

Podczas kontroli uzyskane zostało wyjaśnienie (poza oświadczeniem załączonym do „Zestawienia dokumentów przedłożonych do kontroli” j.w.), w którym miały zostać podane przyczyny niewzywania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości (i/lub rolny) Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie, Szkół Podstawowych w Radwankach, Lipinach, Przedszkola Samorządowego w Margoninie, Zespołu Szkół w Margoninie, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół (w zakresie przedmiotów opodatkowania zajmowanych w Urzędzie Miasta i Gminy) (**Akta kontroli - dok. 117**):

„W podatku od nieruchomości dla zaistnienia zobowiązania podatkowego potrzebne jest istnienie odrębnie wierzyciela i dłużnika podatkowego. We wskazanych przypadkach gmina występuje jednocześnie jako wierzyciel podatkowy i dłużnik podatkowy. W związku z tym faktem istnieje tożsamość podmiotów, a w konsekwencji zgodnie z doktryną prawną zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości nie występuje. Mając na uwadze powyższe obowiązek składania deklaracji nie występuje.”

Wyjaśnienie zostało podpisane przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat.

Uwagi kontrolującego do wyjaśnienia:

1) zasady powszechności opodatkowania określają przepisy Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. - (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.); przepisy te stanowią:

„Art. 84. Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. (...)”

Art. 217. Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.”

Podmiotowe zwolnienia gmin z podatków zawarte są w ustawach:

– ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.):

„Art. 3. 1. Podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

Art. 3a. Obowiązek podatkowy, o którym mowa w art. 3, nie dotyczy:

1) Skarbu Państwa;

2) gmin.”

– ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych:

„Art. 6. 1. Zwalnia się od podatku:

(...) 3) jednostki budżetowe;

(...) 6) jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;”

2) zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych:

„Art. 3. 1. Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;

2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;

(...) 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność (...) jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, (...) lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

(...) 3. Jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.”

3) przepisy art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nakładają obowiązek składania deklaracji przez osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, również zwolnione podmiotowo na mocy ustawy z podatku od nieruchomości - przepisy te stanowią:

„Art. 6. 9. Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, (...) są obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, 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) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;

3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca.

(...) 10. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.”.

4) przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poza zwolnieniami przedmiotowymi zawierają zwolnienia podmiotowe, w tym:

„Art. 7. (...) 2. Od podatku od nieruchomości zwalnia się również:

(...) 2) publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową;

(...) 4) prowadzących zakłady pracy chronionej 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 lub zakłady aktywności zawodowej;

(...) 5a) przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego uzyskanym na zasadach określonych w przepisach o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zajętych na cele prowadzonych badań i prac rozwojowych;

6) Polski Związek Działkowców, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą.”.

Zatem ze zwolnienia podmiotowego z podatku od nieruchomości będą korzystały na terenie gminy - według ustaleń kontroli - jednostki organizacyjne gminy objęte systemem oświaty.

4) por.:

- „Opodatkowanie nieruchomości - problemy praktyczne” - Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Temida 2, Białystok 2001, s. 202;
- Podatki i opłaty samorządowe - Komentarz - Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Dom Wydawniczy ABC 2003, s. 273;
- Komentarz do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, [w:] Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny, Podatek leśny. Komentarz, stan prawny na 2008.05.01, Leonard Etel, Sławomir Presnarowicz, Grzegorz Dudar, s. 315-316.

III. 1. 2. 1. 1. 1. 1. Podatnik - Gmina Margonin

Wysokość podatku w latach 2007-2009 wynikała z deklaracji złożonych przez Gminę Margonin; podatnik, jako osoba prawna, właściciel, użytkownik lub posiadacz wykazał (deklaracje złożone za gminę przez Urząd Miasta i Gminy):



- za 2007 r. - w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2007 r. podatnik wykazał podatek do zapłaty w kwocie 28.060 zł, podatnik nie załączył formularza ZN-1/A Dane o nieruchomościach (zał. nr 3) oraz ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (zał. nr 4), o których mowa w § 1 uchwały Nr XVI/162/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.Urz.Woj.Włkp. Nr 177, poz. 3878). Deklaracja podpisana przez podinspektora: Grażynę W.
- za 2008 r. - w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2008 r. podatnik wykazał podatek do zapłaty w kwocie 27.460,00 zł; podatnik nie załączył formularzy, jw. Deklaracja podpisana przez podinspektora: Grażynę W.;
- za 2009 r. - w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2009 r. podatnik wykazał podatek do zapłaty w kwocie 23.436,00 zł; podatnik nie załączył formularzy, jw. Deklaracja podpisana przez podinspektora: Grażynę W.

Gmina jako podatnik podatku od nieruchomości w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2007-2009 nie wykazywała wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wyliczała podatku od budowli.

Na koncie nr 27 - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Kartoteka opłat - Podatek od nieruchomości” i „Kartoteka należności i wpłat) ujęte zostały:

- za 2007 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 28.060,00 zł;
 - wpłaty w kwocie 8.060,00 zł;
- za 2008 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 27.460,00 zł;
 - wpłaty w kwocie 27.460,00 zł;
- za 2009 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 23.436,00 zł;
 - wpłaty w kwocie 23.436,00 zł.

Na koniec każdego roku konta zostały zamknięte bez salda.

Za lata 2010 - 2012 konta nie były prowadzone, deklaracje nie były składane.

Według zestawień budowli sporządzanych przez panią S. F. - Referenta ds. ewidencji materiałowej i archiwum w tabeli programu WORD pn. „Gospodarka komunalna i ochrona Środowiska” (za lata 2007-2009), ujętych w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 118**) wartość budowli, w tym obiektów małej architektury (nieobjęte podatkiem od nieruchomości) wynosiła:

Rok	Stan na 01.01.	Zwiększenia	Stan na 31.12.
2007	12.318.520,08	95.960,77	12.414.480,85
2008	12.414.480,85	139.259,11	12.553.739,96
2009	12.553.739,96	227.640,80	12.781.380,76

Wartości budowli na 1. stycznia każdego roku nie mogą być przyjęte jako wartość budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do ujęcia w deklaracjach na podatek od nieruchomości - zestawienie zawiera pozycje budowli, które nie są objęte podatkiem, np. umocnienie brzegów jeziora, urządzenie placu zabaw.



Gmina Margonin w latach 2010-2012 nie składała deklaracji na podatek od nieruchomości od lokali mieszkalnych stanowiących jej własność oraz od gruntów (pozostałych), z którymi budynki z lokalami mieszkalnymi są trwale związane.

III. 1. 2. 1. 1. 1. 2. Podatnik, dla którego prowadzone konto - nr ewidencyjny 59 Z.

Wysokość podatku wynika z deklaracji - wypełnione zostało pole: właściciel, użytkownik lub posiadacz:

- za 2007 r. - w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 64.013,00 zł.
Sprawdzono pod względem merytorycznym 15.01.2007 r. - podpis nieczytelny. Podatek w podanej kwocie nie został przypisany na koncie.
Do deklaracji załączony został formularz „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - ZN-1/B (Z.)”, w którym jako jednostka organizacyjna Z. wykazał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku: grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.
Załączone zostały „Dane o nieruchomościach” szkół i przedszkola - „negatywne”.
- za 2008 r. - w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 63.404,00 zł.
Sprawdzono pod względem merytorycznym 10.01.2008 podpis nieczytelny. Podatek w podanej kwocie nie został przypisany na koncie.
Do deklaracji załączony został formularz „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - ZN-1/B” (Z.), w którym jako jednostka organizacyjna Z. wykazał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku: grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.
Załączone zostały „Dane o nieruchomościach” szkół i przedszkola „negatywne”.
W dniu 13.09.2008 r. podatnik złożył korektę deklaracji, w której wyliczył podatek do zapłaty w kwocie 28,00 zł.
- za 2009 r. - w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 66.428,00 zł.
W polu „Adnotacje organu podatkowego” zamieszczony został wpis: „przypis 118,00”.
W formularzu ZN-1/B do deklaracji podane zostały przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku, w tym grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.
Załączone zostały „Dane o nieruchomościach” szkół i przedszkola - „negatywne”.
W dniu 30.06.2009 r. złożona została korekta deklaracji, w której wyliczony został podatek do zapłaty 66.310,22 zł. W polu Adnotacje organu podatkowego zamieszczony został wpis: „Odpisano 7,35 m² bud. na działalność gospodarczą z datą 30.06.2009 r.”
W dniu 01.09.2009 r. złożona została kolejna korekta deklaracji, w której wyliczony został podatek do zapłaty 66.428,00 zł. W polu Adnotacje organu podatkowego zamieszczony został wpis: „przypisano 7,35 m² bud. na działalność = 39 zł za 4 miesiące”.
- za 2010 r. - w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 54.604, 00 zł.
W formularzu ZN-1/B do deklaracji Z. podał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku.

