

Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego

ZASADY RACHUNKOWOŚCI PODATKOWEJ

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Strachówce i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.

1. Konta ksiąg pomocniczych dzielą się na konta analityczne i konta szczegółowe.
2. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami.
3. Ewidencja syntetyczna podatków i opłat jest prowadzona w urządzeniach księgowych jednostki według podziałek klasyfikacji dochodów.
4. Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona jest w urządzeniach księgowych podatków i opłat.
5. Konta szczegółowe do kont analitycznych prowadzi się dla każdego podatnika na odrębnym koncie w każdym podatku.
6. Dla podatków i opłat lokalnych, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.
7. Sumy obrotów na bilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.
8. Złożenie podpisu przez osoby upoważnione lub dokonujące czynności wynikających z ich zakresów czynności na dowodach księgowych dotyczących przypisów, odpisów, wpłat, wygaśnięcia zobowiązań, zwrotów oznacza, że dowody te zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH

I Wykaz kont

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

II. Zasady funkcjonowania kont

101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji wpływów i zwrotów podatków, dokonywanych za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki z tytułu podatków do kasy. Wpływ gotówki z rachunku bankowego do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat.

Na stronie Ma księguje się rozchód gotówki (przekazanie gotówki na rachunek bieżący, zwrot nadpłat, zwrot wpłat nienależnych)

130 - Rachunek bieżący urzędu

Na koncie 130 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn księguje się wpływy w korespondencji ze stroną Ma konta 221, na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym z tytułu m.in. zwrotów podatnikom nadpłat i ich oprocentowania.

141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a rachunkiem bankowym budżetu.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych: z kasy w celu przekazania na rachunek bankowy budżetu w korespondencji ze stroną Ma konta 101 z rachunku bankowego w celu przekazania do kasy w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Na stronie Ma konta 141 księguje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy lub do kasy.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Zapisu dokonuje się raz na kwartał,
- zwrot nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 lub 101 wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 lub 101,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226.

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720,
- wpłaty dokonane przelewem, w korespondencji ze stroną Wn konta 130,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst, w korespondencji ze stroną Wn odpowiedniego konta planu kont urzędu (011,013, 020, 310),
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

Na koncie 221 ujmuje się naliczone, lecz nie wpłacone odsetki od zaległości podatkowych. Zapisu dokonuje się raz na kwartał.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu należności podatkowych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 lub ze stroną Wn konta 101 oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 720 ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków.

Po stronie Wn konta 720 księguje się odpisy w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Po stronie Ma konta 720 księguje się przypisy z tytułu dochodów w korespondencji ze stroną Wn konta 221, naliczone odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej, w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

WÓJT
Piotr Orzechowski

