



Klasyfikacja budżetowa wydatków bieżących problemy w praktyce

dr Ireneusz Rosiek
specjalista w zakresie finansów publicznych

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Agenda

1. Treść ekonomiczna wydatku a forma jego poniesienia - czym się kierować? Zasada ogólna na tle przykładów praktycznych, w tym:
a) wydatki na naprawy i remonty - faktury jedno i wielopozycyjne,
b) różnice w ewidencji.
2. Przepisy prawa materialnego jako podstawa klasyfikowania wydatków - problemy praktyce.
3. Czym się kierować w przypadku rozbieżności pomiędzy umową a fakturą? W tym: skuteczność procedur kontroli wewnętrznej a rzetelność ewidencji rachunkowej jednostki.
4. Wydatki na zakup pieczętek (zakup na zamówienie). Zasady klasyfikowania a wyjaśnienia organów kontroli i nadzoru.
5. Sprzeczne interpretacje w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej - jak sobie z tym radzić w codziennej pracy?
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium.

*„Operacje gospodarcze
ujmuje się w księgach rachunkowych
zgodnie z ich treścią ekonomiczną.”*

art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Wyższość
treści ekonomicznej
nad formą

TREŚĆ EKONOMICZNA

FORMA PRAWNA

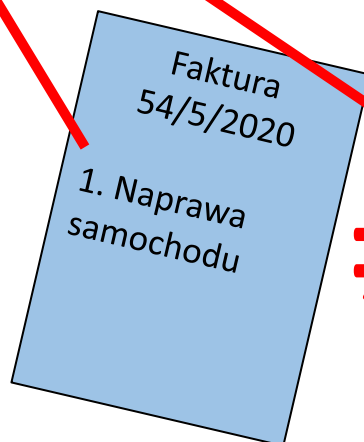
FORMA



CEL
EKONOMICZNY

- Umowa zlecenie
- Zakup usługi
- Zakup towaru
- Opłata administracyjna

Zasada
wyższości treści
ekonomicznej
nad formą



Ewidencja operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną

- koszty wg rodzaju

konta zespołu 4*

Art. 39 ustawy o finansach publicznych: paragraf klasyfikacji prezentuje **rodzaj wydatku**

według rodzaju

§ 417	§ 430
§ 401	§ 422

wg rodzaju i celu

§ 409
§ 423
§ 427

- koszty wg miejsca powstawania

konta zespołu 5*

~ wg celu

według celu

§ 605	§ 419
§ 606	§ 423
§ 470	§ 424
§ 455	§ 461

Dokonujemy zakupu książki. Na otrzymanej fakturze często pojawiają się dwie pozycje: zakup książki oraz koszty przesyłki.
Czy nie należy przyjąć zasady: jaki paragraf dla świadczenia głównego, taki paragraf dla kosztów przesyłki?

Opłaty za usługi pocztowe, w tym m. in. koszty przesyłek powinny być klasyfikowane w paragrafie 430.

Źródło: Ministerstwo Finansów,
pismo z dnia 13 kwietnia 2016 r.
o sygn. BP1.4102.13.2016.KIM

Jednostka zleca naprawę uszkodzonego samochodu służbowego.

Następnie warsztat samochodowy wystawia fakturę, w której wyszczególnia robociznę oraz części zużyte do naprawy uszkodzonych podzespołów samochodu.

W tych okolicznościach jednostka ujmuje wydatki w dwóch paragrafach odpowiednio w 421 oraz 427.

Czy jednostka postępuje prawidłowo **wiedząc, że treścią ekonomiczną niniejszej operacji gospodarczej jest naprawa samochodu służbowego (czyli usługa remontowa), a nie zakup części do naprawy tego auta.**

Źródło: Ministerstwo Finansów,
pismo z dnia 13 kwietnia 2016 r.
o sygn. BP1.4102.13.2016.KIM

Naprawy wyrobów przemysłowych, np. urządzeń, sprzętu, środków transportu, o ile zostały wyszczególnione na dowodzie zapłaty (fakturze) jako usługi należy klasyfikować w paragrafie 427.

Natomiast w przypadku, gdy na dowodzie zapłaty został wyodrębniony zakup części składowych urządzeń czy maszyn oraz materiałów niezbędnych do ich prawidłowego funkcjonowania wówczas można je zaklasyfikować w paragrafie 421.

Źródło: Ministerstwo Finansów,
pismo z dnia 13 kwietnia 2016 r.
o sygn. BP1.4102.13.2016.KIM

Wobec różnych interpretacji w ogólnodostępnych publikacjach Województwo prosi o wyrażenie stanowiska odnośnie prawidłowości klasyfikowania wydatków dotyczących faktur za zakup usług remontowych, na których wymienione są materiały użyte do naprawy, usługę wymiany i usługa naprawy.

Z wniosku o udzielenie wyjaśnienia wynika, że jednostka zleciła wyspecjalizowanym firmom naprawy m.in. samochodu osobowego, kserokopiarki, drukarki. Każda naprawa stanowiła każdorazowo jedną usługę remontową, nie zaś odrębną dostawę materiałów oraz dwie usługi polegające na wymianie zakupionych materiałów i naprawie. Zatem wydatki związane z realizacją każdej usługi winny być w całości zaliczone do § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Źródło: Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach, pismo z dnia 27 sierpnia 2018 r.
o sygn. WI.44.30.2018

„Zadanie klasyfikacja budżetowa jest umożliwienie dysponentom środków budżetowych zaewidencjonowania określonych zdarzeń **rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa materialnego.**

W świetle powyższego klasyfikacja budżetowa nie może przesądzać o rodzaju wydatku. O tym decydują stosowne przepisy prawa materialnego oraz czynności prawne dokonywane przez jednostkę”.

Zasada przywoływana standardowo
w interpretacjach Ministerstwa Finansów

Zakup licencji w zależności od wartości należy klasyfikować w:

§ 421

lub

§ 606

Czy

§ 430

Zakup licencji lub oprogramowania komputerowego, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty 10.000 zł, a odpisy amortyzacyjne **od tych środków trwałych** nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych - zalicza się do paragrafu 606.

Zakup licencji o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania - zalicza się do paragrafu 430.

Źródło: Ministerstwo Finansów,
pismo z dnia 13 lipca 2015 r.
o sygn. BP1.4102.22.2015.KIM

*„W przypadku
świadczenia usług udzielania licencji (...).”*

Art. 28l ustawy o VAT

Umowa *

- ▶ Umowa to **stan faktyczny** polegający na porozumieniu (oświadczeń woli) dwóch lub więcej stron ustalające ich wzajemne **prawa lub obowiązki**.
- ▶ Umowa reguluje stosunki stron dotyczących zdarzeń, które zaistnieją w przyszłości (umowa na dostawę towarów, świadczenia usług).

* „W kodeksie cywilnym brakuje legalnej definicji umowy. Należy zatem pod tym pojęciem rozumieć oświadczenia woli złożone przez strony określonego stosunku prawnego skierowane na wywołanie określonych skutków prawnych. Oświadczenie woli powinno nastąpić w każdy dowolny sposób, byle tylko wola danej osoby została ujawniona w sposób dostateczny” źródło: <https://e-prawnik.pl/porady-prawne/kodeks-cywilny-a-pojecie-umowy.html>, dostęp 08.07.2020 r.

Faktura

- ▶ dokument sprzedaży **potwierdzający zaistniałą transakcję** pośredniczących ze sobą stron *
- ▶ dokument zawierający dane wymagane ustawą o VAT i przepisami wydanymi na jej podstawie **

Faktura powinna zawierać: ***

- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi
- miarę i ilość (liczbę) **dostarczonych** towarów lub zakres **wykonanych** usług

* Wikipedia ([https://pl.wikipedia.org/wiki/Faktura_\(dokument\)\)](https://pl.wikipedia.org/wiki/Faktura_(dokument)))

** art. 2 pkt 31 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

*** art. 106e ust 1 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

► **Gdy faktura zawiera błędy**

Wystawia się fakturę VAT korektę lub notę korygującą (w zależności od rodzaju błędu)

