[9] (...)³¹⁴: decyzja DFP-Fn-VI-3120.5.0155104.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2021 rok i decyzja DFP-Fn-IV.3120.5.0154756.2022 z dnia 14 stycznia 2022 roku w sprawie podatku od nieruchomości za 2022 rok zostały doręczone dwóm z trzem współwłaścicielom nieruchomości,

[10] (...)³¹⁵: w związku z wystawianiem decyzji wymiarowych za poszczególne przedmioty opodatkowania przypisane na konkretnych współwłaścicieli, danemu współwłaścicielowi nie doręczano decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe od wszystkich przedmiotów opodatkowania wynikających z jego prawa własności;

- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie umożliwiającym zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie: (...)³¹⁶**;
- **kontrolującym zamiast potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie podatku od nieruchomości przedłożono wydruki ze strony emonitoring.poczta-polska.pl, które nie wskazują nadawcy, adresata, ani tego co zostało nadane. Powyższe dotyczy następujących podatników: (...)³¹⁷.**

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące wyżej przywołanego art. 144 § 1 i 144 § 1a-1d Ordynacji podatkowej jak i wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 listopada 2015 r., sygn. VII SA/Wa 295/15;

- **stwierdzono przypadki niewystępowania w aktach podatników zwrotnych potwierdzeń odbioru decyzji: (...)³¹⁸**;

³¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- wymiar podatku dla osób fizycznych wynikający z wydanej decyzji wymiarowej księgowano na koncie podatnika po dacie doręczenia decyzji wymiarowej zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375);
- wymiar podatku dla osób prawnych księgowano na koncie podatnika po dacie wpływu do organu podatkowego deklaracji na podatek od nieruchomości;
- **z wykładni przepisów zamieszczonych w § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) wynika, że dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto szczegółowe w każdym podatku. Zatem dla jednego podatnika podatku od nieruchomości powinno prowadzić się jedno konto. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie: (...)³¹⁹;**
- zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie natomiast do art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. **W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przypisu lub odpisu na koncie podatnika w dużym odstępie czasu od daty doręczenia decyzji wymiarowych (w przypadku osób fizycznych) albo daty wpływu deklaracji (w przypadku osób prawnych):**
 - [1] (...)³²⁰:** przypis podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 64.878,00 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 9 marca 2023 roku,
 - [2] (...)³²¹:** przypis podatku od nieruchomości za rok 2021 w kwocie 9.396,00 zł i za rok 2022 w kwocie 10.003,00 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 10 marca 2023 roku,

³¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[3] (...)³²²: przypis podatku od nieruchomości za rok 2022 w kwocie 311.555,00 zł na koncie podatnika nastąpił – w trakcie kontroli – w dniu 15 marca 2023 roku.

Opodatkowanie nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym zestawieniem, w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku wydano 718 decyzji komunalizacyjnych obejmujących 1.102 działek o łącznej powierzchni 1.296.928,00 m².

Kontrolą objęto opodatkowanie 41 losowo wybranych nieruchomości przed wydaniem w stosunku do nich decyzji komunalizacyjnych.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 9 do Części VII protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

- w dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104). Wskazany akt prawny nakłada na podatników obowiązek złożenia wraz z deklaracją załącznika, w którym wskazuje się poszczególne przedmioty opodatkowania w podziale na grunty, budynki i budowle. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**
(...)³²³.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące art. 274 § 1 pkt 1-2 ustawy Ordynacja podatkowa;

- drogi gminne, powiatowe i krajowe nie zostały opodatkowane na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym „*opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych*”;
- jednostki objęte systemem oświaty w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową zostały zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- grunty, budynki lub ich części zajęte wyłącznie na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury

³²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

fizycznej i sportu zostały zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;

- zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się również prowadzących zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 i 1981 oraz z 2022 r. poz. 558, 1700 i 1812), lub zakłady aktywności zawodowej w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej albo zaświadczeniem - zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych lub zakłady aktywności zawodowej. **Stwierdzono wymagający wyjaśnienia przez organ podatkowy następujący stan faktyczny:**

[1] (...)³²⁴: podatnik w deklaracji na 2021 rok z dnia 15 stycznia 2021 roku (doręczona organowi podatkowemu w dniu 22 stycznia 2021 roku) wskazał poszczególne przedmioty opodatkowania (...) ³²⁵ zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie wymogów określonych w ww. przepisie do zastosowania przedmiotowego zwolnienia (...) ³²⁶;

- **stwierdzono przypadki niezgłoszenia do opodatkowania nieruchomości Skarbu Państwa przed wydaniem w stosunku do nich decyzji komunalizacyjnych. Powyższe dotyczy następujących nieruchomości: (...)**³²⁷

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Natomiast w ust. 2-4 wymienione zostały nieruchomości, które nie podlegają opodatkowaniu. Z kolei, jak stanowi art. 3 ust. 1 ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby

³²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych (jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym); 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; 3) użytkownikami wieczystymi gruntów; 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego (obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi).

Jeżeli więc Skarb Państwa jest właścicielem nieruchomości i nie jest ona w posiadaniu innych podmiotów, podatnikiem jest Skarb Państwa, a obowiązek złożenia deklaracji podatkowej obciąża w szczególności gospodarującego zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, czyli starostę (w miastach na prawach powiatu – prezydenta miasta). Wynika to z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 344), zgodnie z którym „z zastrzeżeniem wyjątków wynikających z przepisów niniejszej ustawy oraz odrębnych ustaw, organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej (...)”, a także z art. 23 ust. 1 ustawy, który stanowi, że „zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem ust. 1e, art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58-60, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej (...)”.

Natomiast z art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że jeżeli nieruchomość będąca własnością Skarbu Państwa znajduje się w posiadaniu innego podmiotu, obowiązek podatkowy ciąży na tym podmiocie. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia z dnia 29 września 2011 roku, o sygn. II FSK 1716/10 (LEX nr 1099837) orzekł, że podatnikiem podatku od nieruchomości może być również posiadacz, który jest jednostką budżetową, czy jednostka organizacyjna sprawująca trwały zarząd.

Z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy, nawet jeśli podatnik nie wywiązały się z obowiązku złożenia informacji, o której stanowi ust. 6. Natomiast podatnicy, którzy nie są osobami fizycznymi na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 1-3 ustawy są zobowiązani do samodzielnego obliczania kwoty podatku w składanej organowi podatkowemu deklaracji i jego wpłacania na rachunek właściwej gminy. Jednakże w przypadku m.in. braku złożenia przedmiotowej deklaracji, organ podatkowy na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa jest zobowiązany do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Z powyższego wynika, że organ podatkowy powinien podjąć czynności mające na celu ustalenie, czy wymienione w powyższej tabeli nieruchomości podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a jeżeli tak, to

następnie powinien ustalić podmiot będący podatnikiem i ustalić bądź określić zobowiązania podatkowe w przypadku braku występowania zwolnień od podatku (...)³²⁸;

- zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy jest obowiązany dokonywać czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz stwierdzenie formalnej poprawności tych deklaracji. **Stwierdzono, iż na przedkładanych, w latach 2021-2022, przez podatników podatku od nieruchomości informacjach nie znajdowały się stosowne adnotacje z podpisami osoby sprawdzającej, które potwierdzałyby dokonywanie czynności sprawdzenia pod względem formalno-prawnym. Powyższe dotyczy następujących podatników:**

[1] (...)³²⁹: informacja IN-1, która wpłynęła poprzez ePUAP w dniu 7 stycznia 2021 roku;

- **stwierdzono rozbieżności między danymi deklarowanymi przez podatnika a wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, które mogą stanowić przyczynę zaniżenia/zawyżenia kwoty podatku.** Organ podatkowy jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa do czynności sprawdzających polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przedmiotów opodatkowania z będącymi w posiadaniu organu podatkowego dokumentami i informacjami, np. otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego zawiadomieniami o zmianach w ewidencji gruntów i budynków czy informacjami o działkach. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto na mocy art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji jest uprawniony do przeprowadzania kontroli podatkowej u m.in. podatników. **Poniżej opisano przypadki, w których stan faktyczny wymaga szczegółowych ustaleń organu podatkowego, w związku z wątpliwościami kontrolujących co do prawidłowości opodatkowania:**

[1] (...)³³⁰: w ostatniej złożonej, przed wydaniem decyzji komunalizacyjnej, deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2021 z dnia 28 stycznia 2021 roku wskazał do opodatkowania m.in. 163,58 m² powierzchni budynków mieszkalnych oraz 81,74 m² powierzchni budynków pozostałych. Natomiast z informacji z kartoteki budynków wynika, iż na przedmiotowej nieruchomości położonej w Łodzi (...)³³¹ znajdują się 2

³²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

pozostałe budynki niemieszkalne o powierzchniach użytkowych wynoszących 69,00 m² oraz 10,00 m², a także jeden budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej wynoszącej 97,00 m². Oznacza to, że wskazana przez podatnika powierzchnia budynków pozostałych została zawyżona o 2,74 m² ³³², a budynków mieszkalnych o 66,58 m² ³³³,

[2] (...)³³⁵: w ostatniej złożonej, przed wydaniem decyzji komunalizacyjnej, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, doręczonej w dniu 28 stycznia 2021 roku wskazał do opodatkowania 227,00 m² powierzchni pozostałych gruntów, 44,00 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych i 11,00 m² powierzchni użytkowej budynków pozostałych. Takie same powierzchnie zostały wskazane w decyzji DFP-Fn-VI.3120.5.0013327.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku. Natomiast z informacji z rejestru gruntów i kartoteki budynków wynika że na przedmiotowej nieruchomości położonej w Łodzi (...) ³³⁶ znajduje się grunt o powierzchni 231 m² oraz 2-kondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 54 m². Oznacza to, że opodatkowano pozostały budynek, którego wg kartoteki budynków na przedmiotowej nieruchomości nie ma.

Aktualne w powyższym zakresie są uwagi dotyczące art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wraz z powołanym tam orzecnictwem;

- organ podatkowy ustalając wysokość zobowiązania podatkowego zastosował stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- osoby prawne w deklaracjach na podatek od nieruchomości zastosowały stawki wynikające z obowiązujących w danych latach uchwał organu stanowiącego;
- decyzje wymiarowe zawierały wszystkie elementy określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w okresie 2021 - 2022 decyzje wymiarowe były wydawane przez Głównego specjalistę Piotra Jankowskiego i Inspektora Tomasza Górę – na podstawie wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi upoważnienia;
- z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja ustalająca podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych powinna być doręczona podatnikowi w terminie

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³² 81,74 m² – 79,00 m² = 2,74 m².

³³³ 163,58 m² – 97,00 m² = 66,58 m².

³³⁴ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „w ewidencji gruntów i budynków w przypadku 2-kondygnacyjnego budynku mieszkalnego o pow. zabudowy 118 m² podano pow. użytkową 97 m², czyli powierzchnię, która może dotyczyć co najwyżej jednej kondygnacji. Dla 2-kondygnacyjnego budynku o pow. zabudowy 118 m² powierzchnia użytkowa wynosi ok. 170 m². Zatem nie doszło do zawyżenia powierzchni budynków mieszkalnych. Natomiast ustalenia kontroli w zakresie budynków niemieszkalnych (pozostałych) mają znikome znaczenie dla dochodów w tytułu podatku od nieruchomości, a koszt czynności sprawdzających w stosunku do różnicy w powierzchni gruntu (2,74 m²) byłby niewspółmierny do kwoty podatku”.

³³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

umożliwiający zachowanie 14 dniowego terminu na zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] (...)³³⁷: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0013327.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 została doręczona podatnikowi w dniu 15 kwietnia 2021 roku,

[2] (...)³³⁸: decyzja DFP-Fn-VI.3120.5.0063681.2021 z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2021 została doręczona podatnikom w dniu 30 marca 2021 roku;

- wymiar podatku wynikający z wydanej decyzji wymiarowej księgowano na koncie podatnika po dacie doręczenia decyzji wymiarowej zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

TERMINOWOŚĆ PODEJMOWANIA CZYNNOŚCI WINDYKACYJNYCH W ODNIESIENIU DO ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH

W okresie objętym kontrolą jednostka zobowiązana była do podejmowania działań windykacyjnych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, które obowiązywało do dnia wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Wzory tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 maja 2020 r., które obowiązywało do momentu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, wg sprawozdań budżetowych Rb-27S wynosiły: na dzień 31 grudnia 2021 roku – 81.989.643,05 zł (w tym zaległości z roku 2021 – 12.560.695,99 zł), na dzień 31 grudnia 2022 roku – 89.978.715,36 zł (w tym zaległości z roku 2022 – 11.379.771,56 zł). Według wykazu zaległości na ostatni dzień roku 2021 podatku nie zapłaciło 1290 podatników (w tym 626 podatników z zaległościami poniżej 160,00 zł), natomiast w 2022 roku było 1490 zobowiązanych (w tym 817 podatników z zaległościami poniżej 160,00 zł).

