

INSTRUKCJA W SPRAWIE EWIDENCJI ORAZ POBORU PODATKÓW I OPŁAT

Ewidencja podatków i opłat zwana „księgowością podatkową” funkcjonuje jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej. Jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu miasta- ale w ramach kont ksiąg pomocnych.

Księgi pomocnicze ewidencji podatków i opłat obejmują wyodrębnione zapisy następujących kont syntetycznych

Konto 011- Środki trwałe- w zakresie zwiększenia ich stanu w trybie artykułu 66 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tj. zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej (przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego) w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

Konto 101- Kasa służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu oraz gotówki wpłacanej przez inkasentów do kasy urzędu. Na stronie Wn konta księguje się wpływy gotówki z tytułu podatków i opłat- w korespondencji ze stroną Ma konta 221 oraz wpływy gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania- w korespondencji ze stroną Ma konta 130- Rachunek bankowy urzędu. Na stronie Ma konta księguje się rozchód gotówki, tj. przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy- w korespondencji ze stroną Wn konta 140 oraz zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom- w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Konto 130- Rachunek bankowy urzędu służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat. Na stronie Wn konta księguje się wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy- w korespondencji ze stroną Ma konta 221 oraz wpłaty pieniężne w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 140. Na stronie Ma konta księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, tj. pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłaty podatnikom- w korespondencji ze stroną Wn konta 101 oraz zwroty nadpłat podatnikom- w korespondencji ze stroną Wn konta 101 oraz zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 a także zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi- w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Konto 140- Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym. Na

stronie Wn konta księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 101. Na stronie Ma konta księguje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego- w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

Konto 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji rozrachunków:

- z podatnikami- z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat,
- z osobami trzecimi- z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
- z inkasentami- z tytułu pobierania przez nich podatków i opłat,

Na stronie Wn konta księguje się:

- przypisy i należności- w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej- na podstawie dokumentu wpłaty (kwartalnie) w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- zwroty nadpłat- w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeżeli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika, albo konta 101, jeżeli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty- w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika lub konta 101, jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu.

Na stronie Ma konta księguje się:

- odpisy należności- w korespondencji ze stroną Wn konta 750,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty- w korespondencji ze stroną Wn konta 750,
- wypłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty- w korespondencji ze stroną Wn konta 130,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu- w korespondencji ze stroną Wn konta 101,
- zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego- w korespondencji ze stroną Wn konta 011,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

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. Do konta 221 prowadzi się konta pomocnicze z podziałem na dłużników, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto zamyka się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza przypisane a nie wpłacone podatki i opłaty. Saldo Ma oznacza wpłacone a nie przypisane podatki i opłaty- to jest nadpłaty.

Konto 750- Przychody i koszty finansowe służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat. Na stronie Wn konta księguje się odpisy z tytułu podatków i opłat- w korespondencji ze stroną Ma konta 221 oraz należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty- w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta księguje się przypisy z tytułu podatków i opłat- w korespondencji ze stroną Wn konta 221 oraz naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej- na podstawie dokumentu wpłaty- w korespondencji ze stroną Wn konta 221. Konto zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat.