

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORGANU PODATKOWEGO
wraz z opisem ich funkcjonowania**

1. Dla prowadzenie ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych Urzędu Gminy:

- 101-Kasa
- 130- Rachunek bieżący urzędu
- 141- Środki pieniężne w drodze
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226- Długoterminowe należności budżetowe
- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

2. Konta pozabilansowe

- 990- Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

4. Opis kont bilansowych

1) Na koncie 101 „KASA”- ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków dokonywane za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych a także wpływy gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji za stroną Ma konta 141- Środki pieniężne w drodze.

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki tj. przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji za stroną Wn konta 141- Środki pieniężne w drodze oraz zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji za stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, a także zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

2) Na koncie 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY URZĘDU”- ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływ podatków, wpłacone na rachunek bieżący Urzędu, w korespondencji za stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji za stroną Ma konta 141- Środki pieniężne w drodze.

Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie tj. pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141- Środki pieniężne w drodze a także zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania i zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

3) Na koncie 141 „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE” ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101- Kasa oraz pobranie środków z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu.

Na stronie ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu a także przekazanie środków do kasy, w korespondencji z kontem 101- Kasa.

4) Konto 221 „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”- ewidencjonuje się rozrachunki:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych 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 tytuł nie przekazanych wpłat ;
- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nie należnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasadzonych od nich kwot;
- wpływów do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych ;
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych;
- zwroty nadpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130-Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunku na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 – Kasa , jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nie terminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze strona Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101-Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu;
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226;

Na stronie Ma księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze strona Wn konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nie terminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty , w korespondencji ze stroną Wn konta 130- Rachunek bieżący urzędu;
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – kasa ;
- 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 odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art.65§1 Ordynacji podatkowej , w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu, w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

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) Na koncie 226 „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”- długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się należności podatkowe, które zostały zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym.

Na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu lub ze stroną Wn konta 101, oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

6) Na koncie 720 – PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 720 księguje się:

- odpis z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji za stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

4.Opis kont pozabilansowych

1) Konto pozabilansowe 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 nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Konto to otwiera się dla każdej z osób, której orzeczono odpowiedzialność, nadając kolejne numery np. 990-1,990-2...itd.

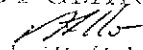
2) Na koncie pozabilansowym 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Konto to otwiera się dla każdego inkasenta oddzielnie, poprzez nadanie kolejnych numerów np.991-1,991-2. itd....

WOJCI GMINY


mgr inż. Andrzej Józef Luboiński