³³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości od osób prawnych (siedmiu najwyższych kwotowo³³⁹) zestawiono w poniższej tabeli:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od... do	Kwota zaległości na dzień:	
		31.12.2021 roku	31.12.2022 roku
(...) ³⁴⁰	07/2005 - 12/2022	18.017.389,80	19.356.228,31
Jw.	02/2006 – 12/2022	12.545.892,85	13.437.075,18
jw.	01-02/2019,04/2020-07/2022	4.787.687,46	6.342.350,46
jw.	06/2011-12/2022	3.844.156,08	4.118.781,51
jw.	11/2017-08/2022	1.122.034,34	1.685.298,70
jw.	01/2015-12/2015	1.187.979,00 KPE-94.006,10	1.187.979,00 KPE-94.006,10
jw.	08/2022-12/2022	0,00	1.110.474,00
Ogółem		41.599.145,60	47.332.193,30

Zestawienie zobowiązanych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 10 do Części VII protokołu kontroli.

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne:

Zobowiązany nr (...) ³⁴¹

Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 16.716.950,67 zł, na koniec 2021 roku 18.017.389,80 zł, a na koniec 2022 roku 19.356.228,31 zł. Obejmowało ono należności za okres 07/2005 – 12/2022.

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 7 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-I.3162.1.00102.2021	2021-01-13	11-12/2020	215.355,00	25.01.2021
2.	DFP-Fn-V.3162.1.00012.2021	2021-03-17	02-10/2016	37.999,00	22.03.2021
3.	DFP-Fn-V.3162.1.00026.2021	2021-05-20	01-05/2021	559.490,00	24.06.2021
4.	DFP-Fn-V.3162.1.00253.2021	2021-07-26	06-07/2021	223.796,00	02.08.2021
5.	DFP-Fn-V.3162.1.00481.2021	2021-08-30	08/2021	111.898,00	06.09.2021

³³⁹ Do próby kontrolujący wybrali zobowiązanych, których kwota zaległości w 2021 lub 2022 roku wynosiła co najmniej 1.000.000,00 zł.

³⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

6.	DFP-Fn-V.3162.1.00691.2021	2021-09-29	09/2021	111.898,00	11.10.2021
7.	DFP-Fn-V.3162.1.00945.2021	2021-11-29	10-11/2021	223.796,00	06.12.2021
Razem należność				1.484.232,00	

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 7 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-V.3162.2.00050.2021	2021-06-29	09/2020	107.676,00
2.	DFP-Fn-V.3162.2.00051.2021	2021-06-29	10/2020	107.676,00
3.	DFP-Fn-V.3162.2.00052.2021	2021-06-29	11-12/2020	215.355,00
4.	DFP-Fn-V.3162.2.00060.2021	2021-07-02	01-05/2021	559.490,00
5.	DFP-Fn-V.3162.2.00084.2021	2021-08-27	11/2019	101.842,00
6.	DFP-Fn-V.3162.2.00136.2021	2021-09-15	06-07/2021	223.796,00
7.	DFP-Fn-V.3162.2.00364.2021	2021-12-09	09/2021	111.898,00
Razem należność				1.427.733,00

W 2021 roku zobowiązany wpłacił łącznie 310.815,01 zł.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 12 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-III.3162.1.00040.2022	2022-01-18	12/2021	111.899,00	24.01.2022
2.	DFP-Fn-III.3162.1.00201.2022	2022-02-28	01-02/2022	231.892,00	08.03.2022
3.	DFP-Fn-III.3162.1.00429.2022	2022-03-30	03/2022	115.946,00	11.04.2022
4.	DFP-Fn-III.3162.1.00727.2022	2022-04-27	04/2022	115.946,00	09.05.2022
5.	DFP-Fn-III.3162.1.00991.2022	2022-05-23	05/2022	115.946,00	30.05.2022
6.	DFP-Fn-III.3162.1.01235.2022	2022-07-07	06/2022	115.946,00	21.07.2022
7.	DFP-Fn-III.3162.1.01318.2022	2022-07-27	07/2022	115.946,00	04.08.2022
8.	DFP-Fn-III.3162.1.01607.2022	2022-09-06	08/2022	115.946,00	16.09.2022
9.	DFP-Fn-III.3162.1.01947.2022	2022-09-26	09/2022	115.946,00	29.09.2022
10.	DFP-Fn-III.3162.1.02126.2022	2022-10-26	10/2022	115.946,00	09.11.2022
11.	DFP-Fn-III.3162.1.02472.2022	2022-11-28	11/2022	115.946,00	06.12.2022
12.	DFP-Fn-III.3162.1.02780.2022	2022-12-19	12/2022	115.947,00	02.01.2023
Razem należność				1.503.252,00	

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 11 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.2.00034.2022	2022-01-21	10-11/2021	223.796,00
2.	DFP-Fn-II.3162.2.00121.2022	2022-04-11	08/2021	111.898,00
3.	DFP-Fn-II.3162.2.00122.2022	2022-04-11	12/2021	111.898,00
4.	DFP-Fn-II.3162.2.00207.2022	2022-05-19	01-03/2022	347.838,00
5.	DFP-Fn-II.3162.2.00235.2022	2022-06-10	04/2022	115.946,00
6.	DFP-Fn-II.3162.2.00331.2022	2022-06-24	05/2022	115.946,00
7.	DFP-Fn-II.3162.2.00359.2022	2022-08-05	06/2022	115.946,00
8.	DFP-Fn-II.3162.2.00394.2022	2022-08-25	07/2022	115.946,00
9.	DFP-Fn-II.3162.2.00500.2022	2022-10-11	09/2022	115.946,00
10.	DFP-Fn-II.3162.2.00531.2022	2022-10-12	08/2022	115.946,00
11.	DFP-Fn-II.3162.2.00666.2022	2022-11-28	10/2022	115.946,00
Razem należność				1.607.053,00

W 2022 roku zobowiązany wpłacił łącznie 315.975,60 zł.

Zobowiązany nr (...) ³⁴²

Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 11.711.205,69 zł, na koniec 2021 roku 12.545.892,85 zł, a na koniec 2022 roku 13.437.075,18 zł. Obejmowało ono należności za okres 02/2006 – 12/2022.

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 7 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-I.3162.1.00094.2021	2021-01-13	12/2020	75.090,00	21.01.2021
2.	DFP-Fn-V.3162.1.00027.2021	2021-05-20	01-05/2021	386.455,00	28.05.2021
3.	DFP-Fn-V.3162.1.00245.2021	2021-07-26	06-07/2021	154.582,00	26.07.2021
4.	DFP-Fn-V.3162.1.00594.2021	2021-08-31	08/2021	77.291,00	22.09.2021
5.	DFP-Fn-V.3162.1.00690.2021	2021-09-29	09/2021	77.291,00	14.11.2021
6.	DFP-Fn-V.3162.1.00740.2021	2021-10-22	10/2021	77.291,00	15.11.2021
7.	DFP-Fn-V.3162.1.01065.2021	2021-12-08	11/2021	77.291,00	17.12.2021
Razem należność				925.291,00	

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 4 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

³⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-V.3162.2.00048.2021	2021-06-29	01-05/2021	386.455,00
2.	DFP-Fn-V.3162.2.00053.2021	2021-06-29	12/2020	75.090,00
3.	DFP-Fn-V.3162.2.00139.2021	2021-09-15	06-07/2021	154.582,00
4.	DFP-Fn-V.3162.2.00334.2021	2021-11-02	08/2021	77.291,00
Razem należność				693.418,00

W 2021 roku zobowiązany wpłacił łącznie 199.290,39 zł.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 12 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-III.3162.1.00030.2022	2022-01-17	12/2021	77.297,00	21.01.2022
2.	DFP-Fn-III.3162.1.00222.2022	2022-02-28	01-02/2022	161.622,00	07.03.2022
3.	DFP-Fn-III.3162.1.00413.2022	2022-03-30	03/2022	80.811,00	08.04.2022
4.	DFP-Fn-III.3162.1.00640.2022	2022-04-25	04/2022	80.811,00	04.05.2022
5.	DFP-Fn-III.3162.1.00983.2022	2022-05-23	05/2022	80.811,00	30.05.2022
6.	DFP-Fn-III.3162.1.01231.2022	2022-07-07	06/2022	80.811,00	15.07.2022
7.	DFP-Fn-III.3162.1.01534.2022	2022-08-25	07-08/2022	161.622,00	30.08.2022
8.	DFP-Fn-III.3162.1.01827.2022	2022-09-20	09/2022	80.811,00	26.09.2022
9.	DFP-Fn-III.3162.1.02112.2022	2022-10-26	10/2022	80.811,00	04.11.2022
10.	DFP-Fn-III.3162.1.02463.2022	2022-11-28	11/2022	80.811,00	05.12.2022
11.	DFP-Fn-III.3162.1.02781.2022	2022-12-19	12/2022	80.811,00	28.12.2022
Razem należność				1.127.837,00	

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 9 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.2.00002.2022	2022-01-18	09-10/2021	154.582,00
2.	DFP-Fn-II.3162.2.00066.2022	2022-02-28	11/2021	77.291,00
3.	DFP-Fn-II.3162.2.00067.2022	2022-02-28	12/2021	77.297,00
4.	DFP-Fn-II.3162.2.00137.2022	2022-04-11	01-02/2022	161.622,00
5.	DFP-Fn-II.3162.2.00236.2022	2022-06-10	03-05/2022	242.433,00
6.	DFP-Fn-II.3162.2.00358.2022	2022-08-05	06/2022	80.811,00
7.	DFP-Fn-II.3162.2.00452.2022	2022-09-19	07-08/2022	161.622,00
8.	DFP-Fn-II.3162.2.00564.2022	2022-10-21	09/2022	80.811,00
9.	DFP-Fn-II.3162.2.00656.2022	2022-11-28	10/2022	80.811,00

Razem należność	1.117.280,00
-----------------	--------------

W 2022 roku zobowiązany wpłacił łącznie 207.928,29 zł.

W dniu 9 stycznia 2023 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr DFP-Fn-III.3162.2.00026.2023 dotyczący należności za okres 11-12/2022, kwota należności wynosiła 161.619,00 zł.

Zobowiązany nr (...) ³⁴³

Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 2.213.396,46 zł, na koniec 2021 roku 4.787.687,46 zł, a na koniec 2022 roku 6.342.350,46 zł. Obejmowało ono należności za okres 01 - 02/2019 oraz 04/2020 - 07/2022.

Kontrolującym przedłożono wersję elektroniczną sporządzonej przez Ewę Flis informacji z dnia 22 kwietnia 2020 roku, z której wynika, że Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi postanowieniem z dnia 1 kwietnia 2020 roku, o sygn. XIV GUp 80/20 ogłosił upadłość Spółki obejmującą likwidację majątku zobowiązanego.

W Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany wpis o ogłoszenie upadłości Spółki.

Zobowiązany w kontrolowanym okresie nie dokonywał żadnych wpłat.

Z uwagi na powyższe Wydział Finansowy Urzędu Miasta Łodzi nie prowadził działań windykacyjnych w latach 2021-2022 względem (...) ³⁴⁴.

Zobowiązany nr (...) ³⁴⁵

Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 3 512 884,70 zł, na koniec 2021 roku 3.844.156,08 zł, a na koniec 2022 roku 4.118.781,51 zł. Obejmowało ono należności za okres 06/2011 - 12/2022.

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 7 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-I.3162.1.00092.2021	2021-01-13	12/2020	35.161,00	25.01.2021
2.	DFP-Fn-V.3162.1.00005.2021	2021-03-02	01-02/2021	71.846,00	08.03.2021
3.	DFP-Fn-V.3162.1.00030.2021	2021-05-20	03-05/2021	107.769,00	27.05.2021
4.	DFP-Fn-V.3162.1.00236.2021	2021-07-26	06-07/2021	71.846,00	02.08.2021

³⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

5.	DFP-Fn-V.3162.1.00593.2021	2021-08-31	08/2021	35.923,00	06.09.2021
6.	DFP-Fn-V.3162.1.00689.2021	2021-09-29	09/2021	35.923,00	11.10.2021
7.	DFP-Fn-V.3162.1.00943.2021	2021-11-16	10-11/2021	64.928,00	19.11.2021
Razem należność				423.396,00	

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 6 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-V.3162.2.00005.2021	2021-03-02	11/2020	35.159,00
2.	DFP-Fn-V.3162.2.00006.2021	2021-03-03	12/2020	35.161,00
3.	DFP-Fn-V.3162.2.00010.2021	2021-03-18	01-02/2021	71.846,00
4.	DFP-Fn-V.3162.2.00049.2021	2021-06-29	03-05/2021	107.769,00
5.	DFP-Fn-V.3162.2.00125.2021	2021-09-14	06-07/2021	71.846,00
6.	DFP-Fn-V.3162.2.00126.2021	2021-09-14	08/2021	35.923,00
Razem należność				357.704,00