W deklaracji wykazane zostały przedmioty opodatkowania objęte podatkiem oraz podatek do zapłaty w wysokości 54.604,00 zł. W polu „Adnotacje organu podatkowego” odrębnie został wpisany „przypis 129,00 zł”.

Z. załączył formularze „Dane o nieruchomościach - ZN-1/A”, w których wpisane zostały nazwy szkół: Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa w Lipinach, Szkoła Podstawowa w Radwanicach, Przedszkole Samorządowe w Margoninie, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/Pietronki, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/ Radwanki, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/Lipiny.

W formularzu ZN-1/B do deklaracji Z. podał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku, w tym grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.

- za 2011 r. w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 129,00 zł.
W formularzu ZN-1/B do deklaracji Z. podał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku, w tym: - grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.
Załączone zostały formularze „Dane o nieruchomościach - ZN-1/A”, w których wpisane zostały nazwy szkół: Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa w Lipinach, Szkoła Podstawowa w Radwankach, Przedszkole Samorządowe w Margoninie, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/Pietronki, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/ Radwanki, Przedszkole samorządowe w Margoninie O/Lipiny.
- za 2012 r. - w deklaracji wykazany został podatek do zapłaty w kwocie 135,00 zł.
W formularzu ZN-1/B do deklaracji Z. podał przedmioty opodatkowania zwolnione od podatku, w tym: grunty m²: 40.332, budynki: 9.471,06.
Z. załączył formularze „Dane o nieruchomościach - ZN-1/A”, w których wpisane zostały nazwy szkół: Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa w Lipinach, Szkoła Podstawowa w Radwankach, Przedszkole Samorządowe w Margoninie, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/Pietronki, Przedszkole Samorządowe w Margoninie O/ Radwanki, Przedszkole samorządowe w Margoninie O/Lipiny.

Do akt kontroli zostały włączone kserokopie: „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - ZN-1/B” za lata 2007-2012 (**Akta kontroli - dok. 119**), w których jako podatnik ujęty jest Z...S (pieczęć firmowa), powierzchnie przedmiotów zwolnionych niebędących w posiadaniu jednostki składającej deklarację:

- grunty: 40.332 m²,
- budynki lub ich części: 9.471,06 m².

Na koncie prowadzonym w latach 2008-2012 - dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych pn. Kartoteka opłat” i „Kartoteka należności i wpłat”:

- za 2008 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 28,00 zł,
 - wpłaty w kwocie 28,00 zł;
- za 2009 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 98,00 zł
z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
 - wpłaty w kwocie 98,00 zł;
- za 2010 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 129,00,00 zł
z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
 - wpłaty w kwocie 129,00 zł;
- za 2011 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 129,00,00 zł
z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
 - wpłaty w kwocie 129,00 zł;
- za 2012 r.:
 - przypisy rat podatku w sumie 135,00 zł
z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
 - wpłaty w kwocie 135,00 zł;

Na koniec każdego roku konta zamknięte bez salda.



Z. zajmuje pomieszczenia w budynku Urzędu Miasta i Gminy - umowa użyczenia przez gminę z Z. przytoczona została w części protokołu dotyczącej mienia komunalnego.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości powierzchnia budynków pozostałych zajmowanych przez Z. nie była wykazywana.

Zespół Szkół, Szkoły Podstawowe i Przedszkole wymienione w załącznikach do deklaracji nie składały deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2007-2012.

Z umowy użyczenia zawartej w dniu 22.03.2010 r. pomiędzy gminą a podatnika Z. wynika, że w posiadaniu podatnika są przedmioty opodatkowania:

- 1) nr 5 o pow. 11,79 m²,
- 2) nr 6 o pow. 18,48 m²,
- razem 30,27 m².

W deklaracjach składanych przez podatnika powierzchnia 30,27 m² w budynkach pozostałych od kwietnia 2010 r. nie była wykazywana.

III. 1. 2. 1. 1. 1. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto - nr ewidencyjny 63 - Z.

Wysokość podatku wynikała z deklaracji złożonych przez podatnika. Podatnik, jako właściciel, użytkownik lub posiadacz wykazywał:

- za 2010 r. - w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2010 r. - podatek do zapłaty w kwocie 35.268 zł, popr. na 35.269,00 zł, podatnik nie załączył formularza ZN-1/A DANE O NIERUCHOMOŚCIACH, o którym mowa w § 1 uchwały Nr XVI/162/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 177, poz. 3878);
- za 2011 r. - w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011 r. - podatek do zapłaty w kwocie 39.868,00 zł - podatnik nie załączył formularza ZN-1/A DANE O NIERUCHOMOŚCIACH, o którym mowa w § 1 uchwały Nr XVI/162/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego;
- za 2012 r. - w deklaracji złożonej w dniu 30.01.2010 r. - podatek do zapłaty w kwocie 40.440,00 zł. W załącznikach do deklaracji „Dane o nieruchomościach” (wg wzoru do uchwały Nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie) podatnik podawał tytuł prawny: własność, współwłasność.

W „Deklaracji na podatek od nieruchomości - rok 2012 - IDN-1” podatnik nie wykazał gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - w deklaracji na podatek od nieruchomości - rok 2011 - DN-1” podatnik wykazał powierzchnię takich gruntów 2.085,00 m².

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn niewezwania Z. do złożenia wyjaśnienia lub korekty deklaracji - niewykazanych gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 2012 r. (**Akta kontroli - dok. 120**) pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych podała:

„Nie wezwano do złożenia wyjaśnień lub korekty deklaracji przez Z. z powodu niedokładnego sprawdzenia deklaracji złożonej 30.01.2012 r. pod kątem formalnym, Podatnik zostanie wezwany niezwłocznie.”.

Na koncie prowadzonym w latach 2010-2012 - dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych pn. Kartoteka opłat" i „Kartoteka należności i wpłat" wykazane zostały:

- za 2010 r.:

- przypisy rat podatku w sumie 35.269,00 zł,
- wpłaty w kwocie 35.269,00 zł;

- za 2011 r.:

- przypisy rat podatku w sumie 39.868,00 zł
- z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
- wpłaty w kwocie 39.868,00 zł;

- za 2012 r.:

- przypisy rat podatku w sumie 40.440,00 zł
- z ustawowymi terminami płatności - 15 dzień każdego miesiąca,
- wpłaty w kwocie 6.740,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-30S - Sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 (**Akta kontroli - dok. 121**) zakład wykazał koszty w § 4480 - Podatek od nieruchomości:

- plan - kwota 39.940,00 zł;
- wykonanie - kwota 39.898,00 zł.

