

Zarządzenie Nr 0152/32/2006  
Burmistrza Prudnika  
z dnia 29 grudnia 2006 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont.

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 4, art. 5, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

w zarządzeniu Nr 0132/24/2006 Burmistrza Prudnika z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont wprowadza się następujące zmiany:

- załącznik nr 3 - Dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat organu podatkowego, otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Franciszek Fejdych

## WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH DLA PROWADZENIA EWIDENCJI PODATKÓW I OPŁAT DLA ORGANU PODATKOWEGO

1. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:
  - 1) kontach bilansowych:
    - kontach syntetycznych księgi głównej;
    - kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
  - 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107 – 117 a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
    - syntetycznych;
    - analitycznych;
    - szczegółowych.
4. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:
  - 1) konto 011 – Środki trwałe
  - 2) konto 020 – Wartości niematerialne i prawne
  - 3) konto 101 – Kasa
  - 4) konto 130 – Rachunek bieżący urzędu
  - 5) konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
  - 6) konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
  - 7) konto 310 – Materiały
  - 8) konto 750 – Przychody i koszty finansowe
5. Konta bilansowe analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków.
6. Konta bilansowe szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:
  - 1) z podatnikami – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
  - 2) z inkasentami – z tytułu poborów podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
7. Dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, (łączone zobowiązanie podatkowe traktuje się jako rodzaj podatku).
8. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie

9. Konta pozabilansowe obejmują:
  - 1) konta syntetyczne:
    - konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
    - konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,
  - 2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
  - 3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.
10. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.
11. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.
12. Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.
13. Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
14. Na koncie 101 – Kasa ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:
  - 1) na stronie Wn konta 101 księguje się:
    - wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
    - wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu,
  - 2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
    - przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu,
    - zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
    - zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.
15. Na koncie 130 – Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:
  - 1) na stronie Wn konta 130 księguje się:
    - wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - 2) na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
    - pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa,
    - zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

16. Na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) wpływów do wyjaśnienia.

17. Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

- 1) na stronie Wn konta 221 księguje się
  - przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe;
  - odsetki za zwroty 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 rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 – Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
  - wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat: zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wpłaty.

