

**ZARZĄDZENIE Nr 180 /10
Burmistrza Miasta Rypina
z dnia 28 grudnia 2010 roku**

w sprawie: określenia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla Urzędu Miejskiego w Rypinie.

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142,poz.1591 z późn. zm) oraz § 1 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208,poz.1375)

BURMISTRZA MIASTA RYPINA

Zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się szczegółowe zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla Urzędu Miejskiego w Rypinie stanowiące załącznik Nr 1 i 2 do zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 157/07 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla Urzędu Miejskiego w Rypinie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2011 roku.

Burmistrz Miasta Rypina


mgr Paweł Grzybowski

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Rypina Nr 180 /10 z
dnia 28 grudnia 2010 roku**

**Określający szczegółowe zasady rachunkowości dotyczące ewidencji i
poboru podatków i opłat dla Urzędu Miejskiego w Rypinie.**

Rozdział I

PRZEPISY OGÓLNE.

§ 1

1. Instrukcja określa tryb i zasady ewidencji podatków i opłat, prowadzenia operacji kasowych, ewidencji przypisów i odpisów, wpłat i zwrotów w urządzeniach księgowych, kontroli terminowej realizacji zobowiązań i likwidacji nadpłat.
2. Przyjmuje się do rozliczeń wpłat podatków i opłat zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz.1375)

Rozdział II

OBSŁUGA KASOWA PODATKÓW I OPLAT

§ 2

Wpłaty na poczet podatków i opłat mogą być dokonywane przez podatnika:

- bezpośrednio w kasie urzędu
- za pośrednictwem poczty lub banku.

§ 3

1. Wpłaty od podatników przyjmuje kasjer.
2. Pokwitowania przyjęcia do kasy urzędu gotówki od podatników wystawiane są z zastosowaniem systemów komputerowych – automatycznie przez przeznaczoną do tego celu drukarkę. Pokwitowanie zawiera następujące dane: Nazwisko i imię wpłacającego, jego adres, określenie nazwy należności, kwotę należności z podziałem na należność bieżącą i zaległą, kwotę odsetek, kwotę kosztów egzekucyjnych, sumę razem, kolejny nr dokumentu wpłaty, datę wpłaty oraz podpis kasjera i pieczęć okrągłą Urzędu Miejskiego w Rypinie.
3. Oryginał pokwitowania otrzymuje wpłacający, a kopię wraz z zestawieniem wpłat z danego Raportu Kasowego oznaczonego określonym numerem- osoba prowadząca ewidencję analityczną podatników
4. Zestawienie wpłat do każdego raportu kasowego sporządzane jest z systemu komputerowego w dwóch egzemplarzach z podziałem na poszczególne rodzaje podatków, jeden egzemplarz otrzymuje osoba

prowadząca ewidencję analityczną podatników, a drugi księgowość osoba prowadząca ewidencję- dochodów wraz z raportem kasowym.

Zestawienie zawiera następujące dane: nazwisko wpłacającego, nr dowodu wpłaty, datę wpłaty do kasy, kwotę należności z podziałem na należność bieżącą i należność zaległą, kwotę odsetek, kwotę kosztów egzekucyjnych, kwotę opłaty prolongacyjnej i sumę razem pobranych należności.

5. Sposób rozliczenia wpłacanej kwoty na zaległości i odsetki za zwłokę jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa zaległości z odsetkami za zwłokę uregulowaną w art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa dokonywana jest przez system komputerowy.

§ 4

1. Wystawiając pokwitowanie, wpłaty zalicza się na pokrycie należności wskazanej przez wpłacającego.
2. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłata zalicza się na poczet podatku o najwcześniejszym terminie płatności, chyba, że podatek wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty (art. 62 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja podatkowa).
3. Z kwoty wpłaconej na zaległości podatkowe pokrywa się w pierwszej kolejności należne koszty egzekucyjne i koszty upomnienia związane z tą należnością oraz odsetki za zwłokę zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Dla każdego rodzaju podatku lub opłaty sporządza się oddzielnie pokwitowanie wpłaty wniesionej przez podatnika.
5. W wypadku zgubienia lub zniszczenia przez podatnika wydanego mu pokwitowania nie wystawia się jego duplikatu. Na prośbę podatnika wydaje się zaświadczenie, które zawiera:
 - a) numer pokwitowania,
 - b) imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania lub nazwę oraz adres siedziby podatnika,
 - c) tytuł wpłaty,
 - d) sumę wpłaty: cyframi i słownie,
 - e) okres, którego wpłata dotyczy,
 - f) datę wpłaty.

§ 5

1. Wpłaty w kasie rejestrowane są od każdego podatnika osobno - w programie KASA, obowiązkowo zgodnie z § 4 ust. 3.
2. Program umożliwia bezpośrednie zapisywanie wpłat na kontach podatników przez kasjera.

3. Księgowy odpowiedzialny za ewidencję i egzekucję podatków przenosi automatycznie zapłacone podatki z programu KASA do programu WIP i dokonuje ich księgowania.
Sprawdza jednocześnie, czy dokonane wpłaty dotyczą zaległości na które wystawiono i przekazano do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze celem egzekucji należności.
4. Jeżeli z różnych przyczyn technicznych nie można bezpośrednio księgować wpłat na koncie podatnika, kasjer przekazuje księgowemu odbitki pokwitowań wystawianych w danym dniu na okoliczność dokonanych wpłat podatków i opłat. Na ich podstawie księgowy dokonuje odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych, a następnie porównuje je z sumą ujętą w raporcie kasowym.
5. Przyjęta gotówka podlega przekazaniu do banku w sposób i w terminach określonych w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

Rozdział III WPLĄTY PODATKU ZA POŚREDNICTWEM BANKU.

