

13

WYSLANO DNIA:

29. 06. 2015

L. dz. 2127. Podpis ..Kulak..

POCZTA POLSKA  
KOPIA

Kielce, dnia 29. 06. 2015 r.

WI- 44/ 2127 /2015

ZA POTWIERDZENIEM  
POCZTY

**Pani**

**Justyna Błaszczyk**

**Skarbnik Gminy**

**Miedziana Góra**

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął w dniu 15. 06. 2015 r. , Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, co następuje:

- z brzmienia przepisu art. 62 § 1 i 3 można wywieść pogląd, iż przez „ różne tytuły” należy rozumieć zobowiązania z różnych podatków, jak również zobowiązania za różne okresy rozliczeniowe w tym samym podatku;

- w komentarzu do art. 62 ustawy Ordynacja podatkowa (LEX 2013) Leonard Etel wyjaśnił: „W sytuacji, gdy podatnik dokonuje wpłaty na rzecz organu podatkowego, a ciężar na nim zobowiązania z kilku podatków i dokonana wpłata nie wystarcza na ich pokrycie, wpłatę zalicza się na poczet zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności. Od tej reguły istnieje wyjątek w postaci możliwości wskazania przez podatnika, na poczet którego zobowiązania dokonana jest wpłata. Z tej możliwości podatnik najczęściej korzysta, ale nie musi tego robić. Wskazanie przez podatnika podatku, na który dokonuje wpłaty, nie ma określonej formy. Może być zatem dokonane ustnie, np. w kasie organu podatkowego, jak i poprzez zaznaczenie na dokumencie wpłaty lub w dyspozycji udzielonej bankowi- zob. wyrok WSA w Białymstoku z dnia 23 stycznia 2007 r., I SA/Bk 434/06,LEX nr 278881. Jeżeli podatnik z tej możliwości nie skorzysta, znajduje zastosowanie reguła ogólna, zgodnie z którą dokonana wpłata (nieoznaczona) zalicza się na poczet zobowiązania najstarszego.” Z powyższego wynika, że organ podatkowy jest związany dyspozycją podatnika dokonującego wpłaty z tytułu zaległości podatkowej, co do rodzaju podatku i okresu, za który wpłata jest dokonywana;

- zarówno przepis art. 55 jak i art. 62 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2015 r. poz. 613 ze zm.) mówią o dokonanej wpłacie z tytułu zobowiązania podatkowego (zaległości podatkowej), bez rozróżniania, czy wpłata dokonywana jest „dobrowolnie”, czy też w wyniku przesłanego upomnienia.

*JK*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Zbigniew Rokni