W 2021 roku zobowiązany wpłacił łącznie 127.818,89 zł.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 12 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności(zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-III.3162.1.00041.2022	2022-01-18	12/2021	32.464,00	24.01.2022
2.	DFP-Fn-III.3162.1.00227.2022	2022-02-28	01-02/2022	49.240,00	07.03.2022
3.	DFP-Fn-III.3162.1.00393.2022	2022-03-24	03/2022	24.620,00	30.03.2022
4.	DFP-Fn-III.3162.1.00639.2022	2022-04-25	04/2022	24.620,00	04.05.2022
5.	DFP-Fn-III.3162.1.00976.2022	2022-05-23	05/2022	24.620,00	30.05.2022
6.	DFP-Fn-III.3162.1.01205.2022	2022-06-30	06/2022	24.620,00	19.07.2022
7.	DFP-Fn-III.3162.1.01294.2022	2022-07-21	07/2022	24.620,00	08.08.2022
8.	DFP-Fn-III.3162.1.01540.2022	2022-08-30	08/2022	24.620,00	08.09.2022
9.	DFP-Fn-III.3162.1.01832.2022	2022-09-22	09/2022	24.620,00	28.09.2022
10.	DFP-Fn-III.3162.1.02102.2022	2022-10-26	10/2022	24.620,00	04.11.2022
11.	DFP-Fn-III.3162.1.02452.2022	2022-11-25	11/2022	24.620,00	07.12.2022
12.	DFP-Fn-III.3162.1.02788.2022	2022-12-19	12/2022	24.617,00	28.12.2022
Razem należność				327.901,00	

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 10 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
------	--------------	------------------	-----------------------------------	--------------------------

1.	DFP-Fn-II.3162.2.00003.2022	2022-01-18	09-11/2021	97.392,00
2.	DFP-Fn-II.3162.2.00119.2022	2022-04-11	03/2022	24.620,00
3.	DFP-Fn-II.3162.2.00120.2022	2022-04-11	12/2021	32.464,00
4.	DFP-Fn-II.3162.2.00134.2022	2022-04-11	01-02/2022	49.240,00
5.	DFP-Fn-II.3162.2.00237.2022	2022-06-10	04-05/2022	49.240,00
6.	DFP-Fn-II.3162.2.00391.2022	2022-08-25	06/2022	24.620,00
7.	DFP-Fn-II.3162.2.00458.2022	2022-09-27	07-08/2022	49.240,00
8.	DFP-Fn-II.3162.2.00527.2022	2022-10-12	09/2022	24.620,00
9.	DFP-Fn-II.3162.2.00650.2022	2022-11-25	10/2022	24.620,00
10.	DFP-Fn-II.3162.2.00772.2022	2022-12-28	11/2022	24.620,00
Razem należność				400.676,00

W 2022 roku zobowiązany wpłacił łącznie 33.397,08 zł.

W dniu 9 stycznia 2023 roku organ wystawił tytuł wykonawczy o nr DFP-Fn-III.3162.2.00025.2023 dotyczący należności za 12/2022, kwota należności wynosiła 24.617,00 zł.

Zobowiązany nr (...)³⁴⁶

Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 491.587,27 zł, na koniec 2021 roku 1.122.034,34 zł, a na koniec 2022 roku 1.684.888,70 zł. Obejmowało ono należności za okres 11/2017 - 08/2022.

Kontrolującym przedłożono wersję elektroniczną sporządzonej przez Ewę Flis informacji z dnia 19 sierpnia 2022 roku, z której wynika, że: [1] w dniu 2 sierpnia 2022 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki; [2] na zaległości w wysokości należność główna 374.441,87 zł dokonano wpisu hipoteki przymusowej w księdze wieczystej (...)³⁴⁷ na podstawie tytułów wykonawczych o nr: DFP-Fn-I.3162.2.00006.2020, DFP-Fn-I.3162.2.00062.2020 (wpisem hipoteki objęte zaległości za okres od listopada 2017 roku do grudnia 2018 roku); [3] (...)³⁴⁸ Spółka z o.o. nie dopełniła ustawowego obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. w związku z powyższym wezwano Spółkę do złożenia deklaracji.

W Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany wpis o ogłoszenie upadłości Spółki.

W 2021 roku zobowiązany wpłacił łącznie 111.811,76 zł, a w 2022 roku 214.997,03 zł.

³⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wystawiono zobowiązaniu upomnienie nr DFP-Fn-III.3162.1.00486.2022 z dnia 1 kwietnia 2022 roku, na podstawie którego wezwano do uregulowania należności za okres: 01-12/2021 rok na łączną kwotę należności 375.360,00 zł.

W dniu 21 czerwca 2021 roku organ wystawił tytuły wykonawcze o nr: [1] DFP-Fn-V.3162.2.00036.2021 dotyczący należności za 01-12/2019, kwota należności wynosiła 354.808,00 zł, [2] DFP-Fn-V.3162.2.00037.2021 dotyczący należności za 01-12/2020 kwota należności wynosiła 361.283,00.

Zobowiązany nr (...) ³⁴⁹

(...) ³⁵⁰. Zadłużenie podmiotu na początku 2021 roku wynosiło 0,00 zł, na koniec 2021 roku 1.281.985,10 zł, a na koniec 2022 roku 1.281.985,10 zł. Obejmowało ono należności za okres 01-12/2015.

W kontrolowanym okresie wystawiono zobowiązaniu 2 upomnienia, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-V.3162.1.00009.2021	2021-03-15	02-12/2015	1.187.979,00	07.04.2021
2.	DFP-Fn-III.3162.1.00222.2022	2022-02-28	01/2021	94.006,10	07.04.2021
Razem należność				1.281.985,10	

W kontrolowanym okresie wystawiono zobowiązaniu 2 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-V.3162.2.00031.2021	2021-04-26	01/2021	94.006,10
2.	DFP-Fn-V.3162.2.00032.2021	2021-04-26	22.01.2021 (data uprawomocnienia się decyzji o odpowiedzialności osób trzecich)	1.187.979,00
Razem należność				1.281.985,10

Zobowiązany nr (...) ³⁵¹

³⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zadłużenie podmiotu na początku 2022 roku wynosiło 0,00 zł, a na koniec 2022 roku 1.110.474,00 zł. Obejmowało ono należności za okres 08/2022 - 12/2022.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 4 upomnienia, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności	Kwota należności (zł)	Data doręczenia
1.	DFP-Fn-III.3162.1.01541.2022	2022-08-30	08/2022	222.095,00	14.09.2022
2.	DFP-Fn-III.3162.1.01824.2022	2022-09-20	09/2022	222.095,00	28.09.2022
3.	DFP-Fn-III.3162.1.02394.2022	2022-10-31	10/2022	222.095,00	18.11.2022
4.	DFP-Fn-III.3162.1.02719.2022	2022-11-30	11/2022	222.095,00	Brak
Razem należność				888.380,00	

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 1 tytuł wykonawczy, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-III.3162.2.00489.2022	2022-10-05	08/2022	222.095,00
Razem należność				222.095,00

W 2022 roku zobowiązany nie dokonywał żadnych wpłat.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy³⁵². Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w § 1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 § 2 powoływanej ustawy. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;
- zgodnie z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W art. 26 § 1 wskazano, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym wszczyna postępowanie egzekucyjne z urzędu

³⁵² Przepis zmieniony (dodanie drugiego zdania) przez art. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. poz. 1553) zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 20 lutego 2021 roku.

poprzez nadanie tytułowi wykonawczemu przez siebie wystawionemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;

- zobowiązanym będącym w upadłości nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, co było zgodne z art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (obecnie: tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1520 ze zm.), który stanowi, że *„postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Zawieszenie postępowania egzekucyjnego nie stoi na przeszkodzie przysądzeniu własności nieruchomości, jeżeli przybicia prawomocnie udzielono przed ogłoszeniem upadłości, a nabywca egzekucyjny wpłaci w terminie cenę nabycia”*, a także z art. 146 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym *„po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości oraz wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu lub zarządzenia zabezpieczenia na majątku upadłego, z wyjątkiem zabezpieczenia roszczeń alimentacyjnych oraz roszczeń o rentę z tytułu odszkodowania za wywołanie choroby, niezdolności do pracy, kalectwa lub śmierci oraz o zamianę uprawnień objętych treścią prawa dożywocia na dożywotnią rentę”*;
- wpłaty były ewidencjonowane, zgodnie z regułą zawartą w art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.

UDZIELANIE ULG OSOBOM PRAWNYM W ZAPŁACIE NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Zgodnie z art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a § 2).

Zgodnie z art. 15zzzh ust. 1 pkt 2 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 (obowiązujący w kontrolowanym okresie tekst jednolity: Dz. U. poz. 1842), wsparcie udzielone na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa w związku z COVID-19- w przypadku podatku, którego termin płatności upływa po dniu 31 grudnia 2019

r., lub zaległości podatkowej powstałej po tym dniu - zgodnie z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji - Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01) (Dz. Urz. UE C 91I z 20.03.2020, str. 1) stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce.

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	29	37.767,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	4	233.096,00
Odroczenie terminu płatności podatku	17	3.865.560,10
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	16	1.048.791,55
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	20	1.402.042,27

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	17	93.140,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	4	246.782,20
Odroczenie terminu płatności podatku	8	3.631.996,72
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	12	2.630.522,77
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	7	3.755.813,09

Jako próbę do kontroli za lata 2021-2022 wybrano losowo 18 decyzji, z uwzględnieniem najwyższych kwotowo udzielonych ulg, w tym za każdy rok objęty kontrolą po 3 decyzje w sprawie [1] odroczenia terminu płatności podatku lub odroczenia zaległości podatkowej, [2] rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, [3] umorzenia odsetek. Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje organu podatkowego:

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku lub odroczenia zaległości podatkowej:

2021 rok

- DFP-Fn-X.3120.4.0000075.2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku (...) ³⁵³ – odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do lipca

³⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2021 roku w łącznej kwocie 398.682,60 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 7.749,00 zł do dnia 14 stycznia 2022 roku (wniosek z dnia 9 sierpnia 2021 roku, uzupełniony w dniu 13 września 2021 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej;

- DFP-Fn-X.3120.4.0000052.2021 z dnia 20 września 2021 roku (...) ³⁵⁴ – odroczenie terminu płatności 6 rat podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do lipca 2021 roku w kwocie 476.838,00 zł z terminem płatności ostatniej raty do dnia 15 lipca 2022 roku, (wniosek z dnia 10 lutego 2021 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej;
- DFP-Fn-X.3120.4.0000048.2021 z dnia 8 września 2021 roku (...) ³⁵⁵ – odroczenie terminu płatności podatku za miesiące maj-grudzień 2021 roku w kwocie 2.146.978,00 zł do dnia 15 marca 2021 roku, (wniosek z dnia 22 lutego 2021 roku, uzupełniony pismem z dnia 11 maja 2021 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej;

2022 rok

- DFP-Fn-VI.3120.4.0000036.2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku (...) ³⁵⁶ – odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za okres od marca 2017 roku do grudnia 2021 roku w kwocie 3.125.166,00 zł oraz odsetek w wysokości 947.882,00 zł do dnia 3 lutego 2023 roku, (wniosek z dnia 22 grudnia 2022 roku, uzupełniony pismem z dnia 27 grudnia 2022 roku); opłata prolongacyjna: 30.373,00 zł;
- DFP-Fn-VI.3120.4.0000029.2022 z dnia 12 sierpnia 2022 roku (...) ³⁵⁷ – odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za okres od września 2018 roku do lutego 2021 roku w łącznej kwocie 2.883,00 zł oraz odsetek w wysokości 535,00 zł, (wniosek z dnia 11 maja 2022 roku uzupełniony pismem z dnia 27 maja 2022 roku); opłata prolongacyjna: 67,00 zł;
- DFP-Fn-VI.3120.4.0000017.2022 z dnia 12 kwietnia 2022 roku (...) ³⁵⁸ – odroczenie terminu płatności 11 rat podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do grudnia 2022 roku w kwocie 101.621,00 zł z terminem płatności ostatniej raty do dnia 16

³⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sierpnia 2023 roku, (wniosek z dnia 7 lutego 2022 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej:

2021

- DFP-Fn-X.3120.4.0000030.2021 z dnia 18 sierpnia 2021 roku (...) ³⁵⁹ – odmowa zgody na rozłożenie na raty zaległego podatku od nieruchomości za okresy: I-II/2013, IV/2013, VII/2013-XII/2016, IV/2018, VIII/2018 oraz IV-XII/2020 w kwocie 192.314,55 zł wraz z odsetkami w kwocie 84.090,00 zł na 12 rat, (wniosek z dnia 22 grudnia 2020 roku, uzupełniony pismem z dnia 22 lutego 2021 roku), rozłożenie na raty zaległego podatku od nieruchomości za ww. okres i ww. kwocie na 5 rat; opłata prolongacyjna: 7.713,00 zł;
- DFP-Fn-X.3120.4.0000055.2021 z dnia 28 września 2021 roku (...) ³⁶⁰ rozłożenie na 12 rat zaległości podatkowej za okres od kwietnia do maja 2020 roku oraz od lutego do maja 2021 roku w kwocie 246.580,60 zł oraz 9.851,00 zł odsetek z terminem płatności ostatniej raty na dzień 15 września 2022 roku, (wniosek z dnia 2 czerwca 2021 roku, odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej;
- DFP-Fn-X.3120.4.0000045.2021 z dnia 6 września 2021 roku (...) ³⁶¹ rozłożenie na 12 rat podatku od nieruchomości za okres od stycznia do czerwca 2021 roku w kwocie 123.896,00 zł, (wniosek z dnia 27 stycznia 2021 roku, uzupełniony pismem z dnia 16 lutego 2021 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej,

2022

- DFP-Fn-VI.3120.4.0000031.2022 z dnia 23 sierpnia 2022 roku (...) ³⁶² rozłożenie na 8 rat zaległego podatku od nieruchomości za okres od maja do sierpnia 2022 roku w łącznej kwocie 197.388,00 zł wraz z odsetkami 3.964,00 zł, (wniosek z dnia 17 sierpnia 2022 roku), opłata prolongacyjna: 6.316,00 zł;

³⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- DFP-Fn-VI.3120.4.0000028.2022 z dnia 11 sierpnia 2022 roku (...) ³⁶³ rozłożenie na 12 rat zaległego podatku od nieruchomości za okres: maj 2020 roku, luty-maj 2021 roku, grudzień 2021 roku oraz styczeń-kwiecień 2022 roku w kwocie 366.864,82 zł oraz 17.801,00 zł odsetek z terminem płatności ostatniej raty na dzień 16 sierpnia 2023 roku, (wniosek z dnia 20 kwietnia 2022 roku, uzupełniony wnioskiem z dnia 6 maja 2022 roku), odstąpiono od ustalenia opłaty prolongacyjnej na podstawie art. 57 § 5 Ordynacji podatkowej;
- DFP-Fn-VI.3120.4.0000033.2022 z dnia 2 listopada 2022 roku (...) ³⁶⁴ rozłożenie na 3 raty zaległego podatku od nieruchomości za okres od stycznia 2021 roku do lipca 2022 roku w łącznej kwocie 1.525.877,95 zł wraz z odsetkami 159.240,00 zł, (wniosek z dnia 20 września 2022 roku), opłata prolongacyjna: 97.416,00 zł.

Decyzje w sprawie umorzenia odsetek:

2021

- DFP-Fn-X.3120.4.0000009.2021 z dnia 11 lutego 2021 roku (...) ³⁶⁵ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za miesiące od lutego do października 2020 roku w kwocie 2.337,00 zł, (wniosek z dnia 9 listopada 2020 roku);
- DFP-Fn-X.3120.4.0000098.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku (...) ³⁶⁶ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za okres I/2016 – VIII/2021 rok w łącznej kwocie 8.905,00, (wniosek z dnia 12 listopada 2021 roku);
- DFP-Fn-X.3120.4.0000086.2021 z dnia 13 grudnia 2021 roku (...) ³⁶⁷ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za I-XII/2016 rok oraz I-IX/2021 rok w łącznej kwocie 3.464,00 zł, (wniosek z dnia 10 listopada 2021 roku);

2022

³⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- DFP-Fn-VI.3120.4.0000035.2022 z dnia 5 grudnia 2022 roku (...) ³⁶⁸ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za okres od stycznia 2017 roku do września 2022 roku w łącznej wysokości 33.286,00 zł, (wniosek z dnia 6 października 2022 roku);
- DFP-Fn-VI.3120.4.0000004.2022 z dnia 11 marca 2022 roku (...) ³⁶⁹ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za okres I/2017-XII/2020 w łącznej kwocie 7.256,00 zł, (wniosek z dnia 5 listopada 2021 roku);
- DFP-Fn-VI.3120.4.0000007.2022 z dnia 11 marca 2022 roku (...) ³⁷⁰ umorzenie odsetek za zwłokę w podatku od nieruchomości za okres VII/2017-XII/2020 w łącznej kwocie 5.122,00 zł, (wniosek z dnia 5 listopada 2021 roku).

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 11 do Części VII protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy zebrał i rozpatrzył materiał dowodowy zgromadzony w sprawie;
- naliczano opłatę prologacyjną, która została wprowadzana uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXVII/964/16 z dnia 16 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2016 r. poz. 5334);
- jak stanowi art. 125 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, „organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia”. Natomiast zgodnie art. 139 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z

³⁶⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

urzędu organowi prowadzącemu postępowanie. Jednakże do tych terminów nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu (§ 4). Ponadto zgodnie z art. 140 § 1 i 2 ustawy, o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zakończenia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu. **Stwierdzono następujące przypadki nieterminowego zakończenia sprawy: (...)**³⁷¹

Podczas trwania stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (od dnia 20 marca 2020 roku do dnia 16 maja 2022 roku³⁷²) organ, na mocy art. 15zzzzn¹ ust.1 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, mógł wstrzymać bieg terminów zakończenia spraw na okres nie dłuższy niż 30 dni. Jednakże musiał o tym zawiadomić poprzez ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej, na swojej stronie internetowej oraz w widocznym miejscu w swojej siedzibie (ust. 2);

- w okresie 2021 - 2022 skontrolowane decyzje były wydawane przez upoważnione osoby;
- wydane decyzje stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352.1 z dnia 24 grudnia 2013 roku);
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc de minimis do wniosku przedkładali [1] informacje o pomocy udzielonej im w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających złożenie wniosku (art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.)), [2] stosowne formularze informacyjne, stanowiące załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 roku (poz. 1543); [3] sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata (dotyczy podmiotów mających obowiązek ich sporządzania wynikający z przepisów o rachunkowości);
- wydane decyzje stanowiły pomoc publiczną udzieloną na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 i 2 i art. 67b § 1 pkt 3 lit. b w zw. z art. 15zzzh ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (wówczas obowiązujący tekst jednolity Dz. U. poz. 1842), mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce zgodnie z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji - Tymczasowe ramy środków pomocy

³⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷² Stan epidemii na terytorium Polski został wprowadzony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 340), a został odwołany rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 1027).

państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01) (Dz. Urz. UE C 91I z 20.03.2020, str. 1);

- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc publiczną do wniosku przedkładali [1] informację o trudnej sytuacji przedsiębiorstwa ubiegającego się o pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce (sekcja 3.1 pkt 22 lit. c ww. Komunikatu), [2] informację o wielkości uzyskanej pomocy publicznej mającej na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce lub o jej braku (sekcja 3.1 pkt 22 lit. a ww. Komunikatu), [3] oświadczenie o zaprzestaniu prowadzenia działalności lub znacznym ograniczeniu prowadzenia działalności z uwagi na epidemię COVID-19, [4] oświadczenie o pogorszeniu płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, [5] stosowny formularz informacyjny, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów dnia 29 marca 2010 roku (Dz. U. nr 53, poz. 312) (wzór wniosku wprowadzony nowelizacją rozporządzenia z dnia 5 sierpnia 2020 roku), oraz [6] oświadczenie o nienaruszeniu ograniczeń, nakazów i zakazów o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 28 października 2020 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z przeciwdziałaniem sytuacjom kryzysowym związanym z wystąpieniem COVID-19;
- podatnikom, wobec których w wydanych decyzjach zastosowano ulgi stanowiące pomoc de minimis, wystawiono zaświadczenia o pomocy de minimis zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Zgodnie z przygotowanym przez Wydział Zamówień Publicznych UMŁ zestawieniem udzielonych zamówień publicznych w latach 2021-2022 oraz będących w trakcie realizacji, podmiotom wybranym do próby kontrolnej nie zostały udzielone zamówienia publiczne.

OPŁATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

Informacje wstępne

Zgodnie z art. 6c ust. 1-2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Rada gminy może, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, postanowić o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne. W art. 6h wskazano, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi są obowiązani ponosić: [1] właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy; [2] osoby wymienione w art. 1 pkt 1 lit. b, jeżeli rada gminy podjęła uchwałę, o której mowa w art. 2a ust. 1; [3] właściciele nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, jeżeli rada gminy podjęła uchwałę, o której mowa w art. 6c ust. 2 – na rzecz gminy, na terenie której są położone nieruchomości lub lokale.

W sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta (art. 6q).

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2021-2022 przedstawia poniższa tabela:

DOCHODY Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI (rozdział 90002 §049)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
<i>ROK 2021</i>				
246 119 530,00	249.556.046,31	228.781.357,16	12.053.200,64	6.376.664,50
<i>ROK 2022</i>				
252 593 358,00	256.733.277,81	233.471.501,57	15.203.532,22	7.682.342,69

Windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Wysokość zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 rok oraz na dzień 31 grudnia 2022 rok, została ustalona na podstawie przygotowanych zestawień z dnia 20 marca 2023 roku. Zgodnie z zestawieniami, łączna suma zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 12.053.200,64 zł i obejmowała 16.650 podmiotów, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 15.203.532,22 zł i obejmowała 16.263 podmiotów. Salda zawarte w zestawieniach odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniach Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Doboru próby kontroli dokonano na podstawie ww. zestawienia zaległości na koniec 2021 rok i na koniec 2022 rok.

Liczba upomnień i tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2021-2022:

Rok	Upomnienia		Tytuły wykonawcze	
	Liczba	Kwota (zł)	Liczba	Kwota (zł)
2021	8.099	10.788.328,26	2.522	1.883.666,52
2022	8.403	11.018.969,02	3.671	2.705.356,77

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość czynności windykacyjnych z tytułu braku wniesienia w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kontroli poddano losowo wybranych 20 podmiotów zalegających z opłatami w latach 2021-2022, których wykaz zawarto tabeli *stanowiącej załącznik nr 12 do Części VII protokołu kontroli*.

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne:

Zobowiązany nr (...)³⁷³

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **54.635,68 zł**, obejmowało należności za okres 08/2016 – 03/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

³⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zobowiązaniem decyzją nr DFP-Fn-X.3137.4.54.2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku, przyznano ulgę w spłacie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenie zaległości na 12 rat) w kwocie 54.635,68 zł za miesiące: VIII/2016 – III/2021 wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 8.298,00 zł. Ww. decyzja została poddana kontroli, w temacie dotyczącym udzielenia ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zobowiązany w 2021 roku dokonał wpłaty 17.983,94 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **43.457,98 zł** obejmowało należności za okres 08 – 11/2022.

W 2022 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2022 roku dokonał wpłaty 32.099,60 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zobowiązany nr (...) ³⁷⁴

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **63.992,78 zł**, obejmowało należności za okres 06/2019 – 12/2021.

W dniu 29 marca 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.932.2021 na kwotę 17.911,91 zł oraz 1.246,00 zł odsetek, obejmujące okres 06/2019 – 02/2021 (doreczone w dniu 12 kwietnia 2021 roku). Miejsce gromadzenia odpadów (dalej MGO) wskazane w upomnieniu: (...) ³⁷⁵.

W 2021 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

W 2021 roku na koncie nr (...) ³⁷⁶ zaewidencjonowano wpłaty w łącznej wysokości 4.575,01 zł, a konto nr (...) ³⁷⁷ nie wskazywało żadnej wpłaty.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **108.837,55 zł**, obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

³⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 19 października 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.6979.2022 na kwotę 10.789,89 zł oraz 1.615,00 zł odsetek, obejmujące okres 03/2021 – 06/2021 (doreczone w dniu 10 listopada 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁷⁸.

W dniu 21 listopada 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.7779.2022 na kwotę 90.741,10 zł oraz 9.205,00 zł odsetek, obejmujące okres 03/2021 – 09/2022 (doreczone w dniu 16 grudnia 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁷⁹.

W 2022 roku wystawiono 1 tytuł wykonawczy: nr DFP-Fn-II.3162.1.1319.2022 z dnia 20 lipca 2022 roku, obejmujący okres 04/2020 – 02/2021. Razem należność wynosiła 8.973,47 zł.

W 2022 roku na koncie nr (...) ³⁸⁰ nie zaewidencjonowano wpłat zobowiązanego na poczet przedmiotowych zaległości.

W trakcie kontroli wystawiono zobowiązanemu 17 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.1.569.2023	09-03-2023	03/2021 – 06/2021	10.789,89
2.	DFP-Fn-II.3162.1.570.2023	09-03-2023	07/2022 – 09/2022	6.984,48
3.	DFP-Fn-II.3162.1.571.2023	09-03-2023	01/2022 – 03/2022	9.657,51
4.	DFP-Fn-II.3162.1.572.2023	09-03-2023	07/2022 – 09/2022	2.261,28
5.	DFP-Fn-II.3162.1.573.2023	09-03-2023	04/2022 – 06/2022	9.657,51
6.	DFP-Fn-II.3162.1.574.2023	09-03-2023	07/2021 – 09/2021	9.657,51
7.	DFP-Fn-II.3162.1.575.2023	09-03-2023	01/2022 – 03/2022	4.869,81
8.	DFP-Fn-II.3162.1.576.2023	09-03-2023	10/2021 – 12/2021	4.869,81
9.	DFP-Fn-II.3162.1.577.2023	09-03-2023	07/2022 – 09/2022	1.714,08
10.	DFP-Fn-II.3162.1.578.2023	09-03-2023	04/2022 – 06/2022	4.869,81
11.	DFP-Fn-II.3162.1.579.2023	09-03-2023	01/2022 – 03/2022	4.418,52
12.	DFP-Fn-II.3162.1.580.2023	09-03-2023	03/2021 – 06/2021	4.425,88
13.	DFP-Fn-II.3162.1.581.2023	09-03-2023	10/2021 – 12/2021	9.657,51
14.	DFP-Fn-II.3162.1.582.2023	09-03-2023	04/2022 – 06/2022	4.418,52
15.	DFP-Fn-II.3162.1.583.2023	09-03-2023	10/2021 – 12/2021	4.418,52
16.	DFP-Fn-II.3162.1.584.2023	09-03-2023	07/2021 – 09/2021	4.418,52

³⁷⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

17.	DFP-Fn-II.3162.1.585.2023	09-03-2023	07/2021 – 09/2021	4.441,83
Razem należność				101.530,99

Zobowiązany nr (...) ³⁸¹

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **62.385,10 zł**, obejmowało należności za okres 07 – 12/2021.

