

**Plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności
budżetowych w organach podatkowych jednostek samorządu terytorialnego**

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 Środki trwałe

020 Wartości niematerialne i prawne

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

130 Rachunek bieżący urzędu

140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

226 Długoterminowe należności budżetowe

Zespół 3 – Materiały i towary

310 Materiały

Zespół 7 – Przychody i koszty i uzyskania

750 Przychody i koszty finansowe

Konta pozabilansowe

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

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

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

011 – „Środki trwałe”

Na koncie 011 ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie 020 ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 020 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 – „Kasa”

Na koncie 101 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221, wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 140.

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki z tytułu przekazania środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 140, z tytułu zwrotów podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 oraz z tytułu zwrotów podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

130 – „Rachunek bieżący urzędu”

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

Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221, wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 140.

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 140
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Na koncie 140 ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 140 księguje się pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący w korespondencji ze stroną Ma konta 101, z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Na stronie Ma konta 140 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130, do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101.

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 221 ewidencjonuje się rozrachunki:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat,
- 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,
- wpływów do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeżeli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101, jeżeli zwrot następuje z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 lub 101,

Na stronie Ma konta 221 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,
- wpłaty 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,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn:
 - konta 011, przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi,
 - konta 020, przy przeniesieniu własności praw majątkowych,

- konta 310, przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- 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.

226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Na koncie 226 ewidencjonuje się należności podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką ustawową lub zastawem skarbowym.

Na stronie Wn konta 226 księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221,

Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

310 – „Materiały”

Na koncie 310 ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Zespół 7 – „Przychody i koszty i uzyskania”

750 – „Przychody i koszty finansowe”

Na koncie 750 ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta 750 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 750 księguje się:

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

Konta pozabilansowe

990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania”

Na koncie 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji zobowiązań podatkowych przez te osoby. Księgować dokonuje się nie stosując zasady podwójnego zapisu.

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

Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

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

Księgować dokonuje się nie stosując zasady podwójnego zapisu.