

Załącznik Nr 13
do Zarządzenia Nr
0050.1.2017
Wójta Gminy Załuski
z dnia 2 stycznia 2017 roku

Wykaz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Ewidencja podatków i opłat lokalnych stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Załuski. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem programów księgowych.

Konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) organów podatkowych obejmują:

1.Podatki i opłaty lokalne

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów
101	Kasa
	Konto służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu, oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy urzędu. Po stronie Wn księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływ gotówki z banku do kasy przeznaczony na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania. Na stronie Ma księguje się rozchód gotówki: przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy. Zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom.
130	Rachunek bieżący Urzędu
	Konto służy do ewidencji realizowanych przez Urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat lokalnych. Po stronie Wn konta księguje się wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, wpłacone na rachunek bankowy oraz wpłaty środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie: <ul style="list-style-type: none">- pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat podatnikom,- zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku,- zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi.
141	Środki pieniężne w drodze

	<p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Po stronie Wn konta księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy, wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego.</p> <p>Na stronie Ma księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący Urzędu i do kasy.</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z podatnikami z tytułu należnych i wypłacanych przez nich podatków i opłat lokalnych, - z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat lokalnych, - z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, - z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat, - 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 za rozliczeniem podatkowym w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot, - wpływów do wyjaśnienia. <p>Po stronie Wn konta księguje się przypisy należności, naliczone odsetki za zwłokę, i koszty upomnień, zwrot nadpłat oraz należnego oprocentowania przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok.</p> <p>Na stronie Ma konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy należności, - odpisy należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, - wpłaty dokonane do kasy urzędu, zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, - zapłatę dokonaną przez potrącenie, - zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu, - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków. <p>Jeżeli podatnicy są zobowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.</p> <p>Do tego konta prowadzi się konta pomocnicze z podziałem na wpłaty i nadpłaty poszczególnych podatków i opłat lokalnych, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec okresu konto zamyka się saldami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo Wn – przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty lokalnych, saldo Ma – wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty lokalnych tj. nadpłaty.

222	Rozliczenie dochodów budżetowych
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Na stronie Wn konta księguje się ustalone należności z tytułu: prywatyzacji-Ma konto 015; dochodów budżetowych przekięgowanych do zahipotekowanych - Ma konto 221. - Na stronie Ma konta księguje się; równowartość mienia zwróconego przez spółki - Wn konto 015; równowartość mienia zlikwidowanego - Wn konto 855 i ustanie hipoteki; przekięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych – Wn konto 221 <p>Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Na stronie Wn konta 290 ujmuje zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma. Saldo to na koniec roku pomniejsza z bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności .</p>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat lokalnych. Po stronie Wn konta księguje się odpisy z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma konta księguje się przypisy z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej.</p> <p>Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat lokalnych .</p>
991- pozabilansowe	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

W

	<p>Na koncie tym ewidencjonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu, kwoty należne do pobrania przez inkasentów i faktycznie przez nich pobrane (por. § 26 ww. rozporządzenia). Zapisów na koncie 991 - zgodnie z dyspozycją § 4 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - dokonuje się na podstawie dowodów wewnętrznych, którymi są przede wszystkim noty księgowo.</p> <p>Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, a na stronie Ma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, • wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, • odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. <p>Do syntetycznego konta 991 wskazane jest prowadzenie kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analitycznych - według rodzajów podatków, • szczegółowych - według poszczególnych inkasentów (gdzie konto dla danego inkasenta otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie mu funkcji inkasenta). <p>Zapisy na koncie 991 "Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników" są wtórne w stosunku do zapisów dokonanych na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".</p> <p>Nie jest możliwe ujmowanie na kontach bilansowych rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników. Prowadziłoby to do dublowania zapisów na temat faktycznej wysokości należności budżetowych. Na kontach podatników w ramach konta 221 przypisywane są bowiem pierwotne zobowiązania podatkowe.</p>
--	---

Zgodnie z § 9 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2010, poz.1375) ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na :

1/ kontach bilansowych :

- kontach syntetycznych księgi głównej,
- kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych

W

2/ kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

- syntetycznych ,
- analitycznych,
- szczegółowych,

Konta analityczne do kont syntetycznych / w tabelce wyżej/ prowadzone są według rodzajów podatków i opłat lokalnych..

Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych w następujący sposób:

- dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
- 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.

1. Konta służące do ewidencji należnych gminie opłat za gospodarowanie odpadami

Przepis art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowi, że w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta. Oznacza to, że ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna być prowadzona w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). Rozporządzenie to w § 2 ust. 1 pkt 9 definiuje podatki poprzez odesłanie do definicji zawartej w art. 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej, z której wynika m.in., że przez podatki rozumie się również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe.

Prowadzenie rachunkowości podatkowej odbywa się przy pomocy komórki ochrony środowiska i księgowości, tj. w Urzędzie Gminy Załuski na stanowisku ds. gospodarki odpadami (wymiar) oraz na stanowisku ds. księgowości budżetowej (księgowość należności) . Zadaniem w/w stanowisk pracy jest m.in.:

- prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków,
- sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników,
- dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości,
- przygotowywanie sprawozdań.

Ewidencja podatków i opłat lokalnych jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy Załuski i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej (§ 9 ust. 1 ww. rozporządzenia). Z przepisów § 11 ust. 1 ww. rozporządzenia wynika, że dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z kont syntetycznych planu kont urzędu, w tym m.in. z kont:

- **130** "Rachunek bieżący urzędu",
- **221** "Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- **720** "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" ujmuje się m.in. rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Należne gminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegają przypisaniu na stanowisku ds. gospodarki odpadami (wymiar), zapisem:

- Wn konto **221** "Należności z tytułu dochodów budżetowych",
- Ma konto **720** "Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

Natomiast uregulowanie należności na stanowisku ds. księgowości budżetowej (księgowość należności) z ww. tytułu ujmowane jest zapisem:

- Wn konto **101** "Kasa" lub **130** "Rachunek bieżący urzędu",
- Ma konto **221** "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Dla opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników, opłata skarbowa, za zajęcie pasa drogowego, itp/.

Wójt Gminy Żaluski

Romuald Wozniak



