

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 lipca 1961 r.

w sprawie wysokości i zasad obliczania odsetek za zwłokę od zaległości budżetowych należnych od jednostek gospodarki uspołecznionej.

Na podstawie art. 13 ust. 3 dekretu z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. z 1950 r. Nr 49, poz. 452, z 1959 r. Nr 11, poz. 61 i z 1960 r. Nr 51, poz. 300) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Od jednostek gospodarczych (organizacyjnych) gospodarki uspołecznionej, które nie uiszczą należności budżetowych w terminie, z wyjątkiem płatników należności, o których mowa w § 2, pobiera się odsetki za zwłokę w wysokości 12% w stosunku rocznym.

2. Za należności budżetowe uważa się należności, do których ma zastosowanie dekret z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. z 1950 r. Nr 49, poz. 452, z 1959 r. Nr 11, poz. 61 i z 1960 r. Nr 51, poz. 300).

§ 2. 1. Od jednostek gospodarczych (organizacyjnych), regulujących należności budżetowe w drodze potrącenia ich przez bank z zainkasowanych należności za sprzedane produkty, pobiera się w razie niepokrycia faktury (żądania zapłaty) przez odbiorcę we właściwym terminie odsetki za zwłokę, od należności budżetowej objętej fakturą (żądaniem zapłaty). Odsetki za zwłokę pobiera się za czas od dnia następnego po upływie terminu płatności faktury (żądania zapłaty) do dnia jej uregulowania przez odbiorcę, w wysokości obliczonej w sposób określony w ust. 2 i 3. Do okresu, za który oblicza się odsetki za zwłokę, wlicza się również dzień uregulowania faktury.

2. Odsetki, o których mowa w ust. 1, oblicza się przez pomnożenie kwoty odsetek (kar) za zwłokę, zainkasowanych w każdym miesiącu od odbiorcy przez płatnika należności budżetowych (dostawcę) z tytułu nie zrealizowanych w terminie faktur, przez procent, obliczony według wzoru:

$$\frac{a \times 100}{b}$$

w którym:

- a — odpowiada kwocie należności budżetowych przypadających od faktur (żądań zapłaty) złożonych do inkasa w danym miesiącu,
- b — odpowiada kwocie obrotu (sprzedaży) obciążonego należnością budżetową w danym miesiącu.

Przykład obliczania odsetek zawiera załącznik do zarządzenia.

3. Płatnik należności budżetowych obowiązany jest prowadzić odrębną ewidencję odsetek (kar) za zwłokę zainkasowanych z tytułu nie zrealizowanych w terminie faktur, obejmujących należności budżetowe, płatne w drodze potrą-

cania ich przez bank, z podziałem na odsetki (kary) za zwłokę od faktur obejmujących:

- 1) podatek obrotowy,
- 2) różnice budżetowe.

W razie nieprowadzenia ewidencji odsetek (kar) za zwłokę w sposób opisany wyżej oblicza się odsetki za zwłokę od należności budżetowych (ust. 1), przypadające za dany miesiąc, w wysokości pełnej kwoty zainkasowanych przez dostawcę odsetek (kar) za zwłokę, dzieląc następnie powyższą kwotę na odsetki od zaległego podatku obrotowego i zaległych różnic budżetowych w stosunku odpowiadającym stosunkowi każdej z tych danin do łącznej kwoty tych danin.

4. Płatnik należności budżetowych obowiązany jest w sprawozdaniach podatkowych, składanych organom finansowym zgodnie z przepisami o podatku obrotowym, zamieścić oświadczenie stwierdzające, że w swej księgowości obciążył odpowiednio odbiorców za przypadające od nich odsetki (kary) za zwłokę z tytułu nie pokrytych w terminie faktur. Oświadczeniem powyższym powinny być objęte odsetki (kary) za zwłokę przypadające od zaległych faktur, które zostały uregulowane w okresie sprawozdawczym.

