

(...) Jednostki samorządu terytorialnego, jako organy podatkowe, upoważnione są do określania, ustalania oraz pobierania podatków lokalnych, które zaliczane są do dochodów budżetu jednostki. Do stosowania ulg, tj. umarzania i rozkładania na raty zobowiązań podatkowych, zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych, jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Ujęcie decyzji w rejestrach przypisów i odpisów powinno następować po doręczeniu podatnikowi zgodnie z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa. Natomiast decyzje umorzeniowe, wydane na podstawie art. 67d tej ustawy, wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania. Decyzje te stanowią podstawę dokonania odpisu na koncie podatkowym podatnika. W przypadku, gdy decyzja umorzeniowa (nieostateczna), na skutek odwołania podatnika, zostanie uchylona przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze, zdarzenie to należy ująć w księgach rachunkowych poprzez dokonanie przypisu kwoty uprzednio odpisanej na podstawie decyzji umorzeniowej.

Zatem, jeżeli na podstawie przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, wydana została przez organ podatkowy gminy decyzja dotycząca umorzenia w podatkach i opłatach stanowiących dochód gminy, wówczas skutki finansowe takiej decyzji powinny być ujęte w kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S w wysokości zgodnej z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do zasad, określonych przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 instrukcji, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).