

Plan Kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat, niepodatkowych należności budżetowych.

§ 1. 1. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 o rachunkowości i w polityce rachunkowości.

3. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:
 - kontach syntetycznych księgi głównej,
 - kontach analitycznych i szczegółowych ksiąg pomocniczych,
- 2) konta pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107 – 117a Ordynacji podatkowej oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników:
 - syntetycznych,
 - analitycznych,
 - szczegółowych.

§ 2. 1. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont Urzędu:

- 1) konto 101 - Kasa,
- 2) konto 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- 3) konto 141 - Środki pieniężne w drodze,
- 4) konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 5) konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 6) konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

2. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków.

3. Konta szczegółowe prowadzi się do kont analitycznych i służą do rozrachunków:

- 1) z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- 2) z inkasentami - z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- 3) z jednostkami budżetowymi - z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) z bankami - z tytułu nie przekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
- 5) z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

4. Konta określone w ust. 3 prowadzi się w następujący sposób:

- 1) dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, płaconym przez niego bezpośrednio do kasy urzędu lub na rachunek bankowy urzędu,

- 2) dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego,

5. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników nie prowadzi się szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych określonych w rozdziale 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 3. 1. Konta pozabilansowe obejmują:

- 1 konta syntetyczne:
 - a konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
 - b konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.
 - 1 konta analityczne prowadzone są według rodzajów podatków,
 - 2 konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.
2. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich.

3. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

§ 4. 1. Sumy obrotów na bilansowych i pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

2. Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

§ 5. Konto 101 - Kasa służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu, oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy urzędu:

Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki

treść	WN	MA
1. wpływ gotówki z tytułu podatków	101	221, 226
2. wpływ gotów i z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania	101	141
3. przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu	141	101
4. zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom	221, 226	101
5. zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221, 226	101

§ 6. Konto 130 - Rachunek bieżący urzędu służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków dokonywanych za pośrednictwem banku:

Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy środków pieniężnych

Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie.

treść	WN	MA
1. wszelkie wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu	130	221, 226
2. wpłaty środków pieniężnych w drodze	130	141
3. pobrane z bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania	141	130
4. zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania	221, 226	130
5. zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221, 226	130

§ 7. 1. Konto 141 - Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym:

Na stronie Wn konta 14 księguje się pobranie środków pieniężnych

Na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze

treść	WN	Ma
1. z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu bankowy	141	101
2. z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy	141	130
3. wpływ środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu	130	141
4. wpływ środków do kasy	101	141

§ 8. 1. Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot,
- wpływów do wyjaśnienia.

2. Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

treść	WN	MA
1. przypisy należności	221	720
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty	221	720
3. zwroty nadpłat jeśli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika	221	130
4. zwroty nadpłat jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu	221	101

5. wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty jeśli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika	221	130
6. wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy	221	101
7. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok	221	226
8. odpisy należności	720	221
9. odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720	221
10. wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty	130	221
11. wpłaty dokonane do kasy urzędu	101	221
12. wygaśnięcie zobowiązania wskutek potrącenie, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej	221	221
13. zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu	221	221
14. przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków	226	221

3. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu.

4. Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

5. Do konta 221 prowadzi się konta pomocnicze dla podmiotów, określonych w ust. 1, z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

6. Konto zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki – to jest zaległości. Saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty - to jest nadpłaty.

§ 9. 1. Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatków

treść	WN	MA
1. przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych,	226	221
2. zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty,	101, 130	226
3. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok	221	226

2. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym wartość długoterminowych należności.

3. Wartość przejętych rzeczy i praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, ujmuje się na odpowiednich kontach planu kont urzędu.

§ 10. 1. Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji przychodów z tytułu podatków:

1. Ewidencję księgową na koncie 720 prowadzi się następująco:

Treść	WN	MA
1. odpisy z tytułu podatków	720	221
2. należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty	720	221
3. p rzypisy z tytułu podatków	221	720
4. o dsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty	221	720

2. Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków.

§ 11. Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:

- przypisy należności,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
- zwrot nadpłaty,
- wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,

2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:

- odpisy należności,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
- wpłaty dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w skutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu.

§ 12. Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:
 - a) przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności ubocznej w kwocie wpłaconej,
- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:
 - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 - b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu.

§ 13. Księgowania dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis jednostce budżetowej w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w wynik.
- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej.

§ 14. Księgowania dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nie przekazanych wpłat dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu,
- 2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty banku z tytułu należności przypisanych w wyniku dokonania przez podatnika zapłaty należności podatkowej poleceniem przelewu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

§ 15.1. Pozabilansowe konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się w formie jednostronnego zapisu.

2. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika. Na każdym koncie osoby trzeciej przypisuje się kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

3. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust.2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, dla którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

4. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej.

5. Zobowiązanie wygasa gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób. Wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część koty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego o którym mowa w § 7.

§ 16. 1. Na pozabilansowym koncie 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

- 1) na stronie Wn konta 991 księguje się:
 - a) przypisy w wysokości należnej do pobrania,
 - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.
- 2) na stronie Ma konta 991 księguje się:
 - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 - b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
 - c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

2. Księgowania dokonuje się w formie jednostronnego zapisu.

§ 17. 1. Ewidencja podatków i opłat jest prowadzona przy użyciu programu komputerowego System ADAS firmy Tenosoft aplikacja dla administracji samorządowej moduł do obsługi kasy. moduł do naliczania podatków, moduł do ewidencji podatku od środków transportowych, moduł do prowadzenia księgowości podatkowej- karty kontowe, moduł opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, moduł koncesje na alkohol, (zasady programu w odrębnych instrukcjach).

2. Dowody źródłowe mają postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych ; zapisy elektroniczne są zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą i opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia.

3. Drukem ścisłego zarachowania (KP< KW) automatycznie nadawane są kolejne numery, każdy numer jest niepowtarzalny.

4. Zapisy w księgach rachunkowych następują za pośrednictwem klawiatury komputerowej lub są przenoszone między zbiorami danych, składającymi się na księgi rachunkowe prowadzone na komputerach z możliwością stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których ich dokonano pierwotnie.

5. Zapewnia się możliwość wydruku w postaci czytelnej treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

§ 18. Instrukcja niniejsza obowiązuje od dnia 01.01.2014 r.

BURMISTRZ

Alojzy Siciński