§ 3. 1. Odsetki za zwłokę pobiera się za okres od dnia następnego po upływie przepisane go terminu płatności należności budżetowych do dnia dokonania wpłaty włącznie.

2. Za dzień dokonania wpłaty należności budżetowych uważa się:

- 1) przy wpłacie gotówką — dzień wpłacenia do kasy specjalnej poborowej organu finansowego, do banku, do Powszechnej Kasy Oszczędności lub do placówki pocztowej,
- 2) przy wpłacie w drodze przelewu — dzień złożenia czeku rozrachunkowego lub polecenia przelewu do banku, gdy stan rachunku dłużnika w banku umożliwia bezzwłoczne dokonanie zarachowania lub przelewu, w przeciwnym przypadku — dzień powstania pełnego pokrycia na rachunku bankowym dłużnika.

§ 4. W razie wpłacenia tytułem należności budżetowej sumy niższej aniżeli została następnie ustalona przez właściwy organ finansowy odsetki za zwłokę od różnicy liczy się od dnia następnego po upływie przepisane go terminu płatności.

§ 5. Jeżeli obowiązek uiszczenia należności budżetowej połączony jest z obowiązkiem jednoczesnego złożenia deklaracji podatkowej (sprawozdania, zeznania), a termin złożenia tej deklaracji (sprawozdania, zeznania) decyzją organu finan-

owego został odroczone, odsetki za zwłokę liczy się, poza wyjątkami przewidzianymi w § 7, od dnia następnego po upływie odroczonego terminu.

§ 6. Za zwłokę powstałą w odprowadzeniu przez bank należności budżetowych regulowanych w trybie określonym w § 2 odpowiada wyłącznie bank, jeżeli nie dokona przelewu najpóźniej w dniu następnym po zainkasowaniu należności. Należne odsetki za zwłokę w wysokości określonej w § 1 oblicza i przelewa bank podając na dowodzie przelewu datę zainkasowania należności i datę dokonania przelewu.

§ 7. 1. Jeżeli na podstawie miesięcznego sprawozdania podatkowego jednostki gospodarczej (organizacyjnej) zostanie ustalone przez organ finansowy, że ogólna suma należności za miesiąc sprawozdawczy z tytułu podatku obrotowego jest wyższa od sumy należności wykazanych w deklaracjach dekadowych, od różnicy liczy się odsetki za zwłokę od terminu określonego do złożenia sprawozdania miesięcznego. Jeżeli jednak wspomniana różnica powstała bez należytego uzasadnienia niższych kwot należności, odsetki za zwłokę liczy się od ustalonych terminów wpłat dekadowych.

2. Jeżeli na podstawie rocznych sprawozdań podatkowego i finansowego jednostki gospodarczej (organizacyjnej) zostanie ustalone przez organ finansowy, że ogólna suma przypisanych w ciągu roku kwot podatku obrotowego i od operacji nietowarowych jest niższa od sumy należności ustalonej przez organ finansowy na podstawie odpowiedniego sprawozdania rocznego, odsetki za zwłokę od różnicy pobiera się od dnia następnego, po terminie ustalonym do złożenia tego sprawozdania; przepis ust. 1 zdanie drugie ma odpowiednie zastosowanie.

§ 8. 1. Od zaległości odroczonej lub rozłożonej na raty pobiera się odsetki za zwłokę do dnia wniesienia podania o odroczenie lub rozłożenie na raty.

2. Ograniczenie lub całkowite wstrzymanie uiszczenia należności budżetowych w związku z wniesionym środkiem odwoławczym jest równoznaczne z odroczeniem płatności w granicach zarządzonego ograniczenia lub wstrzymania.

3. W razie niedotrzymania terminu, do którego wpłata została odroczonej, lub nieuiszczenia raty w terminie od nie uiszczonej kwoty zaległości pobiera się odsetki za zwłokę, licząc od dnia powstania zaległości.

§ 9. Przy częściowych wpłatach na poczet zaległych należności budżetowych odsetki za zwłokę uiszcza się od kwot wpłacanych.