Z deklaracji złożonych przez podatnika wynika, że podatek od nieruchomości od przedmiotów opodatkowania: budynków mieszkalnych, budynków i gruntów pozostałych został zawyżony w latach 2010-2011 o kwotę 48.533 zł:

Rok	Przedmioty opodatkowania	Podatek
2010	grunty pozostałe	7.232,20
	budynki mieszkalne	3.717,54
	budynki pozostałe	13.798,40
	Razem	24.748
2011	grunty pozostałe	6.823,20
	budynki mieszkalne	3.599,55
	budynki pozostałe	13.362,30
	Razem	23.785
	Ogółem (2010-2011)	48.533

Wyliczenie powyższe zostało dokonane w związku z art. 1a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W wyjaśnieniu, w którym miały zostać podane przyczyny niewzywania Z. w Margoninie do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości składanych w latach 2010-2012 w zakresie, w jakim zakład (zakład ..., będący podatnikiem podatku dochodowego), na którym nie ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Margonin i od gruntów, z którymi trwale związane są budynki z tymi lokalami (i/lub świetlic wiejskich) wykazywał te lokale i grunty pozostałe w deklaracjach złożonych w podanych latach (**Akta kontroli - dok. 122**) pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych podała:

„Z uwagi na wątpliwości prawne oraz niejednorodną wykładnię przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie opodatkowania nieruchomości będących własnością gminy, powstały uchybienia w prezentacji przedmiotu opodatkowania.”.

III. 1. 2. 1. 1. 1. 4. Podatek od nieruchomości od pozostałych jednostek i Z

Z przedłożonych umów użyczenia, decyzji o oddaniu nieruchomości lub ich części wynika, że w 2011 r. podlegały opodatkowaniu przedmioty opodatkowania znajdujące się w posiadaniu MiGBP, M-GOK, ZGK, jak w poniższej tabeli:

Lp.	Jednostka	Pow. gruntu [m ²]	Pow. budynku [m ²]	Uwagi
1			176	
2		3.800	61,11	
3			421,83	wraz z częścią działki - brak danych
4			293,6	wraz z działką - brak danych
5			226,05	wraz z działką - brak danych
6		1.004		
7		440		
8		119		
9		1.170		
10		956		
11		1.267		
12		6062		
13		82.170		
		96.988,00	1.178,59	

W przypadku Z. dane nie uwzględniają ewentualnych zmian w ciągu roku.

Łączna powierzchnia gruntów oddanych do bezpłatnego używania Z. wynosi 93.188 m².

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2007-2012 nie składały.

Na potwierdzenie przyjęcia wszystkich deklaracji złożonych przez gminę Margonin, ZGK i ZE-AS podpisy w polu „Adnotacje organu podatkowego” złożyła pani Anna Ł.

III. 1. 2. 1. 1. 1. 5. Pozostali podatnicy

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - wykazy zaległości sporządzonym przez panią Ł. Ś. - Inspektora ds. księgowości podatkowej (**Akta kontroli - dok. 123** - zwrócone).

Do „Zestawienia (...)” załączone zostały dwa raporty zaległości:

- „Raport zaległości - Podatek od podmiotów prawnych na dzień 2011-12-31 - podatek od nieruchomości”, w którym wykazane zostały zaległości dwóch podatników - suma zaległości 21.540,62 zł, do kontroli wybrany został podatnik, dla którego prowadzone było konto 56 - z kwotą zaległości 21.539,70 zł; z raportu wynika, że zaległości drugiego podatnika - konto 66 - wynosiły 0,92 zł;
- „Raport zaległości - Podatek od podmiotów prawnych na dzień 2011-12-31 - podatek rolny”, w którym wykazane zostały zaległości dwóch podatników - suma zaległości 173,00 zł, do kontroli wybrany został podatnik, dla którego prowadzone było konto 42 - z kwotą zaległości 111,00 zł, z raportu wynika, że zaległości drugiego podatnika - konto 8 - wynosiły 62,00 zł.

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią Ł. Ś. - Inspektora ds. księgowości podatkowej - karty teki należności, ewidencje wysyłanych upomnień, ewidencje tytułów wykonawczych - osoby prawne - pod. od nieruchomości i podatek rolny (**Akta kontroli - dok. 124** - dokumenty zwrócone).

III. 1. 2. 1. 1. 1. 6. Podatnik, dla którego prowadzone było konto - numer kartoteki 56

Dokumenty do kontroli - deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości (poza dokumentami ujętymi w „Zestawieniu (...)” podanym wyżej) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 125**), w którym ujęte zostały: deklaracja na podatek od nieruchomości na 2011 r. - nr dokumentu 56/2011 i deklaracja na podatek rolny za 2007 r. - nr dokumentu 42/07 (dotyczy innego podatnika; dokumenty zwrócone).

Wysokość podatku od nieruchomości od podatnika, dla którego prowadzone było konto - kartoteka 56 wynikała z „Deklaracji na podatek od nieruchomości - rok 2011”, data wpływu 17.01.2011 r., sprawdzonej przez panią A. Ł.; podatnik obliczył podatek w wysokości 19.885,00 zł.

Z raportu zaległości - Podatek od podmiotów prawnych na dzień 31.12.2011 r., że zaległości w podatku od nieruchomości wynoszą: 21.539,70 zł i dotyczą rat 2010/11 oraz I do XII za 2011 r. Odsetki do b/z wynosiły 1.623,00 zł.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku pn. „Kartoteka należności i wpłat; nazwa podatnika: K. N. sp. z o. o. za 2011 r. wykazane zostały:

- Należności - saldo - razem 21.819,00 zł (suma zaległości w podatku i odsetkach za 2011 r. - saldo narastająco nie jest wykazywane);
- Należności w podatku - kwota 19.885,00 zł (za 2011 r. - należności narastająco nie są wykazywane);
- Należności w odsetkach - kwota 1.934,00 zł (za 2011 r. - odsetki narastająco nie są wykazywane).

Saldo zaległości podatkowych i saldo zaległości w odsetkach za zwłokę wykazywane na ostatni dzień 2011 r. wykazywane są w „Raporcie zaległości (...)”.

Na koncie podatkowym kwoty odsetek za zwłokę dla poszczególnych rat i ich suma wykazywane są w zależności od daty wydruku - w dniu 13.03.2012 r. suma odsetek dla rat z 2011 r. wykazana została w kwocie 1934,00 zł, w wydruku z dnia 16.03.2012 r. - suma 1.957,00 zł.

Postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych odzwierciedlają przedłożone dokumenty - wymienione w „Zestawieniu dokumentów (...)”.

- „Ewidencje wysłanych upomnień”, z których wynikają poniższe dane dotyczące wystawienia upomnień i ich doręczenia:

Nr ew.	Data wystaw.	Rodzaj	Okres	Kwota	Data odbioru
346	2011-05-09	12	2010	1657	2011-05-11
345	2011-05-09	1	2011	1657	2011-05-11
10	2011-03-10	2	2011	1657	2011-03-15
344	2011-05-06	3	2011	1657	2011-05-11
344	2011-05-06	4	2011	1657	2011-05-11
696	2011-06-10	5	2011	1657	2011-06-14
701	2011-06-21	6	2011	1657	2011-06-27
720	2011-07-22	7	2011	1657	2011-07-26
728	2011-09-06	8	2011	1657	2011-09-09
738	2011-09-22	9	2011	1657	2011-09-26
1060	2011-11-21	10	2011	1657	2011-11-23
1062	2011-11-21	11	2011	1657	2011-11-23
1384	2011-12-28	12	2011	1658	2011-12-30



- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione w dniu 23.05.2011 r.”.

W ewidencji ujętych zostało 5 tytułów wykonawczych - nr 13, 15, 21, 22/2011 oraz nr 23/2011 dotyczący zaległości z 2010 r.; rodzaj: podatek od podmiotów prawnych 2011 - 5 rat po 1.657,00 zł za 2011 r. oraz rata z 2010 r.