W dniu 22 lipca 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.6238.2021 na kwotę należności głównej 47.925,00 zł oraz 3.863,00 zł odsetek, obejmujące okres 01/2019 - 06/2021 (doręczenie w dniu 9 sierpnia 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁸².

W 2021 roku nie wystawiono tytułów wykonawczych. Zobowiązany w 2021 roku nie dokonał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **43.349,53** obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W 2022 roku nie wystawiono zobowiązanemu upomnień.

Zobowiązanemu w dniu 31 sierpnia 2022 roku wystawiono tytuły wykonawcze:

- nr DFP-Fn-II.3162.1.2356.2022 na kwotę 37.725,00 zł obejmujące okres należności: 01/2019 – 02/2021.
- nr DFP-Fn-II.3162.1.2357.2022 na kwotę 10.200,00 zł obejmujące okres należności: 03/2021 – 06/2021.

łącznie w 2022 roku tytułami wykonawczymi objęto należności w wysokości 47.925,00 zł.

Zobowiązany w 2022 roku nie dokonał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości ³⁸³.

Zobowiązany nr (...) ³⁸⁴

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **27.520,42 zł**, obejmowało należności za okres 10/2020 – 12/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2021 roku nie dokonywał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

³⁸¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸³ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „*podatnik nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji DO-W za gospodarowanie odpadami komunalnymi od miesiąca lipca 2021 r., października 2021 r., stycznia 2022 r., kwietnia 2022 r., lipca 2022 r., października 2022 r., stycznia 2023 r. - wezwanie z dnia 09 marca 2023 r. Brakujące deklaracje nie zostały przez podatnika uzupełnione. W związku z powyższym zostało wszczęte postępowanie w celu określenia opłaty w drodze decyzji*”.

³⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **45.971,36 zł**, obejmowało należności za okres 01 – 12/2022

W dniu 16 sierpnia 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.5103.2022 na kwotę 30.260,40 zł oraz 3.035,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2020 – 03/2022 (doręczone w dniu 2 września 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...)³⁸⁵.

W dniu 9 marca 2023 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.1125.2023 na kwotę 20.319,23 zł oraz 1.524,00 zł, odsetek obejmujące okres 04/2022 – 01/2023. MGO wskazane w upomnieniu: (...)³⁸⁶.

Zobowiązany w 2022 roku nie dokonywał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

W 2022 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

W 2023 roku wystawiono zobowiązanemu 5 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.1.564.2023	09-03-2023	10/2020 – 01/2021	4.436,03
2.	DFP-Fn-II.3162.1.565.2023	09-03-2023	02/2021 – 06/2021	6.880,00
3.	DFP-Fn-II.3162.1.566.2023	09-03-2023	10/2021 – 12/2021	5.807,82
4.	DFP-Fn-II.3162.1.567.2023	09-03-2023	01/2022 – 03/2022	5.891,61
5.	DFP-Fn-II.3162.1.568.2023	09-03-2023	07/2021 - 09/2021	7.244,94
Razem należność				30.260,40

Zobowiązany nr (...)³⁸⁷

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **88.886,21zł**, obejmowało należności za okres 08/2019 – 12/2021.

W dniu 2 sierpnia 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.6347.2021 na kwotę należności głównej 68.130,77 zł oraz 4.604,00 zł odsetek, obejmujące okres 08/2019 - 06/2021 (doręczenie w dniu 5 sierpnia 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu:(...)³⁸⁸,

³⁸⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2021 roku nie wystawiono tytułów wykonawczych. Zobowiązany w 2021 roku nie dokonał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **140.140,73** obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W 2022 wystawiono następujące upomnienia:

- nr DFP-Fn-II.3162.3395.2022 z dnia 8 czerwca 2022 roku na kwotę należności głównej 44.422,36 zł oraz 1.835,00 zł odsetek, obejmujące okres 07/2021 – 04/2022 (doręczenie w dniu 22 czerwca 2022 roku),
- nr DFP-Fn-II.3162.5633.2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku na kwotę należności głównej 14.836,58 zł oraz 272,00 zł odsetek, obejmujące okres 05/2022 – 07/2022 (doręczenie w dniu 6 września 2022 roku).

W dniu 14 marca 2023 roku (podczas trwania kontroli) wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.1222.2023 na kwotę należności głównej 23.824,00 zł oraz 1.143,00 odsetek, obejmujące okres 08/2022 – 01/2023.

MGO wskazane w upomnieniach: (...) ³⁸⁹.

W 2022 roku nie wystawiono tytułów wykonawczych. Zobowiązany w 2022 roku nie dokonał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

Zobowiązany nr (...) ³⁹⁰

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **21.129,09 zł**, obejmowało należności za okres 05 – 12/2021.

W dniu 19 maja 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.1708.2021 na kwotę 26.323,30 zł oraz 1.273,00 zł odsetek, obejmujące okres 12/2019 – 04/2021 (doręczone w dniu 26 maja 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁹¹.

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 2 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-XII.3162.1.2467.2021	22-11-2021	03/2021-04/2021	4.420,00
2.	DFP-Fn-XII.3162.1.2468.2021	22-11-2021	12/2019-02/2021	21.903,30
Razem należność				26.323,30

³⁸⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **41.224,37 zł**, obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W 2022 roku nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych³⁹².

Zobowiązany nr (...) ³⁹³

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **61.543,85 zł**, obejmowało należności za okres 06 – 12/2021.

W dniu 13 lipca 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.6004.2021 na kwotę 47.836,00 zł oraz 2.842,00 zł odsetek, obejmujące okres 12/2019 – 05/2021 (doreczone w dniu 19 lipca 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁹⁴.

Zobowiązany w 2021 roku nie dokonywał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

W 2021 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **40.327,34 zł**, obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W dniu 17 sierpnia 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.5122.2022 na kwotę 9.611,91 zł oraz 994,00 zł odsetek, obejmujące okres 06/2021 – 09/2021 (doreczone w dniu 25 sierpnia 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ³⁹⁵.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 2 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.1.2027.2022	17-08-2022	02/2021-05/2021	12.852,00
2.	DFP-Fn-II.3162.1.2028.2022	17-08-2022	03/2020 – 01/2021	25.839,31
Razem należność				38.691,31

³⁹² Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „*podatnik nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji DO-W za gospodarowanie odpadami komunalnymi od miesiąca lipca 2021 r. - wezwanie z dnia 13 października 2021 r. oraz 19 września 2022 r. W dniu 10 marca 2023 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W dniu 25 kwietnia 2023 r. wydano decyzję określającą wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami – podjętą przez stronę 10 maja 2023 r. Na podstawie decyzji określającej w dniu 20 czerwca 2023 r. wystawiono upomnienia nr DFP-Fn-II.3162.3317.2023 oraz DFP-Fn-II.3162.3318.2023 obejmujące należności za okres od lipca 2021 r. do marca 2023 r.*”

³⁹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zobowiązany w 2022 roku nie dokonywał wpłat na poczet przedmiotowych zaległości.

W 2023 roku wystawiono zobowiązanemu 2 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.1.714.2023	14-03-2023	06/2021	3.468,00
2.	DFP-Fn-II.3162.1.715.2023	14-03-2023	07/2021 – 09/2021	6.143,91
Razem należność				9.611,91

Zobowiązany nr (...) ³⁹⁶

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **0,00 zł**.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **32.640,00 zł**, obejmowało należności za okres 07/2021 – 12/2022.

Z przełożonego kontrolującym zestawienia zaległości za 2022 rok wynika, że zobowiązany posiada zaległości za 2021 rok. Z informacji udzielonej przez Kierownika Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami Julii Bryś wynika, że nie była prowadzona windykacja oraz zostało wszczęte postępowanie podatkowe. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami:

„W dniu 30 lipca 2021 r. została złożona deklaracja DO-W obowiązująca od lipca 2021 za nieruchomości (...) ³⁹⁷.

W dniu 29 września 2021 r. została złożona deklaracja DO-W obowiązująca od października 2021 r. za nieruchomości (...) ³⁹⁸.

Ww. deklaracje zostały zaksięgowane w systemie w dniu 26 września 2022 r., dlatego nie są ujęte w raporcie zaległości na dzień 31.12.2021 r”.

(...) ³⁹⁹ nie jest właścicielem ww. nieruchomości – jest jej najemcą. Organ podatkowy w dniu 9 maja 2022 r. wszczął postępowanie podatkowe w stosunku do właściciela nieruchomości. Postępowanie jest w toku”.

³⁹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

Wyjaśnienie Kierownik Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami stanowi załącznik nr 13 do VII Części protokołu kontroli.

Zobowiązany nr (...) ⁴⁰⁰

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **9.575,96 zł** obejmowało należności za okres 06 – 11/2021.

W dniu 21 kwietnia 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.1157.2021 na kwotę należności głównej 6.476,22 zł oraz 93,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2020 - 03/2021 (doręczenie w dniu 11 maja 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ⁴⁰¹. Zobowiązanemu w dniu 20 sierpnia 2021 roku wystawiono tytuły wykonawcze:

- nr DFP-Fn-XII.3162.1.906.2021 na kwotę 4.512,00 zł obejmujące okres należności: 11/2020 – 02/2021.
- nr DFP-Fn-XII.3162.1.908.2021 na kwotę 1.598,00 zł obejmujące okres należności: 03/2021.

Łącznie w 2021 roku tytułami wykonawczymi objęto należności w wysokości 6.110,00 zł.

W 2021 roku na poczet przedmiotowych zaległości, zobowiązany dokonał wpłaty 7.062,04 zł.

Zgodnie z postanowieniem z dnia 24 listopada 2021 roku, postępowanie egzekucyjne uległo umorzeniu z uwagi na wygaśnięcie obowiązków objętych ww. tytułami wykonawczymi przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 34a, 33 § 2 pkt 5 i art. 59 § 4 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **9.575,96 zł**.

Zobowiązany nr (...) ⁴⁰²

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **0,00 zł**.

Z przełożonego kontrolującym zestawienia zaległości za 2022 rok wynika, że zobowiązany posiada zaległości za lata 2020-2021. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami:

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

„W dniu 22 stycznia 2020 r. zmarł współwłaściciel nieruchomości (...)”⁴⁰³, składający deklarację z tej nieruchomości. Konto kontrahenta zostało zablokowane.

W dniu 23 maja 2022 r. kolejny ze współwłaścicieli ww. nieruchomości złożył deklaracje obowiązujące od: 22 stycznia 2020 r. i marca 2021 r. Deklaracje zostały zaksięgowane w systemie w dniu 25 maja 2022 r., dlatego nie są ujęte w raporcie zaległości na dzień 31.12.2021 r.

W dniu 28 czerwca 2022 r. zostały złożone kolejne deklaracje (DO-W) obowiązujące od: lipca 2021 r., października 2021 r., stycznia 2022 r. i kwietnia 2022 r. Deklaracje zostały zaksięgowane w systemie w dniu 5 lipca 2022 r. dlatego nie są ujęte w raporcie zaległości na dzień 31.12.2021 r.”.

Wyjaśnienie Kierownik Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami stanowi załącznik nr 14 do Części VII protokołu kontroli.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **41.520,32 zł**, obejmowało należności za okres 02/2020 – 12/2022.

W 2022 roku nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych.

W 2022 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej wysokości 2.338,12 zł.

W dniu 2 lutego 2023 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.656.2023 na kwotę 41.649,10 zł oraz 7.967,00 zł odsetek, obejmujące okres 02/2020 – 12/2022. MGO wskazane w upomnieniu: (...)”⁴⁰⁴.

Zobowiązany nr (...)”⁴⁰⁵

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **33.455,77 zł** obejmowało należności za okres 10 – 11/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2021 roku dokonał wpłaty 142.543,95 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **107.427,74 zł** obejmowało należności za okres 07 – 12/2022.

W dniu 16 sierpnia 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.5091.2022 na kwotę należności głównej 50.106,31 zł oraz 2.841,00 zł odsetek, obejmujące okres 01/2022 - 03/2022 (doręczenie w dniu 25 sierpnia 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...)”⁴⁰⁶.

⁴⁰³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

W 2022 roku nie wystawiono tytułów wykonawczych. Zobowiązany w 2022 roku dokonał wpłat 81.898,21 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zobowiązany nr (...) ⁴⁰⁷

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **25.129,16 zł** obejmowało należności za okres 09 – 11/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2021 roku dokonał wpłaty 81.070,84 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **83.989,08 zł** obejmowało należności za okres 03 – 12/2022.