§ 10. Odsetek za zwłokę nie pobiera się:

- 1) od zaległości z tytułu podatku od lokali,
- 2) jeżeli pobrano odsetki za zwłokę w kwocie niższej od należnej, a różnica nie przekracza 20 zł bądź należne odsetki nie przekraczają 20 zł.

§ 11. 1. Jeżeli bank po otrzymaniu czeku rozrachunkowego lub polecenia przelewu — mimo istnienia pełnego pokrycia na rachunku jednostki gospodarczej (organizacyjnej) — dokona przelewu tej należności na rachunek budżetu później niż w dniu następnym po otrzymaniu zlecenia, obowiązany jest do uiszczenia odsetek za zwłokę od dnia następnego po otrzymaniu zlecenia do dnia przelewu.

2. Jeżeli bank będąc w posiadaniu czeku rozrachunkowego lub polecenia przelewu dokona przelewu należności na rachunek budżetu później niż w dniu powstania pełnego pokrycia na rachunku jednostki gospodarczej (organizacyjnej), obowiązany jest do uiszczenia odsetek za zwłokę od dnia powstania pokrycia do dnia przelewu.

3. Należne odsetki za zwłokę oblicza i przelewa bank podając na dowodzie przelewu datę zainkasowania należności i datę dokonania przelewu.

§ 12. 1. Odsetki za zwłokę płatne są:

- 1) za okresy miesięczne do dnia 23 miesiąca następującego po miesiącu, w którym odsetki (kary) za zwłokę zostały zainkasowane przez płatnika (dostawcę) — jeżeli chodzi o należności budżetowe regulowane w sposób określony w § 2 ust. 1,
- 2) w dniu uiszczenia zaległej należności — jeżeli chodzi o pozostałe należności budżetowe.

2. Jednostka gospodarcza (organizacyjna, bank) obowiązana jest obliczyć i wpłacić należne odsetki za zwłokę bez wezwania organu finansowego.

§ 13. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów z dnia 7 listopada 1952 r. w sprawie wysokości i zasad obliczania odsetek za zwłokę od zaległości należnych od jednostek gospodarczych (organizacyjnych) gospodarki społecznej oraz określenia przypadków zaniechania poboru tych odsetek (Monitor Polski z 1952 r. Nr A-102, poz. 1575 i z 1960 r. Nr 73, poz. 338).

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: *J. Albrecht*

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 29 lipca 1961 r. (poz. 274).

PRZYKŁAD OBLICZANIA ODSETEK ZA ZWŁOKĘ

W miesiącu sprawozdawczym przedsiębiorstwo złożyło do banku żądania zapłaty należności za sprzedane towary, obciążonych:

- a) podatkiem obrotowym — na kwotę 70 000 zł,
- b) różnicami budżetowymi — na kwotę 30 000 zł.

W kwocie, o której mowa pod lit. a), mieści się podatek obrotowy w wysokości 5 600 zł, a w kwocie, o której mowa pod lit. b), mieszczą się różnice budżetowe w wysokości 2 000 zł.

Stosunek kwoty podatku do należności, o której mowa pod lit. a)

$$\frac{5.600 \times 100}{70.000} = 8\%$$

Stosunek kwoty różnic budżetowych do należności, o której mowa pod lit. b)

$$\frac{2.000 \times 100}{30.000} = 6,7\%$$

W powyższym miesiącu przedsiębiorstwo zainkasowało z tytułu nie zrealizowanych w terminie faktur odsetki (kary) za zwłokę od należności obciążonych:

- a) podatkiem obrotowym 200 zł,
- b) różnicami budżetowymi 120 zł.

Obliczenie odsetek należnych budżetowi za miesiąc sprawozdawczy:

a) z tytułu podatku obrotowego	200 × 8%	= 16,00 zł,
b) z tytułu różnic budżetowych	120 × 6,7%	= 8,04 zł,
razem		24,04 zł.