Ewidencja wysłana w dniu 07.05.2011 r., doręczona w dniu 09.06.2011 r.

- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione w dniu 07.09.2011 r.”.

W ewidencji ujęte zostały 3 tytuły wykonawcze - nr 161, 162, 163; rodzaj: podatek od podmiotów prawnych 2011, 3 kwoty po 1.657,00 zł bez wskazania, które raty ujęte są w tytułach wykonawczych.

Ewidencja wysłana w dniu 07.09.2011 r., doręczona w dniu 09.09.2011 r.

- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione w dniu 05.12.2011 r.”.

W ewidencji ujęte zostały 4 tytuły wykonawcze - nr 258-261/2011 rodzaj: podatek od podmiotów prawnych.

Ewidencja wysłana w dniu 07.05.2011 r., doręczona w dniu 09.06.2011 r.

- „Ewidencja tytułów wykonawczych - wydruk po wysyłce - tytuły wystawione w dniu 20.01.2012 r.”.

W ewidencji ujęty został 1 tytuł wykonawczy - nr 1/2012; rodzaj: podatek od podmiotów prawnych 2011 - rata 1.658,00 zł.

Ewidencja wysłana w dniu 20.01.2012 r., doręczona w dniu 24.01.2012 r.

W ewidencjach tytułów wykonawczych nie zostały podane raty, które miałyby być ściągnięte w postępowaniu egzekucyjnym przez organ egzekucyjny.

III. 1. 2. 1. 2. § 0310 - Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Łączna kwota zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (obejmującym zaległości w podatkach: od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym) oraz w podatku od nieruchomości wynosiły - dane odzwierciedlone w raportach:

- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r.” - bez rodzaju podatku (łączne zobowiązanie pieniężne - 344.589,84 zł;
- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r.” - podatek od nieruchomości - kwota 324.579,32 zł.

Dokumenty do kontroli (deklaracje, upomnienia, ewidencje tytułów wykonawczych, dowody wpłat) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - osoby fizyczne - deklaracje, upomnienia, ewidencje tytułów wykonawczych, dowody wpłat: L. T, B. B., D. E., M. D. (**Akta kontroli - dok. 126**) - zwrócone.

III. 1. 2. 1. 2. 1. Podatnik, dla którego w podatku leśnym prowadzone było konto - Kartoteka należności i wpłat nr 10/0004 - B. B.

Dokumenty do kontroli - informacje w sprawie podatków, decyzje nr 10/0004 ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - dot. kartoteki pani B. B., informacji B. B., C. L., M. L., pana B. B. (**Akta kontroli - dok. 127** - zwrócone) sporządzonym przez panią A. L. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Podstawę do ustalenia wysokości podatków stanowiących łączne zobowiązanie pieniężne na 2011 r. stanowiły informacje złożone przez współpodatników:

B. B.:

- „Informacja w sprawie podatku leśnego II-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka wykazała lasy niepodlegające zwolnieniu o pow. 9,0900 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzin, powierzchnia lasów zwolnionych: 0,78 ha - **współwłaściciel**;
- „Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka nie wykazała gruntów do opodatkowania; w „Danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - ZR-1B” podatniczka podała użytki rolne klasy V, VI i VIZ o powierzchni 2,0000 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzie. - **współwłaściciel**.

L. C.:

- „Informacja w sprawie podatku leśnego II-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka wykazała lasy niepodlegające zwolnieniu o pow. 9,0900 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzin, powierzchnia lasów zwolnionych: 0,78 ha - **współwłaściciel**;
- „Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka nie wykazała gruntów do opodatkowania; w „Danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - ZR-1B” podatniczka podała użytki rolne klasy V, VI i VIZ o powierzchni 2,0000 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzie. - **współwłaściciel**.

L. M.:

- „Informacja w sprawie podatku leśnego II-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka wykazała lasy niepodlegające zwolnieniu o pow. 9,0900 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzin, powierzchnia lasów zwolnionych: 0,78 ha - **współwłaściciel**;
- „Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” złożona w dniu 12.01.2006 r., w której podatniczka nie wykazała gruntów do opodatkowania; w „Danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - ZR-1B” podatniczka podała użytki rolne klasy V, VI i VIZ o powierzchni 2,0000 ha - położenie nieruchomości: Klotyldzie. - **współwłaściciel**.

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2011 r. wynikała z decyzji Nr FN.3123/544/2011 z dnia 09.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego na 2011 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Ustalony został podatek leśny w kwocie 309,00 zł.

Adresatami decyzji byli trzej współwłaściciele.

Decyzje zostały odebrane w dniu 28.02.2011 r. przez panią C. L. - dwie decyzje - na nazwiska M. L. i C. L. oraz przez pana Pawła P. (z up.) - adresat decyzji: B. B.

Pana Paweł P. nie był pełnomocnikiem pani B. B. - wyjaśnienie pani A. L. przedstawione zostało niżej.

Konta dla rozrachunków z tytułu podatku leśnego prowadzone były na nazwisko B. B. - podane zostały współwłaścicielki.

III. 1. 2. 1. 2. 2. Podatnik, dla którego w podatku rolnym prowadzone było konto - Kartoteka należności i wpłat nr 04/0095 B. B., współwłaściciel B. R.

Podstawę do ustalenia wysokości podatku rolnego na 2011 r. stanowiły informacje złożone przez współpodatników:

B. B.:

- „Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” złożona w dniu 22.06.2007 r., w której podatniczka wykazała użytki rolne niepodlegające zwolnieniu a w „Danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - ZR-1B” podatniczka podała użytki rolne klasy V, VI i VIZ o powierzchni 0,5981 ha - położenie nieruchomości: Margonin. - **współwłaściciel**;

B. R.:

- „Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” złożona w dniu 22.06.2007 r., w której podatnik wykazał użytki rolne niepodlegające zwolnieniu a w „Danych o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - ZR-1B” podatnik podał użytki rolne klasy V, VI i VIZ o powierzchni 0,5981 ha - położenie nieruchomości: Kłotyldzin. - **współwłaściciel**.

Wysokość podatku na 2011 r. wynikała z decyzji Nr FN.3120/344/2011 z dnia 10.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2011 r. - kwota podatku: 126,00 zł.

Jako adresaci w decyzji zostali podani Państwo:

- B. B. K.;
- B. R. P.

Decyzja nie została doręczona podatnikom.

Odbiór decyzji w dniu 28.02.2011 r. potwierdził - „z up. P. Paweł”. W aktach podatnika, brak pełnomocnictwa do odbioru decyzji przez inną osobę - zobowiązanie podatkowe nie powstało (art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej).

Wysokość podatku rolnego ustalona została na kwotę 126,00 zł.

Kwota podatku rolnego została przypisana na koncie podatniczki, mimo że decyzja Nr FN.3120/344/2011 z dnia 10.02.2011 r. nie została podatnikom (współwłaścicielom) doręczona - co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 2 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) - zobowiązanie podatkowe nie powstało (art. 21 § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), który stanowi:

„Art. 21. § 1. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: (...)

2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.”.

III. 1. 2. 1. 2. 3. Podatnik, dla którego w podatku od nieruchomości prowadzone było konto - Kartoteka należności i wpłat nr 04/0095 B. B., współwłaściciel B. R.

Dokumenty do kontroli: informacje, kartoteka należności, upomnienie nr 1137, bankowy dowód wpłaty ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - konto nr 04/0095 (**Akta kontroli - dok. 128**) - zwrócone.

Podstawę do ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2011 r. stanowiły informacje złożone przez współpodatników:

B. B.:

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości -IN-1” złożona w dniu 22.12.2008 r., w której podatniczka wykazała przedmioty opodatkowania jn., położenie nieruchomości: W., - **współwłaściciel**.

B. R.:

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości -IN-1” złożona w dniu 22.12.2008 r., w której podatnik wykazał przedmioty opodatkowania jn., położenie nieruchomości: W., - **współwłaściciel**.

Wysokość podatku od nieruchomości na 2011 r. wynikała z decyzji nr 3120/34/2011 z dnia 09.02.2011 r.

Decyzja nie została doręczona podatnikom.

Odbiór decyzji w dniu 28.02.2011 r. potwierdził - „z up. P. Paweł.”. W aktach podatnika, brak pełnomocnictwa do odbioru decyzji przez inną osobę.

Wysokość podatku ustalona została na kwotę 29.939,00 zł, od przedmiotów opodatkowania dla nieruchomości pod adresem M. W.:

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Stawka	Kwota podatku
Budynek związany z prowadz. dz. gospodarczej	706,00	17,55	12.390,30
Budynki pozostałe	1.201,00	4,90	5.884,90
Grunty pozostałe	13.100,00	0,20	2.620,00
Grunty związane z prowadz. dz. gospodarczej	10.600,00	0,75	7.950,00
Budowle	54.700,00	2%	1.094,00

Ustalony został podatek od nieruchomości w kwocie 4.549,00 zł; podatek rolny nie występuje - grunty własne zwolnione.

Na koncie dla rozrachunków z podatniczką - „Kartoteka należności i wpłat; B. B., podatek od nieruchomości, podatek od osób fizycznych nr kartoteki 04/0095” (współwłaściciel B. P. R.) w 2011 r. zostały wykazane:

- Należności: 4 raty - suma 29.939,00 zł;
- Wpłaty: 6 wpłat - suma 29.939,00 zł z odsetkami za zwłokę 326,00 zł.

Bez doręczenia decyzji wymiarowej na koncie prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem przypisana została kwota 29.939,00 zł, co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 2 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)

Zobowiązanie podatkowe nie powstało - przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) stanowi:

„Art. 21. § 1. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: (...)

2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.”.

W wydruku ujęte zostały 4 upomnienia, nr 439 i 683 - data upomnienia: 03.06.2011 r.; nr 805 - data 03.10.2011 r., nr 1137 - data 30.11.2011 r.

Czynności gminy jako wierzyciela należności pieniężnych zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych odzwierciedlają:

a) wymienione w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią Ł. Ś. - Inspektora ds. księgowości podatkowej - 3 upomnienia (**Akta kontroli - dok. 129**):

- Upomnienie nr UP 439 z dnia 03.06.2011 r. - podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 04/0095; rok: 2011, Rata 2; kwota 7.485,00 zł. Adresatem upomnienia na zaległości w podatku od nieruchomości był jeden ze współwłaścicieli - pani B. B.

Upomnienie nie zostało doręczone podatnikom - w dniu 20.06.2011 r. upomnienie odebrał pan Paweł P.

- Upomnienie nr UP 683 z dnia 03.06.2011 r. - podatek rolny dla osób fizycznych 12/0920; rok: 2011, Rata 2; kwota 31,00 zł. Adresatem upomnienia na zaległości w podatku rolnym był jeden ze współwłaścicieli - pani B. B.



Upomnienie nie zostało doręczone podatnikom - w dniu 20.06.2011 r. upomnienie odebrał pan Paweł P.

- Upomnienie nr UP 805 z dnia 03.10.2011 r. - podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 04/0095; rok: 2011, Rata 3; kwota 7.485,00 zł. Adresatem upomnienia na zaległości w podatku rolnym był jeden ze współwłaścicieli - pani B. B. - upomnienie nie zostało wysłane - podatnik w dniu 6.10.2011 r. dokonał wpłaty.

b) oraz

- Upomnienie nr UP 1137 z dnia 30.11.2011 r. - podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 04/0095; rok: 2011, Rata 4; kwota 7.484,00 zł. Adresatem upomnienia na zaległości w podatku od nieruchomości był jeden ze współwłaścicieli.

Upomnienie nie zostało doręczone podatnikom - w dniu 14.12.2011 odebrał/a: P.

Doręczania upomnień innym osobom niż podatnicy nie znajduje oparcia w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

W dniu 27.01.2012 r. podatnik (R. B.) dokonał wpłaty kwoty 9.000,04 zł dow. ks. poz. 113.

Podatnik podał tytuł zapłaty: „podatek od nieruchomości dla osób fizycznych za 2011 r. nr 12/0270, 12/0160, 04/0095” - kwota została rozpisana na bankowym dowodzie wpłaty - do ujęcia na trzech kontach 04/0095, 12/0270, 12/160.

Tytuł	Konto	Konto	Konto
N	7.643,80	309,00	746,84
%	244,00	9,00	21,00
K. up.	8,80	8,80	8,80

Postanowienie o zarachowaniu zostało przytoczone w dalszej części protokołu.

III. 1. 2. 1. 2. 4. Podatnik, dla którego w podatku od nieruchomości prowadzone było konto - Kartoteka należności i wpłat nr 12/0920 - B. R.

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - decyzja i informacja na podatek, konto - 12/0160 (**Akta kontroli - dok. 130** - zwrócone).

Podstawę do ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2011 r. stanowiły dane o przedmiotach opodatkowania podane przez podatnika w „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości -IN-1”, złożonej w dniu 25.08.2006 r., w której podatnik wykazał przedmioty opodatkowania jn., położenie nieruchomości: M., ul. O. - **właściciel:**

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Stawka	Kwota podatku
Grunty związane z prowadz. dz. gospodarczej	1.129	0,75	846,75
Grunty pozostałe	1.154	0,20	230,80
Budynki mieszkalne > 2,2 m	178,50	0,57	101,75
Budynek związany z prowadz. dz. gospodarczej	192,00	17,55	3.369,60
Razem			4.549,00

Wysokość podatku od nieruchomości na 2011 r. wynikała z decyzji nr 3123/838/2011 z dnia 10.02.2011 r.

Decyzja nie została doręczona podatnikowi - zobowiązanie podatkowe nie powstało (art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa).

Odbiór decyzji w dniu 28.02.2011 r. potwierdził - „z up. P. Paweł.”. W aktach podatnika, brak pełnomocnictwa do odbioru decyzji przez inną osobę.

Z decyzji wynika, że pan B. R. jest właścicielem użytków rolnych przy ul. O. (nieobjętych podatkiem rolnym) oraz przedmiotów opodatkowania objętych podatkiem od nieruchomości, jw.

Z „Wypisu z rejestru gruntów” - ujętego w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” - dot. kartoteki 12/0160; wypis z rejestru (**Akta kontroli - dok. 131** - z wypisem) wynika, że pan B. R. jest właścicielem nieruchomości przy ul. O. (łąki i tereny zabudowy mieszkalnej).

Informacja w sprawie podatku rolnego nie została przez podatnika złożona.

W wyjaśnieniu w sprawie braku informacji w sprawie podatku rolnego (od pana R. B) (**Akta kontroli - dok. 132**) pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych podała: „Brak informacji na podatek rolny wynika z niewzwania podatnika pana R. B. do uzupełnienia przy okazji składania przez niego korekty informacji na podatek od nieruchomości, złożonej 25.08.2006 r. Podatnik niezwłocznie zostanie wezwany do jej złożenia.”.

Do **akt kontroli** został włączony jako **dok. 133** wydruk kont prowadzonych dla rozrachunków z podatnikiem - konta w latach 2010-2012 - „Kartoteka należności i wpłat B. R. P. Adres: M. ul. O... podatek od osób fizycznych; podatek od nieruchomości - nr kartoteki: 04/0095, nr kartoteki: 12/0160, nr kartoteki: 12/0270.

