

MIASTO BEŁCHATÓW  
97-400 Bełchatów, ul. Kościuszki 1

*Wojas*  
*6.07.16*

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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI  
Wpł. dnia 06-07-2016  
5518

WF.310.1.2016

## WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 poz. 561.)		
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź		
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
<input type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów		
<input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne)      (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)		
Nazwa pełna <b>Miasto Bełchatów</b>		
<b>B.2. ADRES SIEDZIBY</b>		
Powiat <b>bełchatowski</b>	Gmina <b>Miasto Bełchatów</b>	Miejscowość <b>Bełchatów</b>
Ulica <b>T. Kościuszki</b>	Nr domu <b>1</b>	Nr lokalu <b>-</b>
Kod pocztowy <b>97-400</b>	Poczta <b>Bełchatów</b>	
<b>B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)		
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ustawa o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013r. poz. 300 z późn. zm.).</li><li>2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).</li><li>3. art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).</li><li>4. ustawa z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.).</li><li>5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2014r. poz. 1065 z późn. zm.).</li><li>6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy w rolnictwie lub rybołówstwie (tj. Dz. U. z 2015r. poz. 1983).</li></ol>		

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

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

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

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

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

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

1. Pod jaką datą winny być ewidencjonowane w księgach rachunkowych decyzje w sprawach umorzenia zaległości podatkowych, tj. pod datą wydania decyzji, czy też pod datą doręczenia decyzji?
2. W jakim terminie należy podać do publicznej wiadomości wykaz osób, zawierający dane podatnika, w tym również będącego przedsiębiorcą, któremu umorzono zaległość podatkową decyzją wydaną w dniu 30.12.2015r., a doręczoną w dniu 05.01.2016r., stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, do 31.05.2016r. czy do 31.05.2017r.?

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

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

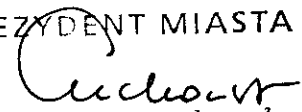
Zdaniem Urzędu Miasta w Bełchatowie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ujmowane winny być w ewidencji księgowej pod datą wydania decyzji. Taki sposób ewidencjonowania decyzji jest zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości oraz dotyczącymi pomocy publicznej, które za dzień udzielenia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

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

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

Podsumowując:

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

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