



WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: <i>Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz		
B. DANE WNIOSKODAWCY		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
☒ X. jednostka samorządu terytorialnego	☐ 2. związek międzygminny	☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów (w tym samorządowe osoby prawne)	☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania)	☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
Nazwa pełna URZĄD GMINY KĘSOWO		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat TUCHOLSKI	Gmina KĘSOWO	Miejscowość KĘSOWO
Ulica GŁÓWNA	Nr domu 11	Nr lokalu
Kod pocztowy 89-506	Poczta KĘSOWO	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) Art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2019r. poz. 900 ze zm.),		
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))		
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)		
W obecnej sytuacji wpłata podatnika księgowana jest na najstarszą zaległość z ogółu zobowiązań podatkowych czyli jeżeli podatnik wpłaca na wyodrębnione konto na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a zaległość widnieje na podatku od środków transportowych to przekazujemy tę wpłat na podatek od środków transportowych.		



Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy stosując w/w artykuł wpłatę dokonaną przez podatnika na konto dotyczące opłaty za odpady komunalne likwiduje najstarszą zaległość z tej opłaty czy analizując wszystkie zobowiązania podatnik tj. podatek od nieruchomości rolnej leśny środków transportowych itp. i przekazuje na podatek o najwcześniejszym terminie płatności ?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Uważam, że należałoby księgować na najstarszą zaległość z danego podatku co pozwoliłoby uniknąć wielu przeksięgowowań związanych z przekazywaniem środków z wyodrębnionych kont, a także bardziej klarownej sytuacji dla podatnika.

Myszę, że zmiana skutkuje ograniczeniem uprawnień podatnika do swobodnego wskazywania za jaki okres dokonuje wpłaty. O kolejności zobowiązań na jakie zostanie zaliczona wpłata decydować będzie art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej a nie wskazanie wpłacającego. W świetle nowych przepisów organ podatkowy wiąże jedynie dyspozycja podatnika co do rodzaju podatku.

Data wypełnienia wniosku

14.05.2020r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Magdalena
Milkowska

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Skarbnik Gminy
Magdalena Milkowska





RIO-NR.K-432-12/2020

Bydgoszcz, dnia 3 czerwca 2020 r.

Pan
Radosław Januszewski
Wójt
Gminy Kęsowo

Szanowny Panie Wójcie,

W odpowiedzi na pismo z dnia 14 maja 2020 r. skierowane przez Skarbnika Gminy – Panią Magdalenę Milkowską, w sprawie udzielenia wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach, dotyczące sposobu rozliczenia wpłaty podatnika na różne zobowiązania podatkowe, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) wyjaśnia, co następuje.

Z dniem 1 stycznia przepis art. 62 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) otrzymał następujące brzmienie:

„Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania - na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.”

Wskazany przepis, z uwagi na zakres stosowania Ordynacji podatkowej określony w art. 2 § 1 i 2 ustawy, ma zastosowanie zarówno do podatków i opłat lokalnych, jak i innych opłat i należności budżetu jednostki samorządu terytorialnego o charakterze administracyjnoprawnym. Zatem w przypadku braku wskazania przez podatnika tytułu płatności zobowiązania podatkowego, organ podatkowy ma obowiązek zbadania wszystkich zobowiązań osoby wpłacającej, które podlegają przepisom Ordynacji podatkowej i dokonania zaliczenia wpłaty zgodnie z treścią art. 62 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy popiera stanowisko wyrażone przez prof. L. Etela w publikacji „Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany” z 2020 r., podkreślające, że wskazanie przez podatnika podatku, na który dokonuje wpłaty, nie ma ustawowo określonej formy. Takim wskazaniem podatku, na który dokonywana jest wpłata, może być m.in. wpłacenie kwoty na rachunek bankowy właściwy dla danego podatku.

W przypadku określenia przez podatnika rodzaju podatku (opłaty), którego dotyczy wpłata, podatek nie może skutecznie wskazać, jakiego okresu dotyczy wpłata. W tym przypadku, zgodnie z art. 62 § 1 Ordynacji, dokonana wpłata zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności.

Przedstawiając powyższe, informuję jednocześnie, że stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd tutejszej Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

