

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr 98/10
Wójta Gminy Sławno
z dnia 31 grudnia 2010

PLAN KONT
DLA PROWADZENIA EWIDENCJI
PODATKÓW I OPŁAT

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

101 – kasa

130 – rachunek bieżący urzędu

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konta pozabilansowe

991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków
podlegających przypisaniu na kontach podatników

Konta bilansowe

Konto 101 – kasa

Na koncie 101 - Kasa ewidencjonuje się zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

Wn księguje się:

- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania

Ma księguje się rozchód gotówki:

- 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

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółowo tj. raporty kasowe na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania	130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,	221
2.	Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi	221

Konto 130 – Rachunek bieżący urzędu

Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu,

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
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów źródłowych dołączonych do wyciągów bankowych.

Typowe zapisy strony Wn

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

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pobrane z rachunku bankowego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat i kwot nienależnych	101
2.	Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, (przelew)	221
3.	Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi (przelew)	221

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych 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) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 5) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany 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;
- 6) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 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 nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, 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,

Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypisy należności	720
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	720
3.	Zwroty nadpłat podatnikom oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;	101, 130

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności	720
2.	Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720
3.	Wpłaty należności.	101, 130

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób:

Wn konta 720 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;

Ma konta 720 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	221

Typowe zapisy strony Ma

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	przypisy z tytułu podatków	221
2.	Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty	221

Konta pozabilansowe

Na pozabilansowym koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

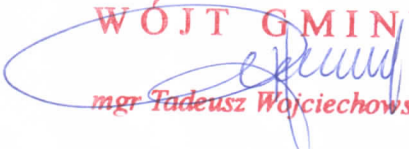
Wn księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Ma księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych

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

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski