

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

Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - „Majątek trwały”

011 - Środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

Zespół 1- „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101-Kasa

130- Rachunek bieżący urzędu

140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i środki pieniężne

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

226- Długoterminowe należności budżetowe

Zespół 3 „Materiały i towary”

310 - Materiały

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

750- Przychody i koszty finansowe

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

3. Opis kont bilansowych

1) Na koncie 011 „ŚRODKI TRWAŁE”- ewidencjonuje się zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

2) Na koncie 020 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”- się zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 020

księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

3) 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 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 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki tj. przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji za stroną Wn konta 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne 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.

4) 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 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

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 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne 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

5) Na koncie 140 „KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 140 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 140 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.

6) Konto 201 „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI”- służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów z podziałem na dostawców i odbiorców.

Konto może mieć dwa sald. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

7) 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 oraz wpływów do wyjaśnienia .Ewidencje na koncie 221 prowadzi się następująco : na stronie Wn konta 221 księguje się :przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 750- Przychody i koszty finansowe ; odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750- Przychody i koszty finansowe ; 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 stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101-Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu . Na stronie Ma księguje się: odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe , odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nie terminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe, 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 ze stroną Wn: - konta 011 – Środki trwałe, przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi , - konta 020 – wartości niematerialne i prawne, przy przeniesieniu własności praw majątkowych, - konta 310 – Materiały przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi ; 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 dokonana 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. 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.

8) 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 należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych; na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu.

9) Na koncie 310 „MATERIAŁY” ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu

wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w skutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

10) Na koncie 750 – Przychody i koszty finansowane ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 750 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, korespondencji ze stroną Ma konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 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

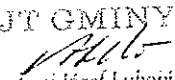
1) Konto pozabilansowe 990- Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

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.

WOJCI GMINY

mgr inż. Andrzej Józef Lubowski