



Lublin, 24 listopada 2025 r.

RIO.V.070.77.2025

Pan Rafał Zwolak
Prezydent Miasta Zamość
e-doręczenia
/doręczenie elektroniczne/

Szanowny Panie Prezydencie

W związku z otrzymanym w dniu 23 października 2025 r. pismem z prośbą o udzielenie wyjaśnienia w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) uprzejmie wyjaśniam, co następuje:

Zgodnie z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Z kolei przepisy art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2025 r. poz. 132 z późn. zm.) stanowią, że koszty upomnienia obciążają zobowiązanego, a obowiązek ich uiszczenia powstaje z chwilą doręczenia upomnienia.

Powyższe oznacza, że zarówno odsetki od należności podatkowych (nie tylko wpłacone, ale i należne na koniec kwartału) jak i koszty upomnienia winny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”). Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego – na skutek wydania decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej oraz przedawnienia, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.) - generuje obowiązek dokonania stosownego ujęcia tych operacji w księgach rachunkowych jednostki (zapisem 720/221).

Wskazany sposób ujęcia operacji przypisu odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia oraz ich odpisu wynika z przepisów § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b oraz § 17 ust. 2 pkt 2 lit. a i § 20 pkt 1 lit. a 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) w związku z przepisami w § 11 cytowanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r..

Przepisy § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. stanowią, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Wskazane w przepisach § 11 ust. 1 tego rozporządzenia konta syntetyczne nie są katalogiem zamkniętym (co wynika z użytego w nim określenia „w szczególności”), a w związku z tym dokonanie odpisu aktualizującego należności podatkowe może nastąpić, zgodnie z zasadami ustalonymi w polityce rachunkowości, z wykorzystaniem kont 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 751 „Koszty finansowe” i 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Jednocześnie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie, prowadząc działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach ani do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

Piotr Prystupa

/ - /

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)