W dniu 16 sierpnia 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.5092.2022 na kwotę należności głównej 66.001,15 zł oraz 4.560,00 zł odsetek, obejmujące okres 09/2021 - 03/2022 (doręczenie w dniu 26 sierpnia 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ⁴⁰⁸.

Zobowiązanemu w dniu 26 stycznia 2023 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr DFP-Fn-II.3162.218.2023 na kwotę 2.273,88 zł obejmujące okres należności 03/2022.

Zobowiązany nr (...) ⁴⁰⁹

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **16.866,64 zł** obejmowało należności za okres 09 – 11/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2021 roku dokonał wpłaty 47.345,08 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **114.926,11 zł** obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W 2022 roku nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2022 roku dokonał wpłaty 36.868,25 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 9 marca 2023 roku (podczas trwania kontroli) wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.1124.2023 na kwotę należności głównej 8.531,07 zł oraz 1.203,00 odsetek, obejmujące okres 03/2022. MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴¹⁰.

Zobowiązany nr (...)⁴¹¹

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **0,00 zł**.

W dniu 20 lipca 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.6192.2021 na kwotę należności głównej 35.913,73 zł oraz 672,00 zł odsetek, obejmujące okres 11/2020 - 06/2021 (doręczenie w dniu 30 lipca 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴¹².

W 2021 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2021 roku dokonał wpłaty 58.832,98 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **4.743,52 zł** i obejmowało należności za okres 09 – 12/2022.

W dniu 24 listopada 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.7872.2022 na kwotę należności głównej 17.694,37 zł oraz 818,00 zł odsetek, obejmujące okres 05/2022 - 09/2022 (doręczenie w dniu 29 listopada 2022 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴¹³.

W 2022 roku nie wystawiano i tytułów wykonawczych.

Zobowiązany w 2022 roku dokonał wpłaty 43.287,48 zł na poczet przedmiotowych zaległości.

W dniu 8 marca 2023 roku (podczas trwania kontroli) wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.1093.2023 na kwotę należności głównej 9.321,60 zł oraz 280,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2022 – 01/2023. MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴¹⁴.

Zobowiązanemu w dniu 8 marca 2023 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr DFP-Fn-XII.3162.1.560.2023 na kwotę 154,72 zł obejmujący okres należności 09/2022.

⁴¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zobowiązany nr (...)⁴¹⁵

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **37.539,21 zł**, obejmowało należności za okres 07 – 12/2021

W 2021 roku wystawiono zobowiązanemu 7 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	MGO	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-XII.3162.818.2021	17-03-2021	12/2020 – 02/2021	22 adresy	65.103,71 (+270,00 odsetki)
2.	DFP-Fn-XII.3162.1097.2021	19-04-2021	03/2021	22 adresy	30.684,17
3.	DFP-Fn-XII.3162.1723.2021	19-05-2021	04/2021	22 adresy	30.684,17
4.	DFP-Fn-XII.3162.6080.2021	15-07-2021	05/2021	22 adresy	30.684,17 (+151,00 odsetki)
5.	DFP-Fn-XII.3162.6449.2021	09-08-2021	06/2021	21 adresów	29.494,17 (+76,00 odsetki)
6.	DFP-Fn-XII.3162.7080.2021	28-09-2021	07/2021 – 08/2021	21 adresów	33.029,90 (+79,00 odsetki)
7.	DFP-Fn-XII.3162.7408.2021	20-10-2021	09/2021	21 adresów	16.514,95
Razem należność					236.195,24

W 2021 wystawiono zobowiązanemu 21 tytułów wykonawczych, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-XII.3162.1.2203.2021	20-10-2021	08/2021	286,90
2.	DFP-Fn-XII.3162.1.2204.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	967,00
3.	DFP-Fn-XII.3162.1.2205.2021	20-10-2021	08/2021	1.110,80
4.	DFP-Fn-XII.3162.1.2206.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.051,90
5.	DFP-Fn-XII.3162.1.2207.2021	20-10-2021	08/2021	662,50
6.	DFP-Fn-XII.3162.1.2208.2021	20-10-2021	08/2021	1.052,70
7.	DFP-Fn-XII.3162.1.2209.2021	20-10-2021	08/2021	748,30
8.	DFP-Fn-XII.3162.1.2210.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.496,00
9.	DFP-Fn-XII.3162.1.2211.2021	20-10-2021	08/2021	389,40
10.	DFP-Fn-XII.3162.1.2212.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	981,00
11.	DFP-Fn-XII.3162.1.2213.2021	20-10-2021	08/2021	345,80
12.	DFP-Fn-XII.3162.1.2214.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	537,60
13.	DFP-Fn-XII.3162.1.2215.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.536,00

⁴¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W MIEŚCIE ŁODZI
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

14.	DFP-Fn-XII.3162.1.2216.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.536,00
15.	DFP-Fn-XII.3162.1.2217.2021	20-10-2021	08/2021/	436,70
16.	DFP-Fn-XII.3162.1.2218.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.141,40
17.	DFP-Fn-XII.3162.1.2219.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	1.418,40
18.	DFP-Fn-XII.3162.1.2220.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	6.304,00
19.	DFP-Fn-XII.3162.1.2221.2021	20-10-2021	08/2021	460,80
20.	DFP-Fn-XII.3162.1.2222.2021	20-10-2021	08/2021	894,40
21.	DFP-Fn-XII.3162.1.2223.2021	20-10-2021	07/2021-08/2021	2.384,00
Razem należność				25.741,60

W 2021 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej kwocie 214.569,27 zł

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **30.659,80 zł**, obejmowało należności za okres 10 – 12/2022.

W 2022 roku wystawiono zobowiązanemu 7 upomnień, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer upomnienia	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	MGO	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.467.2022	10-03-2022	10/2021-01/2022	21 adresów	71.634,78 (+943,00 odsetki)
2.	DFP-Fn-II.3162.554.2022	22-03-2022	02/2022	21 adresów	15.820,71
3.	DFP-Fn-II.3162.1057.2022	25-04-2022	03/2022	21 adresów	15.820,71
4.	DFP-Fn-II.3162.4847.2022	18-07-2022	04/2022-06/2022	21 adresów	45.382,68 (+497,00 odsetki)
5.	DFP-Fn-II.3162.5509.2022	26-08-2022	07/2022	16 adresów	13.902,49 (+10,00 odsetki)
6.	DFP-Fn-II.3162.6315.2022	03-10-2022	05/2022-08/2022	22 adresy	19.322,36 (+119,00 odsetki)
7.	DFP-Fn-II.3162.7443.2022	04-11-2022	09/2022	22 adresy	17.384,36 (+51,00 odsetki)
Razem należność					199.268,09

W 2022 wystawiono zobowiązanemu 22 tytuły wykonawcze, co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer tytułu	Data wystawienia	Okres należności (miesiąc/rok)	Kwota należności (zł)
1.	DFP-Fn-II.3162.1.747.2022	19-05-2022	02/2022	614,65
2.	DFP-Fn-II.3162.1.748.2022	19-05-2022	03/2022	434,11
3.	DFP-Fn-II.3162.1.749.2022	19-05-2022	03/2022	1.126,95
4.	DFP-Fn-II.3162.1.750.2022	19-05-2022	03/2022	868,22
5.	DFP-Fn-II.3162.1.751.2022	19-05-2022	03/2022	305,09
6.	DFP-Fn-II.3162.1.752.2022	19-05-2022	03/2022	651,74

7.	DFP-Fn-II.3162.1.753.2022	19-05-2022	03/2022	936,58
8.	DFP-Fn-II.3162.1.754.2022	19-05-2022	03/2022	245,38
9.	DFP-Fn-II.3162.1.755.2022	19-05-2022	03/2022	2.445,42
10.	DFP-Fn-II.3162.1.756.2022	19-05-2022	03/2022	362,69
11.	DFP-Fn-II.3162.1.757.2022	19-05-2022	03/2022	248,54
12.	DFP-Fn-II.3162.1.758.2022	19-05-2022	03/2022	438,43
13.	DFP-Fn-II.3162.1.759.2022	19-05-2022	03/2022	750,91
14.	DFP-Fn-II.3162.1.760.2022	19-05-2022	03/2022	921,60
15.	DFP-Fn-II.3162.1.761.2022	19-05-2022	03/2022	974,41
16.	DFP-Fn-II.3162.1.762.2022	19-05-2022	03/2022	788,26
17.	DFP-Fn-II.3162.1.763.2022	19-05-2022	03/2022	540,77
18.	DFP-Fn-II.3162.1.764.2022	19-05-2022	03/2022	745,06
19.	DFP-Fn-II.3162.1.765.2022	19-05-2022	03/2022	1.050,62
20.	DFP-Fn-II.3162.1.766.2022	19-05-2022	03/2022	438,43
21.	DFP-Fn-II.3162.1.767.2022	19-05-2022	03/2022	799,50
22.	DFP-Fn-II.3162.1.768.2022	19-05-2022	03/2022	748,00
Razem należność				16.435,36

W 2022 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej kwocie 145.945,59 zł.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 7 marca 2023 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.1073.2023 na kwotę 59.431,83 zł oraz 1.636,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2022 – 01/2023. W upomnieniu wskazano 22 miejsca gromadzenia odpadów.

Zobowiązany nr (...)⁴¹⁶

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **1.904,65 zł**, obejmowało należności za okres 10 – 11/2021.

W 2021 roku nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych.

W 2021 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej kwocie 14.714,50 zł.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **34.769,22 zł**, obejmowało należności za okres 10/2021 – 06/2022.

W dniu 19 grudnia 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.8352.2022 na kwotę 34.769,22 zł oraz 3.681,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2021 – 06/2022. MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴¹⁷.

W 2022 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

⁴¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2022 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej kwocie 9.356,70 zł.

Kierownik Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami Julii Bryś poinformowała kontrolujących, że sprawa została przekazana do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi. Zgodnie ze złożoną informacją:

(...)⁴¹⁸ Na dzień sporządzenia notatki, tj. 23 marca 2023 r. brak rozstrzygnięcia”.

Wyjaśnienie Kierownika Oddziału Wymiaru Opłaty za Gospodarowanie Odpadami stanowi załącznik nr 15 do Części VII protokołu kontroli.

Zobowiązany nr (...) ⁴¹⁹

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **15.770,09 zł**, obejmowało należności za okres 07 – 11/2021.

W dniu 19 czerwca 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.3457.2021 na kwotę należności głównej 20.321,48 zł oraz 333,00 zł odsetek, obejmujące okres 11/2020 - 05/2021 (doręczenie w dniu 8 lipca 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...) ⁴²⁰. Zobowiązaniem w dniu 3 sierpnia 2021 roku wystawiono tytuły wykonawcze:

- nr DFP-Fn-XII.3162.1.495.2021 na kwotę 5.233,70 zł obejmujące okres należności: 01/2021 – 02/2021.
- nr DFP-Fn-XII.3162.1.496.2021 na kwotę 11.526,00 zł obejmujące okres należności: 03/2021 – 05/2021.

łącznie w 2021 roku tytułami wykonawczymi objęto należności w wysokości 16.759,70 zł.

W 2021 roku na poczet przedmiotowych zaległości, zobowiązany dokonał wpłaty 16.950,00 zł.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **32.244,38** obejmowało należności za okres 01 – 05/2022⁴²¹.

Zobowiązany nr (...) ⁴²²

⁴¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴²¹ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „w dniu 2 czerwca 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.3055.2022 na należności obejmujące okres od 07/2021 – 04/2022 – w dniu 1 sierpnia 2022 roku objęte tytułem wykonawczym DFP-Fn-II.3162.1.1518.2022. W dniu 5 października 2022 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-II.3162.6454.2022 na należności obejmujące okres 05/2022 – 08/2022 – w dniu 1 grudnia 2022 roku objęte tytułem wykonawczym DFP-Fn-II.3162.1.3426.2022”.

⁴²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **15.176,68 zł**, obejmowało należności za okres 06 – 11/2021. Natomiast zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **16.014,20 zł**, obejmowało należności za okres 07 – 12/2022.

W latach 2021-2022 nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych.

W 2021 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej wysokości 15.402,64 zł, a w 2022 roku w łącznej wysokości 16.690,00 zł.

Zobowiązany nr (...)⁴²³

Zadłużenie podmiotu na koniec 2021 roku wynosiło **60.408,49 zł**, obejmowało należności za okres 04 – 11/2021.

W dniu 2 września 2021 roku wystawiono upomnienie nr DFP-Fn-XII.3162.6889.2021 na kwotę 30.498,31 zł oraz 925,00 zł odsetek, obejmujące okres 10/2020 – 07/2021 (doreczone w dniu 21 września 2021 roku). MGO wskazane w upomnieniu: (...)⁴²⁴.

W 2021 roku nie wystawiano tytułów wykonawczych.

W 2021 roku zobowiązany dokonał wpłat w łącznej kwocie 44.764,40 zł.

Zadłużenie podmiotu na koniec 2022 roku wynosiło **45.387,16 zł**, obejmowało należności za okres 01 – 12/2022.

W 2022 roku nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych.

