**Stanowisko Zarządu Związku Miast Polskich**

**w sprawie**

**wydatków majątkowych jst**

Związek Miast Polskich wnosi o pilne podjęcie inicjatywy w zakresie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji), według poniżej wskazanej propozycji. Wejście w życie przygotowanej zmiany przyczyni się do realizacji zasady przejrzystości finansów publicznych, gdyż usunie wątpliwości dotyczące możliwości kwalifikowania do wydatków majątkowych wszystkich wydatków ponoszonych przez jst na nabycie środków trwałych, niezależnie od wartości nabywanych środków.

Wydatki jst dzieli się na bieżące i majątkowe[[1]](#footnote-1). Przedmiotem niniejszego stanowiska jest jeden z ro-dzajów wydatków majątkowych wymieniony w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (zwanej dalej: ufp) – tj. wydatki na „zakupy inwestycyjne”.

Pojęcie „zakupów inwestycyjnych” nie zostało zdefiniowane ani w przepisach ufp, ani w innej ustawie, choć przepisy kilkudziesięciu obowiązujących aktów prawnych posługują się tym określeniem. Jednym z takich aktów prawnych jest rozporządzenie w sprawie klasyfikacji. W wyjaśnieniach zamieszczonych pod § 605-614 w tym rozporządzeniu napisano, że ujmowane w paragrafach 606, 608, 612 i 614 zakupy inwestycyjne *odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodo-wym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazo-wo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie*.

W oparciu o ten zapis rozporządzenia formułowane są twierdzenia, zgodnie z którymi wydatkami majątkowymi na zakupy inwestycyjne w jst mogą być tylko wydatki na nabycie środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł, a więc o wartości określonej w art. 16f ustawy o CIT. Stanowisko takie prezentują m.in. Regionalne Izby Obrachunkowe. W ocenie Związku stanowisko takie jest błędne, ponieważ ufp nie zawiera delegacji ustawowej dla Ministra Finansów do definiowania wydatków na zakupy inwestycyjne w rozporządzeniu o klasyfikacji, a już na pewno w akcie wykonawczym nie można było tego zrobić w oparciu o odesłanie do przepisów ustawy o CIT dotyczących amortyzacji podatkowej. Zgodnie bowiem z art. 6 ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych. Omawiana regulacja rozporządzenia w sprawie klasyfikacji jest sprzeczna z przepisami regulującymi zasady amortyzacji księgowej w jst, a równocześnie narusza przyznaną w przepisach regulujących zasady rachunkowości, samodzielność jst w zakresie przyjmowania indywidualnych zasad umarzania i amortyzacji środków trwałych.

Ponadto omawiana regulacja rozporządzenia powoduje, iż w części przypadków wydatki na zakup środków trwałych będą musiały mieć charakter bieżący, podczas gdy dochody z ich sprzedaży charakter majątkowy. Z jednej strony wskazuje to na ewidentnie błędny charakter przyjętego rozwiązania, a z drugiej może skutkować problemami jst ze zrównoważeniem budżetu bieżącego oraz wpływać niekorzystnie na relację z art. 243 ufp, zaniżając sztucznie możliwości obsługi długu, czyli redukując możliwość prowadzenia przez jst inwestycji prorozwojowych.

Wobec powyższego, w celu wyeliminowania nieporozumień, jakie powoduje niefortunna redakcja wyjaśnienia zamieszczonego pod paragrafami 601-614 rozporządzenia w sprawie klasyfikacji, proponujemy następujące brzmienie tego wyjaśnienia:

*Z wydatków na cele inwestycyjne wyodrębnione zostały zakupy. W paragrafach: 605, 607, 611 i 613 ujmuje się wydatki na inwestycje, bez zakupów inwestycyjnych, które należy klasyfikować odpowiednio w paragrafach: 606, 608, 612 i 614. Zakupy te odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierw-szego wyposażenia, niezależnie od ich wartości początkowej oraz niezależnie od tego, czy odpisy amorty-zacyjne od tych środków trwałych są dokonywane jednorazowo, czy są one amortyzowane w czasie.*

Warszawa, 25 maja 2018 r.

1. W przepisach nie ma klasycznej definicji legalnej tych dwu kategorii wydatków. Natomiast przepis art. 236 ustawy o finansach publicznych zawiera regulacje, które mogą być uznane za definicje zakresowe tych pojęć: w ust. 4 przewiduje zamknięty katalog wydatków majątkowych, a w ust. 2 definiuje wydatki bieżące jako „wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi” (dodatkowo w ust. 3 podaje otwarty katalog wydatków bieżących). [↑](#footnote-ref-1)