

**PLAN KONT DLA PROWADZENIA EWIDENCJI PODATKÓW I
OPŁAT DLA ORGANU PODATKOWEGO JST**

(załącznik nr 3c)

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych i analitycznych planu kont Urzędu miasta i gminy Kluczbork jako jednostki budżetowej.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

1. kontach bilansowych:
 - a. kontach syntetycznych księgi głównej;
 - b. kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
2. kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
 - a. syntetycznych,
 - b. analitycznych,
 - c. szczegółowych.

Konta analityczne do kont syntetycznych są prowadzone według rodzajów podatków i opłat.

Podatki, opłaty i różne dochody przyjmowane do kasy ujmowane będą w odpowiednich raportach kasowych zgodnie z prowadzonymi księgami głównymi.

Podatki i opłaty mogą wpływać na rachunek opłat masowych lub na rachunek bieżący budżetu gminy. Wpływy na rachunek opłat masowych na koniec dnia przeksięgowywane będą na rachunek bieżący budżetu gminy.

Wprowadza się typowe zapisy księgowe w zakresie podatków i opłat:

L.p.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpłata gotówki do kasy urzędu z tytułu podatków i opłat	101	221
2	Wpłata innym instrumentem płatniczym na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny do kasy urzędu z tytułu podatków i opłat	141	221
3	Przekazanie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy urzędu	141	101
4	Wpływy na rachunek bankowy z tytułu podatków i opłat	130	221
5	Wpłata środków pieniężnych w drodze	130	141
6	Zapłata podatku dokonana przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	011	221
7	Pobranie gotówki z banku do kasy na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowanie	101	130
8	Zwrot nadpłat oraz należnego od nich oprocentowania za pośrednictwem kasy urzędu	221	101
9	Zwrot nadpłat oraz należnego od nich oprocentowania za pośrednictwem banku	221	130

10	Przypis z tytułu podatków i opłat	221	720
11	Przypis odsetek z tytułu podatków i opłat. Naliczone odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych księgowane są tylko na kontach syntetycznych	221	720
12	Przypis opłaty prolongacyjnej w kwocie wpłaconej - na podstawie dowodu wpłaty (kasowa realizacja)	221	720
13	Przypis kosztów upomnienia w kwocie wpłaconej – na podstawie dowodu wpłaty (kasowa realizacja)	221	720
14	Odpisane, przedawnione, umorzone należności	761	221
15	Odpis z tytułu podatków i opłat	720	221
16	Należne o oprocentowanie za nieterminowy zwrot podatku	720	221
17	Zwrot podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi	221	130
18	Dokonanie zapłaty przez potrącenie na podstawie art.65§4 Ordynacji podatkowej	221	221
19	Zapłata dokonana za pośrednictwem banku, którą to obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu	221	221
20	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226	221
21	Splata należności długoterminowych	130	226
22	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych art.66 §1 pkt.2 Ordynacji podatkowej		
	• przy przeniesieniu własności rzeczy będącymi środkami trwałymi	011	221
	• przy przeniesieniu własności praw majątkowych	020	221
	• przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi	310	221
23	Odpisy aktualizacyjne należności	760	290
24	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności	290	720
25	Odpisanie całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego	290	760
26	Przebieganie sald dochodów podatkowych na koniec roku	720 760	860
27	Przebieganie sald kosztów podatkowych na koniec roku	860	761
28	Przebieganie wyniku finansowego	860	800
29	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych)	761	290

Zasady księgowania operacji gospodarczych na kontach 011, 020, 101, 130, 141, 221, 226, 290, 310, 720, 760, 761, 800, 860.

1. Konto **011** „Środki trwałe” służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie pieniężnej tj . poprzez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art.66 §1 pkt.2 Ordynacji podatkowej. Konto 011 zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

3. Konto **020** „Własności niematerialne i prawne przy przeniesieniu własności praw majątkowych. Konto zamyka się saldem Wn.

4. Konto **101** „Kasa” służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy urzędu.

5. Konto **130** „Rachunek bankowy urzędu” służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat.

6. Konto **141** „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym. Umożliwia przeprowadzenie wpłat z tytułu dochodów budżetowych za pośrednictwem kart płatniczych.

7. Konto **221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służy do rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych podatków i opłat,
- z osobami trzecimi określonych w art. 107 - 118 Ordynacji podatkowej, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat,
- z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- wpływów do wyjaśnienia.

Dla w/w podmiotów prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na dłużników według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty - czyli zaległości, natomiast saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty - czyli nadpłaty.

Do konta 221 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci wyodrębnionych kont np. kart kontowych. Dla podatników, osób trzecich i inkasentów odrębne konto zakłada się w każdym podatku.

Dla jednostek budżetowych i banku również prowadzi się odrębne konta w każdym podatku w przypadku gdy nastąpiło potrącenie kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego oraz gdy bank nie przekazał określonych wpłat podatku dokonanych przelewem przez podatnika.

8. Konto **226** „Długoterminowe należności budżetowe” przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych .

9. Konto **310** „Materiały’ przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi”. Konto zamyka się saldem Wn

10. Konto **720** „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków, opłat, kosztów upomnienia, odsetek

i opłaty prolongacyjnej. W końcu roku obrotowego salda konta 720 przenosi się na konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

11. Konto **760** „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Ewidencjonuje się odpisanie całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Konto 760 nie wykazuje salda na koniec roku.
12. Konto **761** „Pozostałe koszty operacyjne” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe, należności przedawnione i umorzone (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych). W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
13. Konto **800** „Fundusz jednostki” służy do przeksięgowania zysku bilansu roku ubiegłego z konta 860. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
14. Konto **860** „Wynik finansowy” służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszony w roku następnym na konto 800.
15. Konta **290** „ Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych wymienionych w art.35b ust.1
Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konta pozabilansowe

1. Pozabilansowe konto **990** – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji tych zobowiązań.
2. Pozabilansowe konto **991** - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegające przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się w kwotach należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na koncie 990 i 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opis systemu komputerowego rachunkowości

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego:

nazwa : KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA
zakupionego w: Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.
61-195 Poznań
ul. H. Januszeuwskiej 1

Księgi rachunkowe w zakresie wykonania budżetu gminy prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego:

nazwa : KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA
zakupionego w: Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.
61-195 Poznań
ul. H. Januszeuwskiej 1

Księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego:

nazwa : KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA
zakupionego w: Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.
61-195 Poznań
ul. H. Januszeuwskiej 1

Księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego:

nazwa : Ewidencja i rozliczanie opłat gospodarowania odpadami
komunalnymi
zakupionego w : Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o.
61-195 Poznań
ul. H. Januszeuwskiej 1

Zasady ochrony danych i metod zabezpieczenia dostępu do systemu zostały określone w załączniku nr 5 niniejszego zarządzenia.