

Zakładowy Plan Kont dla organu podatkowego Gminy Łęczycza

Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego. Zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

1. Wykaz kont księgi głównej

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:

a) kontach syntetycznych księgi głównej,

b) kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;

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 tyt. podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników:

a) syntetycznych,

b) analitycznych,

c) szczegółowych.

Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych:

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

Konta pozabilansowe

990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

991 – Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników.

2. Zasady funkcjonowania kont

Konto 101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencjonowania wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem kasy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat wraz z ich oprocentowaniem. Na stronie Ma ujmuje się przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania i zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi.

Zapisy strony Wn konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat	221, 226
2.	Wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat wraz z ich oprocentowaniem	141

Zapisy strony Ma konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu	141
2.	Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania bądź po stronie Wn ze znakiem minus	221, 226
3.	Zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi bądź po stronie Wn ze znakiem minus	221, 226

Konto 130 - Rachunek bieżący urzędu

Konto 130 służy do ewidencjonowania wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn ujmuje się wpływy z tytułu podatków i wpływy środków pieniężnych w drodze. Na stronie Ma ujmuje się pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi.

Zapisy strony Wn konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu podatków i opłat	221, 226
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	141

Zapisy strony Ma konta 130

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki pieniężne pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy przeznaczone na zwrot nadpłat	141
2.	Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania bądź po stronie Wn ze znakiem minus	221, 226
3.	Zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi bądź po stronie Wn ze znakiem minus	221, 226

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencjonowania środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Na stronie Wn ujmuje się pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu i z rachunku bieżącego urzędu w celu

przekazania do kasy. Na stronie Ma ujmuje się przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu i do kasy.

Zapisy strony Wn konta 141

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu	101
2.	Pobranie środków pieniężnych z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy	130

Zapisy strony Ma konta 141

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu	130
2.	Przekazanie środków pieniężnych do kasy	101

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencjonowania rozrachunków:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 3) z innymi podmiotami- niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których 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;
- 4) wpływów do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisy należności, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, zwroty nadpłat, wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych. Na stronie Ma ujmuje się odpisy należności, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, wpłaty dokonywane do kasy Urzędu, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków.

Do konta syntetycznego 221 prowadzone są konta analityczne według rodzajów należności. Do kont analitycznych są prowadzone konta szczegółowe służące do rozrachunków z podatnikami- z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników; Konta szczegółowe prowadzi się:

- 1) dla każdego podatnika odrębne konto w każdym podatku;

Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie prowadzić kont szczegółowych.

Na stronie Wn konta szczegółowego, prowadzonego dla podatnika z tytułu należnego i wpłaconego podatku podlegającego przypisaniu na jego koncie, ujmuje się przypisy należności, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, zwroty nadpłaty i wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma konta szczegółowego, prowadzonego dla podatnika z tytułu należnego i wpłaconego podatku podlegającego przypisaniu na jego koncie, ujmuje się odpisy

należności, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, wpłaty dokonane na rachunek bieżący urzędu, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi podatnikami według poszczególnych rodzajów podatków. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zależności z tytułu podatków a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu podatków (nadpłaty).

Zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności	720
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	720
3.	Zwroty nadpłat bądź po stronie Ma ze znakiem minus	130,101
4.	Wyплаты należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	130,101
5.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226

Zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności*	720
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720
3.	Wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty	130
4.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst	
5.	Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia	odpowiednie konto
6.	Zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu	odpowiednie konto
7.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków.	221
8.	Wpłaty dokonane do kasy urzędu	226
		101

*Dopuszcza się dokonywanie odpisu należności po tych samych stronach co przypis należności ze znakiem (-)

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencjonowania rozrachunków z tytułu podatków. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej za dany rok. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych. Na koncie 226 ujmuje się również zahipotekowane należności gminy z tytułu podatków i opłat.

Zapisy strony Wn konta 226

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

Zapisy strony Ma konta 226

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty	130
2.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej za dany rok	221

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencjonowania przychodów z tytułu podatków. Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu podatków i odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty. Na stronie Ma ujmuje się przypisy z tytułu podatków oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Ewidencja szczegółowa do konta 720 umożliwi wyodrębnienie przychodów z tytułu podatków według pozycji planu finansowego.

Zapisy strony Wn konta 720

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy z tytułu podatków	221

Zapisy strony Ma konta 226

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

*Dopuszcza się dokonywanie odpisu należności po tych samych stronach co przypis należności ze znakiem (-)

Konta pozabilansowe

990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Do konta syntetycznego prowadzi się konta analityczne wg rodzaju podatków. Do kont analitycznych prowadzi się konta szczegółowe dla poszczególnych osób trzecich.

991 – Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatków i opłat

podlegających przypisaniu na kontach podatników

Na koncie 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bieżący urzędu bądź do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanej inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.