



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, 28 maja 2025 r.

WI.54.20.2025

Pan Mariusz Walachnia

Wójt Gminy Bliżyn

Szanowny Panie Wójcie,

Wnioskiem przestanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 17 kwietnia 2025 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

- czy na koniec miesiąca sprawozdawczego należy rozksięgowywać wszystkie operacje widniejące na wyciągu bankowym miesiąca następnego, które stanowiły obciążenie dla podatników jako przeksięgowanie należności tj. Wn 221 bank z klasyfikacją budżetową / Ma 221 podatnik z klasyfikacją budżetową,
- czy te należności należy wykazać w sprawozdaniu Rb-N, jako należność z tytułu podatków od banku, a nie od podatnika.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zgodnie z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) za termin dokonania zapłaty podatku uważa się w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej, w małej instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego na podstawie polecenia przelewu, a w przypadku zapłaty za pomocą instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu, zwanego dalej "innym instrumentem płatniczym" - dzień uzyskania potwierdzenia autoryzacji transakcji płatniczej, o której mowa w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 30, 731 i 1222).

W ocenie tutejszej Izby operacje gospodarcze dotyczące wpłaty podatku na rachunek bankowy Urzędu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku Urzędu w następnym okresie sprawozdawczym, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa należy ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),
- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy Urzędu:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w § 17 ust. 2 pkt 2 lit. g) 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) mając na uwadze, że stosowane przez jednostkę rozwiązania ewidencyjne – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) powinny wynikać z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którą ustala w formie pisemnie i aktualizuje kierownik jednostki.

Odnosząc się do drugiego pytania ww. należności w ocenie tutejszej Izby należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-N w poz. N.5.3. „z tytułu innych niż wymienione powyżej”, w kolumnie 10 „banki”, mając na uwadze § 13 ust. 1 pkt 6 oraz § 14 pkt 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Damian Grzelka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)