W 2022 roku zobowiązany nie dokonywał wpłat⁴²⁵.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy⁴²⁶. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności, o których mowa w § 1, mając na względzie zapewnienie terminowości i prawidłowości przesyłania zobowiązanemu upomnienia, a także kierowania do organu

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴²⁵ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „*podatnik w okresie od lipca 2021 r. do stycznia 2023 r. nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji DO-W za gospodarowanie odpadami komunalnymi – wezwanie tut. organu do złożenia deklaracji DO-W z dnia 03 czerwca 2022 r. oraz 15 marca 2023 r. Brakujące deklaracje nie zostały uzupełnione. W związku z powyższym zostało wszczęte postępowanie w celu określenia opłaty w drodze decyzji*”.

⁴²⁶ Przepis zmieniony (dodanie drugiego zdania) przez art. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. poz. 1553) zmieniającej niniejszą ustawę z dniem 20 lutego 2021 roku.

egzekucyjnego wniosków egzekucyjnych i tytułów wykonawczych określa rozporządzenie wydane na podstawie art. 6 § 2 powoływanej ustawy.

W okresie objętym kontrolą, w powyższym zakresie, obowiązywały nw. akty wykonawcze, których przepisy zostały naruszone poprzez nieterminowe podejmowanie czynności: [1] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, które zostało uchylone z dniem 20 lutego 2021 roku. W § 3 wskazano, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej; [2] rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, które obecnie obowiązuje. W § 3 zawarto analogiczny zapis, jak w rozporządzeniu z dnia 23 lipca 2020 roku. Naruszenie terminu na przesłanie zobowiązanemu upomnienia stwierdzono w następującym przypadku:

(...)⁴²⁷;

- zgodnie z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. W art. 26 § 1 wskazano, że postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym wszczyna postępowanie egzekucyjne z urzędu poprzez nadanie tytułowi wykonawczemu przez siebie wystawionemu klauzuli o skierowaniu tego tytułu do egzekucji administracyjnej. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;
- wpłaty były ewidencjonowane, zgodnie z regułą zawartą w art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonana wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonana wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub

⁴²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika;

- sumę wpłat w danym roku, dokonaną przez zobowiązanych na poczet zaległości, kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożone karty kontowe za dany rok objęty kontrolą.

W związku z prowadzoną kontrolą, w dniu 21 marca 2023 roku, inspektorzy RIO w Łodzi skierowali do p.o. Dyrektora Wydziału Finansowego Agnieszki Kaczmarek następujące pytania:

I. Pismem DSR-BAWIK-I.1710.7.2021 z dnia 28 lutego 2022 roku Pierwszy Wiceprezydent Miasta Łodzi Adam Pustelnik, w związku z przeprowadzoną kontrolą doraźną Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, poinformował o wykonaniu wniosków pokontrolnych:

1. „W celu realizacji wniosku: *Systematycznie i terminowo podejmować czynności windykacyjne w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, z uwzględnieniem przyjętych w jednostce regulacji wewnętrznych w tym zakresie, zobowiązałem Dyrektora Wydziału Finansowego UMŁ do systematycznego i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz obowiązującymi w UMŁ wewnętrznymi regulacjami. Jednocześnie zobowiązałem Dyrektora Wydziału Finansowego UMŁ do wzmożenia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za realizację zadań w powyższym zakresie*”.

Mając na uwadze powyższe, proszę szczegółowo opisać jakie konkretne działania zostały podjęte w wyniku realizacji przedmiotowych zobowiązań.

2. „W celu realizacji wniosku: *Dokonać analizy możliwości zintensyfikowania podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi (np. poprzez audyt wewnętrzny tego obszaru funkcjonowania jednostki), zobowiązałem Dyrektora Wydziału Finansowego UMŁ do dokonania analizy możliwości zintensyfikowania podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wdrożenia niezbędnych działań naprawczych usprawniających proces windykacji*”.

Mając na uwadze powyższe, proszę o informacje, w jaki sposób zostały wykonane powyższe zobowiązania.

II. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika m.in., że wysokość nadpłat w zakresie przedmiotowej opłaty przekracza kwotę 6 milionów złotych, a ze sprawozdania Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 roku wynika m.in., że wysokość nadpłat w zakresie przedmiotowej opłaty przekracza kwotę 7 milionów zł. Proszę o wskazanie 3 podmiotów posiadających największą kwotę nadpłaty na koniec 2021 i 2022 roku, w tym informacji o kwocie nadpłaty, terminu i źródła nadpłaty (np. wpłata bez podstawy prawnej, wpłata w zawyżonej wysokości, etc.), podejmowanych czynnościach, o których mowa w art. 76 ustawy Ordynacja podatkowa.

Pismem DFP-Fn-VIII.1710.1.2023z dnia 23 marca 2023 roku Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego Michał Łyczek udzielił odpowiedzi na powyższe pytania:

1. *W kontekście zobowiązania do systematycznego i terminowego podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podjęto następujące działania:*
 - a) *wzmożono nadzór kierownictwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi odpowiedzialnej za realizację tego zadania (Wydziału Finansowego) oraz nadzorującego działania tej komórki organizacyjnej – Dyrektora Departamentu Finansów Publicznych;*
 - b) *zobligowano pracowników do dokonywania czynności windykacyjnych w sposób terminowy i właściwy, ze szczególnym uwzględnieniem należności o najstarszym terminie płatności oraz o najwyższych kwotach zaległości w celu dochowania wszelkich działań zmierzających do niedopuszczenia do przedawnienia tych należności;*
 - c) *wprowadzono mechanizmy monitorowania procesu windykacji ww. należności. Służyły temu specjalne raporty zarządcze, które obrazowały w szczególności podział pracy na pracowników, którzy bezpośrednio mają za zadanie podejmowanie czynności windykacyjnych w tym zakresie, stopień realizacji tych czynności, ilość przypadków, które wymagają podjęcia takich czynności. Raporty te przewidywały także prezentację istniejących lub potencjalnych zagrożeń dla realizacji tych działań (np. absencje pracowników, itp.), jak również proponowanych działań przeciwdziałających takim zagrożeniom.*

Podjęte działania przyniosły wymierne efekty, albowiem podjęte zostały czynności windykacyjne za lata 2021 i wcześniejsze, zaś obecnie – co do zasady – windykacja prowadzona jest na bieżąco.

2. *W kontekście zobowiązania do dokonania analizy możliwości zintensyfikowania podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonano następujących ustaleń:*
 - a) *najistotniejsze znaczenie dla możliwości zintensyfikowania podejmowanych działań windykacyjnych mają:*
 - *stabilność systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym w szczególności stabilność przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym obszarze (także w zakresie aktów prawa miejscowego),*
 - *jakość i kompletność danych deklarowanych przez zobowiązanych do składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,*
 - *zapewnienie odpowiedniej kadry pracowników wykonujących te obowiązki.*

Mając powyższe na względzie należy zwrócić uwagę na brak stabilności w zakresie ram prawnych (duża liczba zmian w przepisach oraz ich istotność i wpływ na funkcjonowanie tego systemu), co przy znacznej skali braku danych lub niepoprawnych danych deklarowanych przez zobowiązanych, jak również ograniczonych zasobach ludzkich dedykowanych do ww. zadań, negatywnie wpływa na zapewnienie prowadzenia prawidłowej windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

- b) *zdecydowano o czasowym wsparciu komórki odpowiedzialnej za prowadzenie windykacji, a następnie wewnętrznym przesunięciu pracownika na stałe do tej komórki;*

- c) mając na uwadze skalę podmiotów i nieruchomości podlegających przedmiotowej opłacie może zachodzić konieczność doraźnego zasilania komórki odpowiedzialnej za realizację ww. zadań dodatkowymi pracownikami;
- d) planowane jest wprowadzenie zmian na gruncie aktu prawa miejscowego, które mają prowadzić do znacznego wydłużenia (z obecnych 3 miesięcy, do pół roku, a docelowo do roku) okresów, w oparciu o które będzie się obliczać zużycie wody i składać deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Takie rozwiązanie miałyby ewidentny wpływ na zmniejszenie skali składanych deklaracji i pozwoliłoby na zachowanie terminowego podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Projekt uchwały w tej sprawie jest w trakcie opracowywania i miałyby wejść w życie jeszcze w tym roku;
- e) mając na uwadze zidentyfikowane zagrożenia podjęto starania nad zapewnieniem dodatkowego wsparcia środkami informatycznymi. Chodzi o jak najszersze wykorzystanie specjalnej aplikacji wykorzystującej elektroniczny formularz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, który ma zabezpieczać przed nieuzupełnieniem wymaganych danych oraz minimalizować wprowadzanie do niego niepoprawnych danych (obecnie aplikacja taka została wprowadzona na gruncie elektronicznych formularzy na potrzeby podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego i podatku leśnego, a w następnym etapie rozważane jest uruchomienie jej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

3. Wyjaśnienia dotyczące wysokości nadpłaty:

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - nadpłaty za 2021 r.

(...)⁴²⁸

Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego z dnia 23 marca 2023 roku stanowi załącznik nr 16 do Części VII protokołu kontroli.

UDZIELANIE ULG W ZAPŁACIE OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.619,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00

⁴²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	26	123.153,14
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	1.310,75

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	6.891,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	1.823,82
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	12	94.788,51
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Jako próbę do kontroli za lata 2021-2022 wybrano losowo 10 decyzji, z uwzględnieniem najwyższych kwotowo udzielonych ulg, w tym za każdy rok objęto kontrolą po 5 decyzji:

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku lub odroczenia zaległości podatkowej:

2022 rok

- DFP-Fn-VI.3137.4.1.2022 z dnia 16 marca 2022 roku (...) ⁴²⁹ – odroczenie terminu płatności zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od stycznia 2021 roku do maja 2021 roku w kwocie 1.084,00 zł o 12 miesięcy i należności w przedmiotowej opłacie za okres od czerwca 2021 roku do grudnia 2021 roku w kwocie 1.904,00 zł o 12 miesięcy (wniosek z dnia 10 czerwca 2021 roku, wpłynął do organu w dniu 5 lipca 2021 roku); odstąpienie od ustalenia opłaty prolongacyjnej (art. 57 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa);
- DFP-Fn-VI.3137.4.24.2022 z dnia 14 września 2022 roku (...) ⁴³⁰ – odroczenie terminu płatności zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od stycznia 2022 roku do lutego 2022 roku w kwocie 825,60 zł o 12 miesięcy i należności w przedmiotowej opłacie za okres od marca 2022 roku do sierpnia 2022 roku w kwocie 1.823,82 zł o 12 miesięcy (wniosek z dnia 16 marca 2022 roku, wpłynął do organu w tym samym dniu); odstąpienie od ustalenia opłaty prolongacyjnej (art. 57 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

⁴²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej:

2021 rok

- DFP-Fn-X.3137.4.10.2021 z dnia 18 marca 2021 roku (...) ⁴³¹ – umorzenie odsetek za zwłokę w kwocie 1.619,00 zł oraz rozłożenie na 10 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 17.719,90 zł za okres od VII/2015 do XI/2019 (wniosek z dnia 20 lutego 2020 roku, uzupełniony dokumentami z dnia 29 maja 2020 roku, zmieniony wnioskiem z dnia 3 marca 2021 roku), opłata prolongacyjna: 840,00 zł;
- DFP-Fn-X.3137.4.22.2021 z dnia 2 kwietnia 2021 roku (...) ⁴³² – rozłożenie na 12 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.174,67 zł powstałych do dnia 5 listopada 2020 roku wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 341,00 zł (wniosek z dnia 5 listopada 2020 roku, uzupełniony wnioskiem z dnia 18 grudnia 2020 roku, uzupełniony pismem z dnia 17 stycznia 2021 roku i z dnia 22 lutego 2021 roku), opłata prolongacyjna: 153,00 zł;
- DFP-Fn-X.3137.4.40.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 roku (...) ⁴³³ – rozłożenie na 12 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.719,84 zł za okres od VII/2014 do III/2019 wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1.381,00 zł (data wpływu wniosku do organu – 25 czerwca 2021 rok, uzupełniony pismem z dnia 15 lipca 2021 roku), opłata prolongacyjna: 181,00 zł;
- DFP-Fn-X.3137.4.52.2021 z dnia 26 listopada 2021 roku (...) ⁴³⁴ – rozłożenie na 12 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 11.174,80 zł za miesiące: XII/2015 –VIII/2021 wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1.710,00 zł (wniosek z dnia 5 października 2021 roku uzupełniony pismem z dnia 17 listopada 2021 roku), opłata prolongacyjna: 293,00 zł;
- DFP-Fn-X.3137.4.54.2021 z dnia 20 grudnia 2021 roku (...) ⁴³⁵ - rozłożenie na 12 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 54.635,68

⁴³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zł za miesiące: VIII/2016 – III/2021 wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 8.298,00 zł (data wpływu wniosku do organu – 17 września 2021 roku, uzupełnionego sprostowaniem z dnia 11 października 2021 roku (data wpływu – 12 października 2021 roku), uzupełnionego oświadczeniem z dnia 26 października 2021 roku, dokumentami z dnia 12 listopada 2021 roku (data wpływu – 15 listopada 2021 roku), dokumentami z dnia 22 listopada 2021 roku); opłata prolongacyjna: 1.626,00 zł;

2022 rok

- DFP-Fn-VI.3137.4.14.2022 z dnia 6 czerwca 2022 roku (...) ⁴³⁶ – rozłożenie na 12 rat zapłaty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od lutego 2018 roku do marca 2021 roku w łącznej kwocie należności głównej 3.490,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 310,00 zł; ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 386,00 zł;
- DFP-Fn-X.3137.4.8.2022 z dnia 12 maja 2022 roku (...) ⁴³⁷ – rozłożenie na 12 rat zapłaty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od grudnia 2016 roku do grudnia 2020 roku w łącznej kwocie należności głównej 5.346,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 796,00 zł; ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 798,00 zł; odmówiono zgody na rozłożenie na raty zadłużenia za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 7.910,60 zł na raty w wysokości po 100,00 zł;
- DFP-Fn-VI.3137.4.18.2022 z dnia 27 lipca 2022 roku (...) ⁴³⁸ – rozłożenie na 12 rat zapłaty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od lipca 2018 roku do listopada 2019 roku w łącznej kwocie należności głównej 32.671,60 zł; umorzenie odsetek za zwłokę w kwocie 6.750,00 zł; ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 2.904,00 zł;
- DFP-Fn-VI.3137.4.21.2022 z dnia 16 sierpnia 2022 roku (...) ⁴³⁹ – rozłożenie na 12 rat zapłaty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od maja 2019 roku do kwietnia 2022 roku w łącznej kwocie należności głównej 24.457,96 zł wraz z odsetkami za zwłokę od zaległości w kwocie 1.492,00 zł; ustalono opłatę prolongacyjną w kwocie 1.476,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 17 do Części VII protokołu kontroli.

