

Warszawa, dnia 24 września 2012 r.



MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT FINANSÓW
SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
ST2-4834-31/SZH/2012/641

Szanowny Panie Podatniku,

W związku z pismem z dnia 13 kwietnia 2012 r. nr BF.0121.26.202.MP w sprawie wątpliwości dotyczących sposobu wykazywania, w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków finansowych wynikających z dokonania korekty deklaracji podatkowych za lata ubiegłe – Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, iż podtrzymuje swoje stanowisko, wyrażone w piśmie z dnia 6 lutego 2008 r. nr ST2-4834-15/SZH/2008/1630 oraz w piśmie z dnia 2 marca 2012 r. nr ST2-4834-14/RLK/2012/9, zgodnie z którym skutki finansowe wynikające z korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe powinny być wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji.

Przepis art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) stanowi, że jeżeli przepis prawa nakłada na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa wiąże powstanie takiego zobowiązania, podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, chyba że organ podatkowy wyda decyzję, w której określi wysokość zobowiązania podatkowego.

Wyrażona wyżej zasada samoobliczenia podatku obowiązuje m. in. w podatku od nieruchomości w odniesieniu do osób prawnych.

Po złożeniu deklaracji podatkowej, istnieje możliwość dokonania jej korekty. Wynika to wprost z art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, podatnicy, płatnicy i inkasenci mogą skorygować uprzednio złożoną deklarację. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Podkreślić należy, że korekcie może być poddany każdy element pierwotnej deklaracji podatkowej, również dotyczący wyliczeń wysokości zobowiązania podatkowego.



Przechodząc do kwestii stawek podatkowych, jakie powinny być stosowane w przypadku składania w bieżącym roku korekt deklaracji za ubiegłe lata, w których gmina obniżała górne stawki podatków, wskazać należy, że w takim przypadku uwzględnia się stawki podatków, określone w uchwale rady gminy, obowiązujące w roku, którego ta korekta dotyczy. Oznacza to, że w korekcie deklaracji za 2009 r., składanej w 2012 r., zobowiązanie podatkowe oblicza się według stawek obowiązujących w 2009 r.

W związku z powyższym, skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, które wynikają ze złożonych przez podatników w 2012 r. korekt deklaracji, dotyczących roku 2009, powinny być ujęte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, tj. w roku 2012, stosownie do zasad określonych w w/w rozporządzeniu.

Równocześnie te same dane powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.

Zgodnie bowiem z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-PDP, określonymi w §7 ust. 2 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty), odpowiednio do przepisów rozporządzenia”.

Natomiast, zgodnie z § 7 ust. 3 w/w instrukcji, kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

L. Pomarańczony

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Finansów Samorządu Terytorialnego
Zdzisława Wasyła
Zdzisława Wasyła