

ZARZĄDZENIE NR 19/25
BURMISTRZA MSZCZONOWA

z dnia 19 lutego 2025 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i rozliczenia podatku od nieruchomości w 2025 roku

Na podstawie art. 28f ust. 1 pkt 1, art. 31 i art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.^[1]), art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.^[2]) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.^[3]), zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa szczególne zasady rachunkowości i rozliczenia podatku od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1757).

§ 2. Zasady określone niniejszym zarządzeniem mają charakter uzupełniający i objaśniający do zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Mszczonowie wprowadzonych Zarządzeniem Nr 72/2017 Burmistrza Mszczonowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz do zasad wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności do:

- 1) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111);
- 2) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.);
- 3) ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1757), zwanej w dalszej części zarządzenia ustawą zmieniającą;
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.);
- 5) ustawy z dnia z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2025 r. poz. 132);
- 6) rozporządzenia 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 r. Nr 208 poz. 1375).
- 7) rozporządzenie 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).

§ 3. W przypadku, gdy niniejsze zarządzenie wprowadza odmienne rozwiązania ewidencyjno – rozliczeniowe danego stanu faktycznego, niż rozwiązanie tego samego stanu faktycznego przyjęte zasadami (polityką) rachunkowości, o której mowa w § 2, pierwszeństwo zastosowania ma rozwiązanie przyjęte niniejszym zarządzeniem.

§ 4. Rozliczenia podatku za okres styczeń – marzec 2025 r. dokonuje pracownik Wydziału Podatków i Opłat odpowiedzialny za wymiar oraz księgowość podatkową podatku od nieruchomości.

§ 5. 1. Dokumentem służącym do rozliczenia podatku od nieruchomości za okres styczeń – marzec 2025 r. jest polecenie księgowania oraz potwierdzenie zapłaty przez podatnika.

2. Polecenie księgowania stanowi podstawę do odpisu wcześniej przypisanego podatku na podstawie dokumentu jego zapłaty.

3. Polecenie księgowania może służyć także do niezbędnych przebiegowań podatku zapłaconego w trybie art. 6 ustawy zmieniającej.

4. Polecenie księgowania sporządza i podpisuje pracownik odpowiedzialny za wymiar oraz księgowość podatku od nieruchomości, sprawdza Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat i zatwierdza do ujęcia w księgach rachunkowych Skarbnik Gminy.

5. Dopuszcza się możliwość automatycznego generowania polecenia księgowania przez system księgowy pod warunkiem, że system ten zapewnia zgodny z prawem algorytm rozliczenia podatku od nieruchomości.

§ 6. 1. Ewidencja na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych obejmuje także operacje związane z przypisami, odpisami, zwrotami różnicy i przeksięgowaniami wynikającymi ze stosowania art. 6 ustawy zmieniającej.

2. Raty, o których mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy zmieniającej zapłacone przez podatnika księgowane są jako przypisy w kwotach i terminach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

3. Raty przypisane podlegają odpisaniu z momentem utraty przez podatnika uprawnienia, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy zmieniającej, jak również z datą złożenia przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 na rok 2025.

4. Kontrolę formalną, merytoryczną i rachunkową realizacji przez podatnika art. 6 ustawy zmieniającej prowadzi pracownik odpowiedzialny za wymiar i księgowość podatku od nieruchomości.

5. W przypadku konieczności wyjaśnienia z podatnikiem zaistniałego stanu faktycznego, w szczególności w zakresie rozbieżności w kwocie wpłaconej raty przez podatnika, a raty ustalonej przez pracownika w wyniku kontroli rachunkowej, wdrażane jest postępowanie wyjaśniające na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

§ 7. 1. W przypadku gdy uiszczone raty są wyższe niż raty podatku od nieruchomości wynikające ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2025 za miesiące, za które zostały uiszczone, kwota powstałej różnicy nie stanowi nadpłaty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, a do jej zaliczenia lub zwrotu przepis art. 76 tej ustawy stosuje się odpowiednio.

2. Kwotę różnicy do zwrotu nie przenosi się na konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia, a księgowanie zaliczenia lub zwrotu różnicy dokonuje się bezpośrednio z konta 221.

3. Zaliczenie lub zwrot różnicy powinien nastąpić w terminie do 15.04.2025 roku.

4. Jeżeli zwrot różnicy dla podatnika nie nastąpi do dnia 15.04.2025 roku to najpóźniej pod datą 15.04.2025 r. należy przekazać kwotę różnicy na konto kwot do wyjaśnienia z informacją zapewniającą identyfikację wpłaty – księgowanie na podstawie polecenia księgowania (korekta wpływu 130/221 minus, 130/245 plus bez klasyfikacji).

5. Różnica zwracana jest podatnikowi niezwłocznie na podstawie dyspozycji zwrotu.

6. Zwrot następuje na rachunek bankowy, z którego podatnik dokonał zapłaty, chyba że podatnik wskaże pisemnie inny rachunek bankowy do zwrotu.

7. W przypadku, gdyby podatnik złożył wniosek o zwrot lub wezwanie do zwrotu kwoty różnicy dokumenty te stanowią załącznik do dyspozycji zwrotu, o której mowa w ust. 5.

8. W przypadku, gdyby kwota różnicy do zwrotu dla podatnika, wynikająca z ewidencji księgowej organu podatkowego była inna niż kwota wskazana przez podatnika w dokumentach, o których mowa w ust. 7 należy przeprowadzić postępowanie wyjaśniające. Po wyjaśnieniu należy dokonać zwrotu w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej organu podatkowego, po uwzględnieniu ewentualnych korekt.

9. Podatnika nie informuje się o zwrocie, także w przypadku, gdyby kwota zwrócona przez organ podatkowy była inna niż kwota wskazana przez podatnika.

§ 8. 1. Brakująca kwota podatku, o której mowa w art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy zmieniającej uregulowana do 31 marca 2025 r. nie stanowi zaległości podatkowej.

2. Po upływie terminu 31.03.2025 egzekucji administracyjnej podlega rata podatku zadeklarowana w złożonej przez podatnika deklaracji DN – 1 na 2025 rok, która stała się w części zaległością podatkową. Obowiązują ustawowe terminy płatności, wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3. W przypadku wystąpienia brakujących kwot w poszczególnych miesiącach kwoty te nie podlegają kumulacji. Każda niedopłata jest wykazywana odrębnie i związana jest z ratą podatku, której dotyczyła wcześniejsza wpłata podatnika.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz Naczelnikowi Wydziału Podatków i Opłat.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Pełniąca funkcję Burmistrza
Mszczonowa

Zastępca Burmistrza
Barbara Galicz

^[1] Zmiany niniejszej ustawy ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940.

^[2] Zmiany niniejszej ustawy ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 i Dz. U. z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863

^[3] Zmiany niniejszej ustawy ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756 i poz. 1907 oraz Dz. U. z 2025r. poz. 39.