



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr.: 77 453 – 86 – 36
77 443 – 18 – 70
Fax: 77 453 – 73 – 68
e-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, 31 października 2018 r.

NA.III-0221-19/2018

02. 11. 2018
Wysłano dnia
31.10.2018. W

Pan

Bogusław Gąsiorowski

Wójt Gminy Lubsza

Działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), w odpowiedzi na pismo z dnia 27 lipca 2018 r., sygn. Fn.300.1.2018, dotyczące prośby o udzielenie wyjaśnienia na pytanie w jakiej dacie należy ująć w sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane z tytułu podatków i opłat zapłacone poleceniem przelewu, do których ma zastosowanie ustawa Ordynacja podatkowa, przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przez Panią Zdzisławę Wasążnik – Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów pismem z dnia 21 września 2018 r. sygn. ST2.4761.21.2018, uzupełnione pismem z dnia 4 października 2018 r., sygn. Fn.300.2.2018 informuję, co następuje.

Analizując przedmiotowe zagadnienie należy wskazać, że ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.) w art. 60 § 1 pkt 2 stanowi, że 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 2017 r. poz. 2003, z późn. zm.).

Ponadto Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010, nr 208, poz. 1375) w § 4 ust. 2 pkt 3 przewiduje, że do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku - w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu - na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Dodatkowo Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego pismem z dnia 21 września 2018 r. sygn. ST2.4761.21.2018 wskazało, że w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S wykazuje się dane w dacie obciążenia rachunku podatnika kwotą zobowiązania podatkowego płaconego poleceniem przelewu. Wobec powyższego, stanowisko zaprezentowane przez podmiot wnioskujący o udzielenie wyjaśnienia wyrażone w piśmie z dnia 4 października 2018 r., sygn. Fn.300.2.2018 należy uznać za prawidłowe.

Przedstawiając powyższe należy zaznaczyć, że wyjaśnienia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

PREZES

Jan Antoni Uksik