



# 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-023/63/21

Katowice, dnia 2 sierpnia 2021 r.

**Pan  
Leszek Żogała  
Wójt Gminy  
Gieraltowice**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 1 czerwca 2021 r. informuję, że w myśl art. 60 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), za termin dokonania zapłaty podatku uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika. W związku z powyższym, dane dotyczące wpływu z tytułu podatków, na koniec okresu sprawozdawczego winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w rozdziale 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), w następujący sposób: w kolumnie „Dochody wykonane” należy ująć dochody w dacie obciążenia rachunku podatnika a w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazać dochody w dacie wpływu na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, w ocenie Izby, ewidencję rozliczeń podatkowych należy prowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi przez kierownika jednostki w polityce rachunkowości, w myśl art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 917 z późn. zm.).

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z up. Prezesa Izby  
Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda