



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

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

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/3/23

Katowice, dnia 9 marca 2023 r.

Pan
Jacek Kaliński
Wójt Gminy
Kozy

W odpowiedzi na wniosek z dnia 10 stycznia 2023 r. w sprawie zastosowania właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, związanych z zasadami rozliczania podatku od towarów i usług, wyjaśniam.

Mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), wydatki dotyczące zapłaty podatku od towarów i usług (należny wyższy od naliczonego) należy zaklasyfikować w § 453 – „Podatek od towarów i usług (VAT)”, z odpowiednią czwartą cyfrą. Natomiast, w przypadku rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu przedmiotowego podatku, dochody należy ująć w § 097 – „Wpływy z różnych dochodów” - w przypadku, gdy zwrot dotyczy danego roku budżetowego, a jeżeli odnosi się on do lat ubiegłych - dochód ten powinien być wykazany w § 094 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, w myśl zacytowanego rozporządzenia.

W myśl art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 168), w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. W celu ewidencji omawianego podatku, dochody powinny być planowane i ewidencjonowane w wartościach netto natomiast wydatki w kwotach brutto, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej bez wyodrębniania paragrafu właściwego dla podatku od towarów i usług. Wyjaśnienie Ministerstwa Finansów w tej kwestii udostępnione zostało na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/centralizacja-rozliczen-vat-w-jst-dodatkowe-wyjasnienia/>.

Jednocześnie informuję, że szczegółowość rozwiązań dotyczących ewidencjonowania i rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce samorządu terytorialnego oraz jej jednostkach organizacyjnych powinna wynikać z ustalonej przez kierownika jednostki polityki rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), mając na uwadze zapisy 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).

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

Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda