

Uchwała Nr 3/149/2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 stycznia 2018 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r. poz. 561) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

postanawia

po rozpatrzeniu zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska pismem z dnia 20.12.2017 r. (wpływ do Izby w dniu 29.12.2017 r.), w którym Burmistrz Miasta i Gminy Pobiedziska wniósł zastrzeżenia do treści nieprawidłowości zawartych w pkt I.4.4. (strony 5-6) oraz do wniosku pokontrolnego sformułowanego w pkt 5.1. (strona 12)

uwzględnić zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska poprzez:

- 1) wykreślenie opisu nieprawidłowości zawartych w pkt I.4.4. wystąpienia pokontrolnego w brzmieniu:**

„Mimo nie złożenia w terminie do 31 stycznia 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości (osoba prawna Nr J 000195), Organ podatkowy nie wezwał na podstawie art. 274 a) ustawy Ordynacja podatkowa podatnika, do jej złożenia (podatnik złożył deklarację dopiero 31.03.2016 r.) Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.) osoby prawne, są obowiązane w terminie do dnia 31 stycznia, składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku”.

- 2) w pozostałym zakresie oddalić wniesione zastrzeżenia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Pobiedziska pismem z dnia 7 grudnia 2017 r. Nr WK-0911/28/2017 Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu skierowała do Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska wystąpienie pokontrolne, w którym przedstawione zostały nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli oraz sformułowane zostały wnioski pokontrolne. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone na podstawie wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, zakończonej podpisaniem protokołu kontroli w dniu 13 października 2017 r. Ze zwrotnego potwierdzenia odbioru wystąpienia pokontrolnego wynika, że zostało ono doręczone Burmistrzowi Miasta i Gminy Pobiedziska w dniu 11 grudnia 2017 r. Termin na wniesienie zastrzeżeń, o którym mowa w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - upływał w dniu 27 grudnia 2017 r., a przesyłka została nadana w Pobiedziskach w dniu 22 grudnia 2017 r. (co potwierdza data na załączonej kopercie). Na podstawie powyższego Kolegium Izby stwierdza, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zastrzeżenia zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Opis nieprawidłowości (ustaleń) zawarty w pkt I.4.4 wystąpienia pokontrolnego w brzmieniu:

„Mimo nie złożenia w terminie do 31 stycznia 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości (osoba prawna Nr J 000195), Organ podatkowy nie wezwał na podstawie art. 274 a) ustawy Ordynacja podatkowa podatnika, do jej złożenia (podatnik złożył deklarację dopiero 31.03.2016 r.) Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.) osoby prawne, są obowiązane w terminie do dnia 31 stycznia, składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku”.

Stan faktyczny został opisany na stronie 77 protokołu kontroli i aktach kontroli B.III.1.2.56.

Na podstawie nieprawidłowości zawartej m.in. w pkt I.4.4 wystąpienia pokontrolnego sformułowany został wniosek pokontrolny zawarty w pkt 5.1. w brzmieniu:

„Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych informacji lub deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami zgodnie z dyspozycją art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017r. poz. 1537 ze zm.), a w razie przypadku stwierdzenia błędów w złożonych informacjach lub deklaracjach na mocy art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa – wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień”.

Wnosząc zastrzeżenia do ustaleń zawartych w pkt I.4.4. wystąpienia Burmistrz Miasta i Gminy Pobiedziska podał, że:

„Na wstępie należy wyjaśnić, iż ta osoba prawna była zwolniona z podatku od nieruchomości zgodnie z § 2 ust. 5 uchwały Nr XVII/132/15 który stanowi, iż z zwalnia się z podatku od nieruchomości – nieruchomości lub ich części wykorzystywane na cele społecznie użyteczne świadczone na rzecz osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym i wykluczonych społecznie, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W aktach podatkowych tut. organu podatkowego znajduje się wezwanie podatnika o nr J 000195 do złożenia deklaracji podatkowej z dnia 2.02.2016 roku nr RPiOL.3120.2.6.2016. które zostało odebrane w tym samym dniu przez osobę reprezentującą tego podatnika. Jest o tym mowa w protokole podpisanym w dniu 13 października 2017 roku w pkt. 2.1.13 (str. 77-78), w którym przytoczono oświadczenie Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, iż „wezwanie do Stowarzyszenia „P” zostało wystawione w dniu 2.02.2016 roku i odebrane osobiście, w tym dniu, przez osobę reprezentującą to stowarzyszenie”.

Z uwagi iż, jest to zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tut. organ podatkowy nie mógł wszcząć postępowania podatkowego w tej sprawie i wydać decyzji o zwolnieniu z podatku od nieruchomości, a mógł jedynie wezwać Stowarzyszenie do złożenia deklaracji podatkowej w trybie art. 274 a § 1, co też miało miejsce. Ponieważ Stowarzyszenie złożyło deklarację podatkową przed sporządzeniem sprawozdania kwartalnego RB-27s oraz było zwolnione z podatku od nieruchomości to z uwagi na to, iż nie nastąpiło uszczuplenie należnego gminie podatku, tut. organ podatkowy nie mógł pociągnąć podatnika do odpowiedzialności karnej skarbowej z art. 54 § 3 kodeksu karnego skarbowego (t.j. Dz. U. 2017, 2226) i nie naliczył kary grzywny za wykroczenie skarbowe. (...)

Reasumując, w ocenie kontrolowanego błędnie został przyjęty stan faktyczny w w/w zakresie, co tym samym wpłynęło na błędną argumentację prawną RIO w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7.12.2017

roku. W ocenie kontrolowanego przy ocenie prawnej pominięto bowiem okoliczność faktyczną, związana z wezwaniem podatnika z dnia 2.02.2016 roku nr RPiOL.3120.2.6.2016.W.

W załączeniu przedłożono uwierzytelnioną kopię wezwania z dnia 02.02.2016 r., znak RPiOL.3120.2.6.2016.W wraz z potwierdzeniem odbioru.

Kolegium Izby rozpatrując wniesione zastrzeżenia ustaliło i zważyło co następuje:

Po dokonanej analizie treści protokołu oraz akt kontroli, które stanowiły podstawę do sformułowania w/w nieprawidłowości Kolegium Izby stwierdza, że podczas czynności kontrolnych ustalono, że deklaracja na podatek od nieruchomości DN-1 została złożona w dniu 31.03.2016 r. tj. 60 dni po ustawowym terminie. Na etapie kontroli Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych nie przedłożyła stosownego wezwania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, potwierdzenia wysłania wezwania oraz potwierdzenia odbioru wezwania przez podatnika. Kierownik złożyła jedynie oświadczenie o treści „wezwanie do Stowarzyszenia „P” zostało wystawione w dniu 2.02.2016 roku i odebrane osobiście w tym dniu, przez osobę reprezentującą to stowarzyszenie”.

Uwierzytelniona kserokopia wezwania wraz z uwierzytelnionym zwrotnym potwierdzeniem odbioru w/w wezwania stanowiła dopiero załącznik do zastrzeżeń wniesionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska do wystąpienia pokontrolnego.

W związku z powyższym Kolegium Izby postanowiło o wykreśleniu z wystąpienia pokontrolnego opisu nieprawidłowości (ustaleń) zawartych w pkt I.4.4. wystąpienia pokontrolnego w brzmieniu:

„Mimo nie złożenia w terminie do 31 stycznia 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości (osoba prawna Nr J 000195), Organ podatkowy nie wezwał na podstawie art. 274 a) ustawy Ordynacja podatkowa podatnika, do jej złożenia (podatnik złożył deklarację dopiero 31.03.2016 r.) Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.) osoby prawne, są obowiązane w terminie do dnia 31 stycznia, składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku”.


Kolegium Izby uznało, że ogólny wniosek pokontrolny w pkt 5.1. w brzmieniu:

„Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych informacji lub deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym, ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami zgodnie z dyspozycją art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017r. poz. 1537 ze zm.), a w razie przypadku stwierdzenia błędów w złożonych informacjach lub deklaracjach na mocy art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa – wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień”.

sformułowany został także na podstawie innych nieprawidłowości opisanych w wystąpieniu pokontrolnym. Biorąc powyższe pod uwagę zdaniem Kolegium Izby zastrzeżenie Burmistrza dotyczące wykreślenia treści wniosku pokontrolnego Nr 5.1. nie zasługuje na uwzględnienie. W ocenie Kolegium Izby wniosek pokontrolny Nr 5.1. jest zasadny i podstawa prawna użyta przy jego formułowaniu była prawidłowa.

Uwzględniając powyższe postanowiono jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę nie przysługuje skarga do Sądu Administracyjnego.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Grażyna Wróblewska