⁴³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- **stwierdzono wydanie dwóch decyzji: nr DFP-Fn-X.3137.4.10.2021 z dnia 18 marca 2021 roku oraz nr DFP-Fn-VI.3137.4.18.2022 z dnia 27 lipca 2022 roku jednocześnie rozkładających na raty zapłatę zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami oraz umarzających odsetki za zwłokę (o co wnioskowali zobowiązani) z naruszeniem art. 67a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z tym przepisem „organ podatkowy, na wniosek podatnika, może (...) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę (...)”. Z wykładni ww. przepisu wynika więc, że przy odroczeniu lub rozłożeniu na raty zaległości odsetki za zwłokę dzielą los tej zaległości o czym świadczy sformułowanie „wraz z”. Oznacza to, że nie jest możliwe jednoczesne rozłożenie na raty zaległości i umorzenie związanych z tą zaległością odsetek za zwłokę;**
- w przypadku nieprecyzyjnego żądania wnioskodawcy lub braku wymaganych przez art. 168 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa elementów podania, organ wzywał do uzupełnienia wniosku;
- zgodnie z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, „w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym”. Natomiast jak stanowi art. 187 § 1 ustawy, „organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy”. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy zebrał i rozpatrzył materiał dowodowy zgromadzony w danej sprawie, z tym że:

[1] zobowiązany nr (...) ⁴⁴⁰: przy przyznaniu ulg zobowiązanemu (decyzjami nr DFP-Fn-VI.3137.4.1.2022 z dnia 16 marca 2022 roku i nr DFP-Fn-VI.3137.4.24.2022 z dnia 14 września 2022 roku) organ oparł swoje przekonanie wyłącznie na podstawie uzasadnień wniosków zobowiązanego oraz jego oświadczeń o spadku obrotów gospodarczych o 80,3% z powodu Covid-19 (...) ⁴⁴¹. Należy wskazać, że wnioskodawca nie załączył żadnych dokumentów potwierdzających okoliczności, na które powoływał się we

⁴⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wnioskach, w tym na ww. pogorszenie sytuacji finansowej. Organ nie wzywał także do złożenia takich dokumentów,

[2] zobowiązany nr (...) ⁴⁴²: przy przyznaniu ulgi zobowiązanemu decyzją DFP-Fn-X.3137.4.8.2022 z dnia 12 maja 2022 roku organ oparł swoje przekonanie wyłącznie na podstawie uzasadnienia wniosku, oświadczeń podatnika o osiąganych dochodach, stanie majątkowym, obciążeniach finansowych oraz nieprowadzeniu działalności gospodarczej, a także informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2020 (PIT-11). Pomimo wezwania strony (postanowienie nr DFP-Fn-X.3137.1.16.2021 z dnia 10 lutego 2021 roku) do uzupełnienia wniosku m.in. poprzez przedstawienie dowodów: ponoszonych wydatków, w postaci dokumentów finansowych świadczących o aktualnej zdolności płatniczej, potwierdzających wysokość uzyskiwanych dochodów za lata, za które istnieje zaległość, strona przedłożyła organowi jeden dokument źródłowy w postaci kopii ww. informacji PIT-11;

- naliczono opłatę prologacyjną, która została wprowadzana uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr XXXVII/964/16 z dnia 16 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2016 r. poz. 5334);
- jak stanowi art. 125 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, „organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia”. Natomiast zgodnie art. 139 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie. Jednakże do tych terminów nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu (§ 4). Ponadto zgodnie z art. 140 § 1 i 2 ustawy, o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości w powyższym zakresie:**

[1] Zobowiązany nr (...) ⁴⁴³: zobowiązany w dniu 5 lipca 2021 roku doręczył organowi wniosek m.in. o odroczenie terminu płatności zaległości i należności w opłacie za

^{442 442} Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 rok. Wydanie przedmiotowej decyzji nastąpiło dopiero w dniu 16 marca 2022 roku (doręczona wnioskodawcy w dniu 21 marca 2022 roku). Należy wskazać, że organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezafatwieniu sprawy w terminie,

[2] Zobowiązany nr (...)⁴⁴⁴: zobowiązany w dniu 10 maja 2021 roku doręczył organowi wniosek o rozłożenie na 12 rat zapłaty posiadanych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wydanie przedmiotowej decyzji nastąpiło dopiero w dniu 6 czerwca 2022 roku (doręczona wnioskodawcy w dniu 9 czerwca 2022 roku). Należy wskazać, że organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezafatwieniu sprawy w terminie,

[3] Zobowiązany nr (...)⁴⁴⁵: zobowiązany w dniu 9 lutego 2021 roku doręczył organowi wniosek o rozłożenie na dogodne raty zapłaty posiadanych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W dniu 10 lutego 2021 roku organ wezwał stronę do uzupełnienia przedmiotowego wniosku (doręczono w dniu 16 lutego 2021 roku). Następnie w dniu 19 sierpnia 2021 roku organ wyznaczył stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (doręczono w dniu 25 sierpnia 2021 roku). Wydanie przedmiotowej decyzji nastąpiło dopiero w dniu 12 maja 2022 roku (doręczona wnioskodawcy w dniu 19 maja 2022 roku). Należy wskazać, że organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezafatwieniu sprawy w terminie,

[4] Zobowiązany nr (...)⁴⁴⁶: zobowiązany w dniu 22 grudnia 2021 roku doręczył organowi wniosek o rozłożenie na 12 rat zapłaty posiadanych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz umorzenie naliczonych odsetek. W dniu 25 maja 2022 roku organ wezwał stronę do uzupełnienia przedmiotowego wniosku (doręczono w dniu 30 maja 2022 roku). Następnie w dniu 6 czerwca 2022 roku organ wezwał stronę do uzupełnienia informacji w zakresie pomocy publicznej (doręczono w dniu 9 czerwca 2022 roku). Wydanie przedmiotowej decyzji nastąpiło dopiero w dniu 27 lipca 2022 roku (doręczona wnioskodawcy w dniu 1 sierpnia 2022 roku). Należy wskazać, że organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezafatwieniu sprawy w terminie,

[5] Zobowiązany nr (...)⁴⁴⁷: zobowiązany w dniach 4 i 19 kwietnia 2022 roku doręczył organowi wniosek oraz jego uzupełnienie w przedmiocie rozłożenia na 12 rat

⁴⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

zapłaty posiadanych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wniosku doręzonego w dniu 20 maja 2022 roku o rozszerzenie pierwotnego wniosku o miesiące marzec i kwiecień 2022 roku. W dniu 7 kwietnia 2022 roku organ wezwał stronę do uzupełnienia przedmiotowego wniosku. Następnie w dniu 11 maja 2022 roku organ wyznaczył stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 1 czerwca 2022 roku organ wydał postanowienie o włączeniu do postępowania aktu notarialnego nr 13815/2021 z dnia 12 października 2021 roku, a w dniu 2 czerwca 2022 roku wydał kolejne postanowienie o wyznaczeniu 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Wydanie przedmiotowej decyzji nastąpiło dopiero w dniu 16 sierpnia 2022 roku (doręczona pełnomocnikowi wnioskodawcy w dniu 25 sierpnia 2022 roku). Należy wskazać, że organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezakończonym w terminie.

Kontrolujący wskazują, że zgodnie z art. 142 ustawy Ordynacja podatkowa, pracownik organu podatkowego, który z nieuzasadnionych przyczyn nie załatwił sprawy w terminie lub nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 140 albo nie załatwił sprawy w dodatkowym terminie ustalonym zgodnie z art. 141 § 2, podlega odpowiedzialności porządkowej lub dyscyplinarnej albo innej odpowiedzialności przewidzianej przepisami prawa⁴⁴⁸.

Podczas trwania stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 (od dnia 20 marca 2020 roku do dnia 16 maja 2022 roku⁴⁴⁹) organ, na mocy art. 15zzzzzn¹ ust. 1 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, mógł wstrzymać bieg terminów załatwiania spraw na okres nie dłuższy niż 30 dni. Jednakże musiał o tym zawiadomić poprzez ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej, na swojej stronie internetowej oraz w widocznym miejscu w swojej siedzibie (ust. 2);

- wydane przedsiębiorcom decyzje stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352.1 z dnia 24 grudnia 2013 roku);
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc de minimis do wniosku przedkładali [1] informacje o pomocy udzielonej im w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających złożenie wniosku (art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.)), [2] stosowne formularze informacyjne, stanowiące załącznik

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴⁸ Zgodnie z wyjaśnieniami do projektu protokołu kontroli, „mając na względzie ilość wniosków o udzielenie ulgi w podatkach: od nieruchomości, od środków transportowych oraz opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływających do tutejszego organu podatkowego w związku z występowaniem epidemii Covid-19, ilości połączeń telefonicznych i przeprowadzonych rozmów z podatnikami w sprawach ulg podatkowych jak również ograniczonych zasobach ludzkich dedykowanych do ww. zadania wystawianie zawiadomień o przyczynach niedotrzymania terminów załatwienia sprawy stało się niemożliwe do wykonania. Należy również wziąć pod uwagę absencje pracowników oraz przepisy określające długość przebywania na kwarantannie”.

⁴⁴⁹ Stan epidemii na terytorium Polski został wprowadzony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 340), a został odwołany rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 1027).

do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 roku (poz. 1543); [3] sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata (dotyczy podmiotów mających obowiązek ich sporządzania wynikający z przepisów o rachunkowości); [4] oświadczenia o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej lub znacznym ograniczeniu prowadzenia działalności z uwagi na epidemię COVID-19; [5] oświadczenia o pogorszeniu płynności finansowej w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19;

- zobowiązanym, wobec których w wydanych decyzjach zastosowano ulgi stanowiące pomoc de minimis, wystawiono zaświadczenia o pomocy de minimis zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r., poz. 350);
- decyzje, z upoważnienia Prezydenta Miasta, wydawali Skarbnik Miasta Krzysztof Mączkowski oraz Dyrektor Wydziału Finansowego Michał Łyczek na podstawie wydanego przez Prezydenta Miasta Łodzi zarządzenia nr: 6595/VIII/21 z dnia 22 lutego 2021 roku, 295/2022 z dnia 17 lutego 2022 roku, 2323/2022 z dnia 21 października 2022 roku w sprawie upoważnienia pracowników Urzędu Miasta Łodzi do wydawania decyzji, postanowień, wezwań, zawiadomień, indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, upomnień, tytułów wykonawczych, zaświadczeń w zakresie podatków i opłat oraz zaświadczeń w sprawach dotyczących pomocy de minimis w tym zakresie;

Zgodnie z zestawieniem udzielonych zamówień publicznych w latach 2021-2022 oraz będących w trakcie realizacji, przygotowanym przez właściwy wydział Urzędu Miast Łodzi – Wydział Zamówień Publicznych UMŁ, podmiotom wybranym do próby kontrolnej, nie zostało udzielone zamówienia publiczne.

W przypadkach wskazanych w wyjaśnieniach do projektu protokołu kontroli - Miasto podjęło czynności zmierzające do wyjaśnienia stanu faktycznego (w szczególności postępowania podatkowe, wezwano podatników do złożenia deklaracji), uzupełniono deklaracje o stosowne adnotacje potwierdzające dokonanie czynności sprawdzenia pod względem formalno-prawnym wraz z podpisami osób sprawdzających. Ponadto poinformowano RIO w Łodzi, że brak doręczenia decyzji podatkowych wszystkim współwłaścicielom opodatkowanej nieruchomości wynika z optymalizacji kosztów wysyłki przy jednoczesnym braku uszczuplenia należności.