

### Wykaz kont dla organu podatkowego

1. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.
2. Zapisów w księgach dokonuje się według zasad określonych w uor. Ewidencję z tytułu rozliczeń podatków prowadzi się na:
  - 1) **kontach bilansowych:**
    - a) kont syntetycznych
    - b) kont analitycznych
    - c) kont szczegółowych
  - 2) **kontach pozabilansowych**, służących do rozrachunków z osobami trzecimi oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
    - a) kont syntetycznych
    - b) kont analitycznych
    - c) kont szczegółowych
3. **Wykaz kont syntetycznych do ewidencji podatków w planie kont urzędu:**
  - 1) **konto 129** - Rachunek bieżący urzędu (konto ewidencyjne) - budżetu 133,
  - 2) **konto 221** - Należności z tytułu należności budżetowych,
  - 3) **konto 226** - Długoterminowe należności budżetowe,
  - 4) **konto 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.
4. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków.
5. Konta szczegółowe, prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:
  - 1) z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
  - 2) z jednostkami budżetowymi - z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy,
  - 3) z bankami - z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
  - 4) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany 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,prowadzone są przez księgowość podatkową.
6. Konta prowadzi się w następujący sposób:
  - 1) dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku;
  - 2) dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto.
7. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników nie prowadzi się szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych np. opłata targowa, opłata skarbowa. 5% wpłat za udostępnienie danych meldunkowych.
8. **Zasady funkcjonowania kont bilansowych**

#### 1) Konto 129 - „Rachunek bieżący jednostki” - konto ewidencyjne dochodów

Na stronie Wn konta 129 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu podatków wpłacone na rachunek bieżący	221

Na stronie Ma konta 129 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania w formie bezgotówkowej	221
2.	Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221

## 2) Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności	720
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	720
3.	Zwroty nadpłat za pośrednictwem banku	129
4.	Wyплаты należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowe zwroty nadpłat	129

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności	720
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720
3.	Wpłaty podatków bezgotówkowe ( przelew)	129
4.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia (art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej) (potrącenie z wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika)	221 - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrąceń
5.	Zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu	221 - banki

## 3) Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Na stronie Wn konta 226 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221

Na stronie Ma konta 226 księguje się:

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty	129
2.	Przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok	221

## 4) Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Na stronie Wn konta 720 księguje się :

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu podatków	221
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	221

Na stronie Ma konta 720 księguje się :

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy z tytułu podatków	221
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	221

9. Przypisów i odpisów na kontach podatkowych dokonuje się na podstawie rejestrów przypisów i odpisów komórki wymiaru. Przed dokonaniem księgowania na kontach podatkowych księgowa sprawdza czy rejestr przypisów i odpisów decyzji i wykaz zbiorczy są zaopatrzone w wymagane podpisy i czy sumy zawarte w decyzjach ujęto w rejestrze.
10. Księgowania na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:
- 1) Księgowania dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podmiotami z tytułu należnych i wpłaconych 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:
    - a) **Na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:**
      - przypisy należności,
      - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
      - zwrot nadpłaty.
    - b) **Na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:**
      - odpisy należności,
      - wpłaty dokonane na rachunek bieżący urzędu,
      - wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej),
      - wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w skutek potrącenia (art.65 § 1 Ordynacji podatkowej),
      - zapłatę dokonana za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek, bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu.
  - 2) Księgowania dotyczących rozrachunków z 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:
    - a) **Na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:**
      - przypisy wysokości kwot pobranych wynikających z wydanych pokwitowań wpłaty przez inkasenta,
      - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.
    - b) **Na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:**
      - wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bieżący urzędu.
  - 3) 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:
    - a) **Na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:**

- przypis jednostce budżetowej w wysokości kwoty potrącenia, o której mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej;

**b) Na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:**

- wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia o której mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 4) 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:

**a) Na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:**

- przypis bankowi wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu;

**b) 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 bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

11. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera:

- 1) Dowodami źródłowymi są dokument papierowe i systemowe -transmisji danych między programem POGRUN+ -WIP+. Z dokumentu systemowego transmisji załącza się wydruk podatków, u których dokonano przypisu lub odpisu za dany okres transmisji. Transmisji danych dokonuje się systematycznie po dokonaniu zmiany w rejestrach. Księgowe wymiarowe i podatkowe z końcem każdego miesiąca uzgadniają sumy miesięczne i sumy od początku roku przypisów i osobno odpisów. Konta zbiorcze zobowiązania pieniężnego sprawdza się również z sumami w rejestrach przypisów i odpisów zobowiązania danej miejscowości. Księgowe podatkowe sporządzają dokument wewnętrzny PK z tą samą datą, z którą wprowadzono dane na kontach szczegółowych i przekazują ją do wprowadzenia w księgach urzędu w zakresie przypisów i odpisów;

- 2) W terminie do dnia 10 każdego miesiąca księgowe podatkowe uzgadniają obroty kont szczegółowych w zakresie:

- wpłat dokonanych (kasowo zrealizowane) z księgami budżetu – ORGANU,
- przypisów, odpisów, wpłat na podstawie wydruków zestawienia obrotu i sald kont szczegółowych w okresach miesięcznych, natomiast w okresach kwartalnych na podstawie „bilansów” z księgami urzędu.

- 3) Do ewidencji wprowadza się dokumenty pod następującymi symbolami:

DEC	-	decyzja
HIPO	-	przebieganie należności hipotecznych
ZWRO	-	zwrot nadpłaty
FAKT	-	faktury
WBB, WBZ, WBPO	-	wyciąg bankowy
ODP	-	odpis z rejestru przypisów/odpisów
ODPD	-	odpis długoterminowy
POG	-	automatyczny przypis ze systemu POGRUN+
KOR	-	zapisy korekcyjne
PRZ	-	prypis z rejestru przypisów / odpisów
PRZD	-	prypis długoterminowy
PRZX	-	prerachowanie
STOR	-	storno
WB	-	wyciąg bankowy
PK	-	polecenie księgowania