



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900

Znak: WA.5210.28.2026

Katowice, dnia 20 kwietnia 2026 r.

Pan
Antoni Byrdy
Burmistrz Miasta
Szczyrk

W odpowiedzi na wniosek z dnia 23 lutego 2026 r. w sprawie prezentowania danych, dotyczących zwrotu oprocentowanej nadpłaty w podatku od nieruchomości podatnikowi w sprawozdaniach oraz wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego, wyjaśniam.

Zgodnie z art. 77 §1 pkt 1 w związku z art. 78 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.), nadpłata wraz z oprocentowaniem, podlega zwrotowi w terminie 30 dni od dnia wydania nowej decyzji - jeżeli nadpłata powstała w związku z uchyceniem albo stwierdzeniem nieważności decyzji. Zatem, jeżeli gmina nie dochowała wyżej wymienionego terminu jej zwrotu, wówczas po jego upływie zobowiązanie to będzie miało charakter wymagalny.

W myśl art. 72 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) w związku z §2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 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), państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych m. in. z tytułu zobowiązań wymagalnych, rozumianych jako bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął. Zatem, jeżeli na dzień sporządzenia Rb-Z - kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (tu: 31 grudnia 2025 r.) minął termin zwrotu oprocentowanej nadpłaty w podatku od nieruchomości i został uznany za bezsporny, wówczas zobowiązanie to traktowane winno być jako wymagalne i dane w tym zakresie winny być ujęte w ww. sprawozdaniu. Natomiast po złożeniu przez podatnika wniosku o zaliczenie nadpłaty wraz z oprocentowaniem na poczet przyszłych zobowiązań i wydaniu przez organ podatkowy postanowienia, o którym mowa w art. 76a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, będzie ono miało charakter niewymagalny, zatem nie należy go ujmować w wyżej wymienionym sprawozdaniu.

Odnosząc się natomiast do prawidłowego prezentowania tego zobowiązania w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego, uwzględniając, iż jego spłata, wraz z oprocentowaniem, będzie dokonywana poprzez pomniejszenie dochodów w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju, należy wskazać, że do momentu złożenia przez podatnika wniosku o zaliczenie oprocentowanej nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań i wydaniu stosownego postanowienia przez organ podatkowy, winno być ono ujęte w wierszu 6 „Kwota długu”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83). Natomiast po złożeniu wyżej wymienionego wniosku i wydaniu postanowienia, również w wierszach 1 „Dochody ogółem”, 1.1 „Dochody bieżące”, 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące”, 1.1.5.1 „z podatku od nieruchomości”, stosownie z treścią postanowienia organu podatkowego. Zatem, powyższe działania znajdują także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.).

Prezentowane stanowisko przedstawia pogląd Izby w sprawie objętej zapytaniem i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Z up. Prezesa Izby

Naczelnik

Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

Agata Syguda

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/