► **Gdy faktura nie dokumentuje faktycznych zdarzeń**

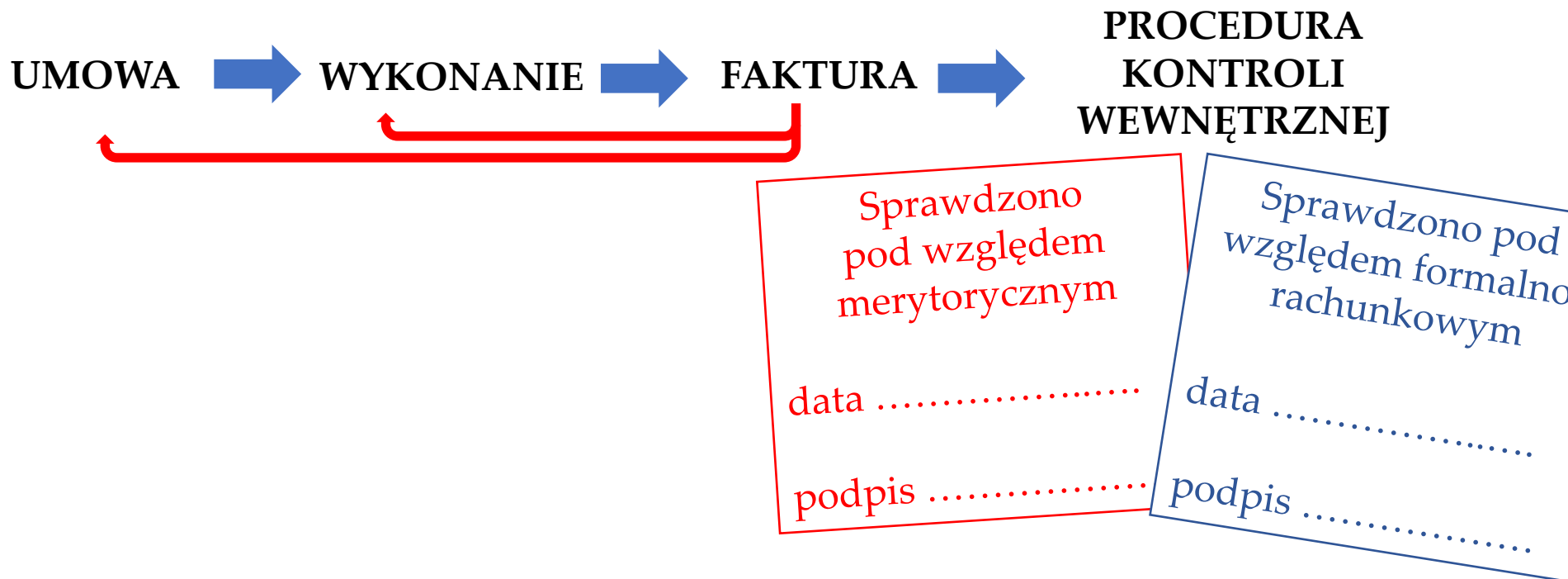
Jest dokumentem, ale nie jest dowodem dokonania transakcji.

Nie może stanowić podstawy odliczenia VAT.

*„Faktura to dokument, który może być dowodem,
ale musi przy niej istnieć materialny substrat”*

wyrok NSA z 27 marca 2018 r., sygn. I FSK 635/16

Proces weryfikacji prawdziwości faktury jako dowodu księgowego



W jakim paragrafie klasyfikacji budżetowej należy zaklasyfikować wydatek w sytuacji zlecenia wykonania pieczętek o treści podyktowanej przez jednostkę budżetową: wykonanie pieczętek jako produktu jest następstwem wykonania usługi na konkretne zamówienie.

Podstawę klasyfikacji wydatku do odpowiedniej podziałki budżetowej **stanowi zawarta między podmiotami umowa**, a w przypadku jej braku - treść faktury.

Zatem zakup usługi wykonania pieczętek wg określonych wzorów można zaklasyfikować w paragrafie 430.

Natomiast, jeżeli **na fakturze wyodrębniono materiał służący** do wykonania pieczętek, wówczas zakup ten należałoby zaklasyfikować w paragrafie 421.

Źródło: Ministerstwo Finansów,
pismo z dnia 15 stycznia 2019 r.
o sygn. BP1.4102.1.2019



Zasady kwalifikacji danej czynności jako dostawy towaru doprecyzował Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w wyroku z 2 maja 1996 r. – sprawa C-231/94, w którym uznał, że wytworzenie towaru z materiału własnego zleceniobiorcy i przekazanie zleceniodawcy należy traktować jako dostawę towarów. Niniejsze stanowisko jednoznacznie wskazuje, iż w przypadku, gdy w wyniku wykonanych czynności zostaje wytworzony, z własnego materiału kontrahenta (dostawcy) nowy produkt (pieczętka, klucz), a następnie przeniesione zostaje prawo do rozporządzania tym produktem na zleceniodawcę (sąd), to taką czynność należy uznać za dostawę towarów.

Zgodnie z powyższym **wyrobienie pieczętek oraz kluczy należy kwalifikować do klasyfikacji budżetowej wydatków w paragrafie 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”.**

Źródło: Ministerstwo
Sprawiedliwości,
pismo z dnia 14 lipca 2017 r.
o sygn. DB-IV-311-64/17

5

**Sprzeczne interpretacje w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej
- jak sobie z tym radzić w codziennej pracy?**



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Klasyfikacja budżetowa wydatków bieżących problemy w praktyce

dr Ireneusz Rosiek
specjalista w zakresie finansów publicznych

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