III. 1. 2. 1. 2. 5. Podatnik, dla którego w podatku od nieruchomości prowadzone było konto - Kartoteka należności i wpłat nr 12/0270 - B. R. - położenie nieruchomości: ul. R. 25

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - decyzja nr 3120/292/2011 i informacja na podatek (konto 12/0270, kartoteka (**Akta kontroli - dok. 134**) - zwrócone.

Podstawę do ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na 2011 r. stanowiły dane o przedmiotach opodatkowania podane przez podatnika w „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości -IN-1”, złożonej w dniu 12.03.2003 r., w której podatnik wykazał przedmioty opodatkowania jn., położenie nieruchomości: M. - ze wskazaniem: ul. O. 21 i ul. R. 25 - **właściciel**.

W informacji podatnik wykazał:

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Powierzchnia
Grunty związane z prowadz. dz. gospod.	97	
Grunty pozostałe	2.000	
Powierzchnia budynków mieszkalnych w tym:	130	40
kondygnacji od 1,4 do 2,20	97	
powyżej 2,2		40
Bud. zw. z prowadz. dz. gospodarczej > 2,20		65
Budynki garażowe	192	

W informacji podatnik podał powierzchnię gruntów 0,2953 ze wskazaniem, że są to użytki rolne.



Decyzją z dnia 10.02.2011 r. nr 3120/292/2011 (znak sprawy: nr kart. 12/0270) w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2011 r. organ podatkowy ustalił podatek od nieruchomości w wysokości 1.236,00 zł od przedmiotów opodatkowania:

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Stawka	Podatek
Budynek mieszkalny	40,00	0,57	22,80
Bud. związ. z prowadz. dz. gospodarczej	65,00	17,55	1.140,75
Grunty związane z prowadz. dz. gospodarczej	97,00	0,75	72,75

Dane w zakresie przedmiotów i podstaw opodatkowania są niezgodne z danymi zamieszczonymi przez podatnika w „Informacji (...)”.

Decyzja nie została doręczona podatnikowi - odbiór decyzji w dniu 28.02.2011 r. potwierdził pan Paweł P.

Dodatkowe dokumenty do kontroli - dotyczące upomnień i wpłat pana R. B. ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią Ł. Ś. - Inspektora ds. ds. księgowości podatkowej - dotyczących konta nr 04/0095 (**Akta kontroli - dok. 135** - zwrócone):

- Upomnienie nr 603 z dnia 03.06.2011 r. - Nr kart: 12/0160; adresat B. R. - upomnienie nie zostało odebrane przez podatnika - w dniu 20.06.2011 r. odebrał Paweł P.; upomnienie dotyczy należności: łączne zobowiązanie pieniężne dla osób fizycznych 12/0160, rok: 2011, rata 2, kwota 1.137,00 zł;
- Upomnienie nr 613 z dnia 03.06.2011 r. - Nr kart: 12/0270; adresat B. R. - upomnienie nie zostało odebrane przez podatnika - w dniu 20.06.2011 r. odebrał Paweł P.; upomnienie dotyczy należności: podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 12/0270, rok: 2011, rata 2, kwota 309,00 zł;
- Upomnienie nr 964 z dnia 03.10.2011 r.; adresat B. R. - upomnienie nie zostało wysłane - upomnienie dotyczy należności: łączne zobowiązanie pieniężne dla osób fizycznych 12/0160, rok: 2011, rata 3, kwota 1.137,00 zł;
- Upomnienie nr 975 z dnia 03.10.2011 r.; adresat B. R. - upomnienie nie zostało wysłane - upomnienie dotyczy należności: podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 12/0270, rok: 2011, rata 3, kwota 309,00 zł;
- Upomnienie nr 1289 z dnia 30.11.2011 r.; adresat B. R. - upomnienie nie zostało odebrane przez podatnika - w dniu 14.12.2011 r. odebrał/a P...; upomnienie dotyczy należności: łączne zobowiązanie pieniężne dla osób fizycznych 12/0160, rok: 2011, rata 4, kwota 1.138,00 zł;
- Upomnienie nr 1295 z dnia 30.11.2011 r.; adresat B. R. - upomnienie nie zostało odebrane przez podatnika - w dniu 14.12.2011 r. odebrał/a P...; upomnienie dotyczy należności: podatek od nieruchomości dla osób fizycznych 12/0270, rok: 2011, rata 4, kwota 309,00 zł;
- Dowód wpłaty - pokwitowanie KP Nr 000510/1 - dow. ks. poz. 407 59 - dowód wpłaty dotyczy podatków pobranych przez sołtysa - załącznikiem do KP jest „Wykaz wpłat sołtysa” - pani Wiesławy K., prowadzony za okres od 28.02. do 15.03.2011 r., w którym ujęta została wpłata podatku w kwocie 31,00 zł dla konta 12/0920;
- Dowód wpłaty - pokwitowanie KP Nr 000511/1 - dow. ks. poz. 407 60 - dowód wpłaty dotyczy podatków pobranych przez sołtysa - załącznikiem do KP jest „Wykaz wpłat sołtysa” - pani Wiesławy K., prowadzony za okres od 28.02. do 15.03.2011 r., w którym ujęta została wpłata podatku w kwocie 1.137,00 dla konta 12/0160;

- bankowe dowody wpłat, jak w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”, w tym bankowy dowód wpłaty kwoty 7.485,00 zł - dow. ks. poz. 2082; podatnik podał tytuł wpłaty: zobowiązanie podatkowe deklaracja Nr: N.3120/34/2011 nr karty: 04/095; na dowodzie wpłaty odrębnie został podany sposób rozliczenia: N - 7.425,00 zł, % - 60,00 zł;
- Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.10.2011 r., znak sprawy: Fn.3162.23.2011, „o zarachowaniu wpłaty”, którym organ podatkowy postanowił:
„kwotę 7.425,00 zł wpłaconą dnia 06.10.2011 r. na rachunek Gminy Margonin z tytułu podatku od nieruchomości rozliczyć na poczet:
1) Zaległości III rata /2011 kwota - 7.425,00 zł,
2) odsetek od zaległości kwota - 60,00 zł.”.

Suma kwot: zaliczonej na III ratę podatku od nieruchomości i odsetek za zwłokę wynosi 7.485,00 zł, do zaliczenia jako wpłacona kwota w postanowieniu podana została kwota 7.425,00 zł.

Postanowienie nie zostało doręczone podatnikowi - w dniu 14.04.2011 r. odebrał Paweł P. („Potwierdzenie odbioru” - wzór PP S. A. nr 24).

- Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 08.02.2012 r., znak sprawy: Fn.3162.8.2012, „o zarachowaniu wpłaty”, którym organ podatkowy postanowił:
„kwotę 9.000,04 zł wpłaconą dnia 30.01.2012 r. na rachunek Gminy Margonin z tytułu podatku od nieruchomości rozliczyć na poczet:
1) zaległości część IV raty /2010 (konto 04/0095) - 159,80 zł,
2) zaległości IV raty/ 2011 (konto 04/0095) - 7.484,00 zł,
3) zaległości IV raty/ 2011 (konto 12/270) - 309,00 zł,
4) zaległości część IV raty/ 2011 (konto 12/160) - 746,84 zł,
5) odsetki od zaległości - 274,00 zł,
6) koszty upomnień 26,40 zł.
Do zapłaty pozostaje kwota 391,16 zł (12/160), od której na dzień wydania niniejszego postanowienia odsetki wynoszą 23,00 zł (...).”.

Postanowienie nie zostało doręczone podatnikowi - odebrał Paweł P. („Potwierdzenie odbioru” - wzór PP S. A. nr 24) - bez podania daty.

Do akt kontroli zostały włączone ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 136**), kserokopie decyzji (nr 34/2011, 544/2011, 838/2011, 292/2011, 344/2011, informacja w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2003, upomnień nie doręczonych podatnikom oraz kserokopia kont - Kartoteka należności i wpłat - prowadzonych w 2011 r. na nazwisko B. R.:

- podatek od nieruchomości - konta: nr 04/0095 (współwłaściciel), nr 12/0160 (właściciel), 12/0270 (właściciel);
- podatek rolny - konta 12/0920 (współwłaściciel).

Bez doręczenia decyzji wymiarowych na kontach prowadzonych dla rozrachunków z podatnikami: B. B. i R. B. przypisane zostały:

- na koncie 12/0160 (podatek od nieruchomości - własność) - kwota 4.549,00 zł;
- na koncie 12/0270 (podatek od nieruchomości- własność) - kwota 1.236,00 zł;
- na koncie 04/0095 (podatek od nieruchomości - współwłasność) - kwota 29.939,00 zł;
- razem 35.724,00 zł.

co było sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 2 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).



Zobowiązania podatkowe nie powstały - przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) stanowi:

„Art. 21. § 1. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem: (...)

2) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.”.

Pisma (decyzje, upomnienia) adresowane do podatników - osób fizycznych: B. B., R. B. odbierał pan Paweł P.

W aktach podatników - osób fizycznych - brak pełnomocnictwa dla pana Pawła P. do odbioru pism, w tym upomnień.

W wyjaśnieniu w sprawie braku pełnomocnictwa dla pana P. (**Akta kontroli - dok. 137**) pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych podała:

„Z przepisów prawa nie wynika obowiązek występowania przez organ podatkowy do podatnika o pełnomocnictwo do spraw doręczeń, jeżeli doręczenie nastąpiło w zakładzie pracy przyjmuje się że zostało doręczone. Kwestia upoważnienia pracownika do odbioru przesyłek leży w gestii pracodawcy.”.

Uwagi kontrolującego do wyjaśnienia:

- 1) w przedstawionych sprawach podatnikami - stronami postępowania - są osoby fizyczne a nie „zakład pracy”;
- 2) pisma (decyzje, upomnienia) odbierał pan P. P. - organ podatkowy nie podejmował żadnych działań w celu doręczenia pism podatnikom, czy też pouczenia podatników w zakresie podstaw prawnych i możliwości ustanowienia pełnomocnika - do skutecznego doręczenia pism, z wyjątkiem upomnień;
- 3) strona może działać przez pełnomocnika - art. 137 § 1 Ordynacji podatkowej;
- 4) pełnomocnik dołącza do akt oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa - art. 137 § 3 Ordynacji;
- 5) upomnienia dotyczące zaległości podatkowych doręcza się podatnikowi zalegającemu z zapłatą podatków - przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i rozporządzenia wykonawczego nie przewidują doręczania upomnień pełnomocnikowi.

III. 1. 2. 1. 2. 6. Podatnik, dla którego w podatku od nieruchomości prowadzone było konto 11/0081 - M. D.

Dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - konto nr 11/0081 (**Akta kontroli - dok. 138** - zwrócone):

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości - IN-1” - data wpływu: 20.12.2005 r. Podatniczka - D. M. nie wskazała, czy jest właścicielem czy współwłaścicielem nieruchomości

Podatniczka wykazała:

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia
Budynek mieszkalny	67,60
Budynki pozostałe	55,50
Grunty pozostałe	1.551,00

- „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości - IN-1” - data wpływu: 20.12.2005 r. Podatnik - M. Florian nie wskazał, czy jest właścicielem czy współwłaścicielem nieruchomości

Podatnik wykazał:

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia
Budynek mieszkalny	67,60
Budynki pozostałe	55,50
Grunty pozostałe	1.551,00

Podatnicy w załączniku do deklaracji „Dane o nieruchomościach - ZN-1/A” nie podali, że są współwłaścicielami nieruchomości.

Wysokość podatku wynikała z decyzji Nr FN.3120/217/2011 z dnia 10.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2011 r.

Jako adresaci w decyzji zostali podani Państwo:

- M. D., E.;
- M. F.

Decyzja została zaadresowana na nazwiska obydwu podatników - odebrał w dniu 21.02.2011 r. pan F. M.

Wysokość podatku ustalona została na kwotę 621,00 zł, od przedmiotów opodatkowania:

a) dla nieruchomości pod adresem W.

Przedmioty opodatkowania	Powierzchnia	Stawka	Kwota podatku
Budynek mieszkalny	67,60	0,57	38,53
Budynki pozostałe	55,50	4,90	271,95
Grunty pozostałe	1.551,00	0,20	310,20

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z podatnikami z tytułu podatku od nieruchomości - dane odzwierciedlone w wydruku: „Kartoteka należności i wpłat (...) M. D. (...) podatek od osób fizycznych - podatek od nieruchomości - 2011 - nr kartoteki 11/0081” wykazane zostały (współwłaściciel):

- Należności - raty III i IV - razem 311,00 zł;
- Wpłaty - trzy kwoty wpłacone - razem 311,00 zł, w tym:
 - pod datą 06.02.2012 r.;
 - pod datą 08.03.2012 r.

W „Kartotece należności i wpłat (...)” za 2011 r. nie zostały wykazane należności w I i II racie podatku od nieruchomości - zaległości w tych ratach zostały umorzone przez organ podatkowy.

Z zapisów w „Kartotece należności i wpłat (...)” prowadzonej w 2011 r. wynika, że niewykazanie należności w I i II racie podatku od nieruchomości może być wynikiem umorzenia zaległości w tych ratach na podstawie decyzji organu podatkowego z dnia 28.04.2011 r. i z dnia 03.01.2012 r.

Zamiast odpisów zaległości podatkowych w „Kartotekach należności i wpłat (...)” w 2011 r. i w 2012 r., przy zachowaniu przypisów pierwszej i drugiej raty - na koncie prowadzonym w 2011 r. zmniejszone zostały należności w tych ratach.

Wydruk „Kartoteki należności i wpłat (...)” ujęty został w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, w którym ujęte zostały: kserokopia „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i „Kartoteka należności i wpłat” pana T. L.

W dniu 28.04.2011 r. Burmistrz Miasta i Gminy wydał decyzję, znak sprawy FN.3120.1.10.2.2011 w sprawie umorzenia części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości - decyzja została doręczona w dniu 02.05.2011 r. - umorzona została zaległość podatkowa w podatku od nieruchomości za 2011 r. tj., pierwsza rata płatna do 15.03.2011 r. w wysokości 155,00 zł.

W dniu 03.01.2012 r. Burmistrz Miasta i Gminy wydał decyzję, znak sprawy FN.3120.1.2.2011 w sprawie umorzenia części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości





- decyzja została doręczona w dniu 10.01.2012 r. umorzona została zaległość podatkowa w podatku od nieruchomości za 2011 r. tj. druga rata płatna do 15.05.2011 r. w wysokości 155,00 zł.

Akta obydwu spraw ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, w którym ujęte zostały: kserokopia „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i „Kartoteka należności i wpłat” pana T. L., a postępowanie organu podatkowego w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w części II protokołu.

Postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych przez organ egzekucyjny odzwierciedlają:

- upomnienie nr UP 574 z dnia 03.06.2011 r. - adresat: pani D. M. (współpodatnik: M. F); rodzaj należności dla osób fizycznych 11/0081, rok 2011, rata 2, kwota należności głównej: 155,00 zł - upomnienie nie zostało dłużnicze doręczone - odbiór na „potwierdzeniu odbioru” wzór PP S. A. nr 24 odebrała Natalia N (córka), upomnienie nie zostało wysłane drugiemu współwłaścicielowi;
- upomnienie nr UP 939 z dnia 03.10.2011 r. - adresat: pani D. M. (współpodatnik: M. F); rodzaj należności dla osób fizycznych 11/0081, rok 2011, rata 3, kwota należności głównej: 155,00 zł - upomnienie nie zostało dłużnicze doręczone - odbiór na „potwierdzeniu odbioru” wzór PP S. A. nr 24 odebrała podatniczka, upomnienie nie zostało wysłane drugiemu współwłaścicielowi;
- upomnienie nr UP 1263 z dnia 30.11.2011 r. - adresat: pani D. M. (współpodatnik: M. F); rodzaj należności dla osób fizycznych 11/0081, rok 2011, rata 4, kwota należności głównej: 156,00 zł - upomnienie nie zostało dłużnicze doręczone - odbiór na „potwierdzeniu odbioru” wzór PP S. A. nr 24 odebrała Natalia N (córka), upomnienie nie zostało wysłane drugiemu współwłaścicielowi.

III. 1. 2. 1. 3. § 0320 - Podatek rolny

III. 1. 2. 1. 3. 1. 0320 - Podatek rolny od osób prawnych

Plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych według sprawozdania zbiorczego Rb-27-S - sprawozdanie w wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Dział	Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
756	75615	0320	9.996,00	66.078,00	65.931,00	659,57	0,25	173,00

III. 1. 2. 1. 3. 1. 1. Podatnik, dla którego prowadzone było konto - nr kartoteki 42 - „S...-P...” sp. z o. o.

Dokumenty do kontroli - deklaracje złożone przez podatników - ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (wymieniony przy podatku od nieruchomości), w którym ujęte zostały: deklaracja na podatek rolny za 2007 r. - nr dokumentu 42/07.

Wysokość podatku od nieruchomości na 2011 r. od podatnika dla którego prowadzone było konto - nr kartoteki 42 wynikała z „Deklaracji na podatek rolny - rok 2007”, data wpływu 15.01.2007 r., sprawdzonej przez panią A. Ł.; podatnik obliczył podatek w wysokości 148,00 zł.

Z zapisów na koncie - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Kartoteka należności i wpłat - nazwa podatnika: Gospodarstwo. Rolne. sp. z o. o.” wynika, że w 2007 r. przypisane zostały 3 raty podatku po 37 zł - razem 111,00 zł.

Na koncie z datą wydruku 13.03.2012 r. wykazane zostały:

- Należności - saldo - razem 173,00 zł (suma zaległości w podatku i odsetkach za 2011 r. - saldo narastająco nie jest wykazywane);
- Należności w podatku - kwota 111 zł (za 2011 r. - należności narastająco nie są wykazywane);
- Należności w odsetkach - kwota 62,00 zł (za 2011 r. - odsetki narastająco nie są wykazywane).

Saldo zaległości podatkowych i saldo zaległości w odsetkach za zwłokę wykazywane na ostatni dzień 2011 r. wykazywane są w „Raporcie zaległości (...)” - na 31.12.2011 r.; kwota należnych odsetek wynosiła 59,00 zł.

Nie została przedłożona Ewidencja upomnień - spółka „S...-P...” za 2007 r. - z wyjaśnienia załączonego do „Zestawienia dokumentów przedłożonych do kontroli” wynika, że „Ewidencja upomnień - Spółka „S...-P...” za 2007 r. znajduje się w archiwum”.

Dokumentem odzwierciedlającym postępowanie gminy jako wierzyciela należności pieniężnych zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych przez organ egzekucyjny odzwierciedla „Ewidencja tytułów wykonawczych” wysłana do Urzędu Skarbowego w dniu 24.01.2008 r.; data doręczenia: 25.01.2008 r.

Z przedłożonych dokumentów nie wynika, aby gmina jako wierzyciel występowała do organu egzekucyjnego o podanie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego - uprawnienie takie dla wierzyciela wynika z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

III. 1. 2. 1. 4. Łączne zobowiązanie pieniężne

Plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych według sprawozdania zbiorczego Rb-27-S - sprawozdanie w wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2011 r.:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %	Saldo końcowe - należności ogółem w tym zaległości
75616	0320	302.680,00	311.715,71	293.051,29	96,82	1,11	19.320,52
75616	0310	823.870,00	1.081.394,11	758.579,23	92,08	2,88	323.554,32
75616	0330	3.827,00	3.896,00	3.850,00	100,60	0,01	46,00

Łączna kwota zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (obejmującym zaległości w podatkach: od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym) oraz w podatku od nieruchomości - dane odzwierciedlone w raportach:

- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r.” - bez rodzaju podatku (łączne zobowiązanie pieniężne - 344.589,84 zł) - odzwierciedlone w raportach;
- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r.” - podatek od nieruchomości - kwota 324.579,32 zł;
- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r.” - podatek rolny - kwota 19.964,52 zł;
- „Raport zaległości i nadpłat od osób fizycznych na dzień 31.12.2011 r. - podatek leśny - kwota 46,00 zł.

Z „Raportu zaległości i nadpłat osoby fizyczne na dzień 31.12.2011 r.” wybrane zostały akta podatkowe podatników.

III. 1. 2. 1. 4. 1. Podatnik, dla którego prowadzone były konta: Kartoteka należności i wpłat - podatek od nieruchomości - nr kart.: 02/0013 i Kartoteka należności i wpłat - podatek rolny - nr kart.: 02/0013 - L. T.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego panu T. L. - kserokopia „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości”, „Kartoteka należności i wpłat” ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 139**). W formularzu ujęte zostały również kserokopie dokumentów dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych udzielonych pani D. M. - konto 11/0081.

Dodatkowe dokumenty do kontroli ujęte zostały w formularzu: „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - konto nr 02/0013 (**Akta kontroli - dok. 140** - informacje w sprawie podatków, kartoteka należności i wpłat, upomnienie, bankowy dowód wpłaty - zwrócone.

„Informacja w sprawie podatku od nieruchomości - IN-1” rok 2009 data wpływu: 01.03.2009 r. - w informacji podatnik jako właściciel podał:

- | | |
|--|-------------------------|
| - powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej | 185,00 m ² ; |
| - pozostałe grunty | 895,24 m ² ; |
| - powierzchnia budynków mieszkalnych | 170,00 m ² ; |
| - powierzchnia budynków związanych z prowadz. dz. gospodarczej | 185,00 m ² ; |

W załączniku „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - ZN-1/B” podatnik wykazał jako zwolnione na podstawie uchwały Nr XXIV/277/2008:

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| - powierzchnia gruntów | 844,76 m ² ; |
| - powierzchnia budynków | 794,76 m ² . |

„Informacja w sprawie podatku rolnego - IR-1” - data wpływu 25.01.2011 r.; podatnik podał grunty rolne klasy IIb i IVa - o powierzchni 0,26 ha.

„Informacja w sprawie podatku od nieruchomości - IN-1” rok 2011 data wpływu: 25.01.2011 r. - w informacji podatnik jako właściciel podał:

- | | |
|--|---------------------------|
| - powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej | 1.029,76 m ² ; |
| - pozostałe grunty | 895,24 m ² ; |
| - powierzchnia budynków mieszkalnych | 170,00 m ² ; |
| - powierzchnia budynków związanych z prowadz. dz. gospodarczej | 979,76 m ² ; |

Powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest taka sama, jak powierzchnia użytkowa budynków.

Wysokość podatku wynikała z decyzji Nr FN.3123/48/2011 z dnia 09.02.2011 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2011 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, doręczonej w dniu 28.02.2011 r., ujętej w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 141** - decyzje nr: 02/0013 oraz dotyczące innych podatników: nr 04/0095, 11/0081, 11/0129 - dokumenty zwrócone) - kwota łącznego zobowiązania pieniężnego: 17.100,00 zł, w tym podatek rolny: 72,00 zł, podatek od nieruchomości 17.028,00 zł.