§ 6

1. Otrzymane wyciągi z rachunku bankowego są sprawdzane i badane, czy ujęte w nich zapisy w zakresie przelanych podatków i opłat dotyczą danego rachunku bankowego oraz czy saldo końcowe podane w wyciągu jest właściwie wyprowadzone.
2. Jeżeli bank ujął w wyciągu bankowym wpłaty dotyczące innego rachunku bankowego, księguje się daną kwotę jako wpływy do wyjaśnienia i następnego dnia, po zaksięgowaniu wpłaty dokonuje się przelewu na właściwy rachunek bankowy.

Rozdział IV POZOSTAŁE ZASADY EWIDENCJI PODATKÓW.

§ 7

1. Księgowy na kontach podatników zapisuje wszelkie nowe wymiary, zmiany w wysokości poprzednio dokonanych wymiarów, umorzenie i odpisy z różnych tytułów, ponadto przerachowania i zwroty nadpłat.
2. Zwroty i przerachowania dokonuje się w systemie komputerowym jako „zwrot” w rubryce wspólnej dla wpłat i zwrotów.
3. Po zaksięgowaniu obrotów i upływie określonego w zakresie czynności terminu księgowy wystawia upomnienia dla podatników, którzy w terminie nie uregulowali zobowiązań. Jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kosztów upomnienia wówczas na koniec roku sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru.
4. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe, po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia tytuły wykonawcze.

5. Sporządzone tytuły wykonawcze wraz z potwierdzeniem wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła do właściwego urzędu skarbowego, za potwierdzeniem odbioru.
6. O każdej zmianie stanu zaległości, objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości zawiadamia się niezwłocznie Urząd Skarbowy. Ten sam tryb postępowania stosuje się do zaległości osób fizycznych, jak i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

§ 8

1. Sumy miesięczne i sumy przypisów i odpisów od początku roku uzgadnia się według zasad ogólnych z sumami w rejestrze przypisów i odpisów oraz z sumami w rejestrze wymiarowym.
2. W terminie do dnia 20 następnego miesiąca po zakończeniu każdego półrocza uzgadnia się sumy obrotów w zakresie przypisów i odpisów oraz wpłat i zwrotów na zbiorczym koncie podatkowym z sumami obrotów na kontach poszczególnych podatników.
3. Bieżące ustalanie dla potrzeb sprawozdawczych obrotów i sald z tytułu opłat wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej następuje drogą dokonania zapisów zbiorczych na kontach syntetycznych.

§ 9

1. Przypisów i odpisów na kontach podatkowych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonuje się przez automatyczne przeniesienie rejestru wymiaru z systemu komputerowego POGRUN do systemu WIP oraz podatku od środków transportowych z systemu komputerowego POST do systemu komputerowego WIP –rejestr podatników.
2. Księgowy po otwarciu nowego roku podatkowego i wprowadzeniu aktualnych na dany rok stawek podatkowych dokonuje naliczenia podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w systemie POGRUN.
Po dokonaniu wymiaru podatku drukuje się decyzje wymiarowe, nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne w dwóch egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz otrzymuje podatnik, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach urzędu.
3. Ewidencję księgową podatków i opłat prowadzi się za pomocą programów księgowych wymienionych w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

§ 10

1. Decyzje z których wynika obowiązek podatkowy w określonym terminie, decyzje w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności oraz upomnienia przechowywane są w stosownych teczkach.
2. Tryb doręczenia wezwań, pism urzędowych, decyzji, nakazów płatniczych oraz postępowania w wypadku niemożności ich doręczenia



- podatnikom regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.
3. O odroczeniu terminu płatności zobowiązania podatkowego lub rozłożeniu go na raty księgowy czyni stosowną adnotację na koncie podatkowym, a decyzję o odroczeniu pozostawia w aktach sprawy.
 4. Po stwierdzeniu i sprawdzeniu, że podatnik nie wpłacił w wyznaczonym terminie lub wpłacił część wyznaczonej raty albo nie wpłacił zobowiązania pomimo upływu terminu, do którego odroczone płatność wystawia się:
 - a) upomnienie na kwotę pozostałą do zapłacenia,
 - b) tytuł wykonawczy na zaległości i przekazuje do właściwego urzędu skarbowego z aktualnym stanem zaległości.
 5. W razie nie dotrzymania terminu płatności raty, ulgi dotyczące odsetek za zwłokę mogą być stosowane tylko na podstawie osobnej decyzji o dalszym przesunięciu terminu płatności niezapłaconej raty.

§ 11

1. Zaległości podatkowe, które na podstawie art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku –Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku nieruchomym dłużnika, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym dłużnika. Podstawą odpisu jest Polecenie księgowania, podpisane przez Skarbnika i Burmistrza Miasta.
2. Zaległości podatkowe, które zostały zabezpieczone na nieruchomościach przez wpis do hipoteki po upływie okresu określonego w art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku –Ordynacja podatkowa, mogą być egzekwowane tylko z tej nieruchomości, nie zaś z innego majątku dłużnika.
3. Ewidencja zaległości zabezpieczonych hipoteką stanowi integralną część rachunkowości podatkowej.

§ 12

1. Powstałe nadpłaty na kontach podatkowych likwiduje się poprzez:
 - zaliczenie na niewymagalne jeszcze zobowiązanie podatkowe tego samego rodzaju,
 - zaliczenie nadpłaty na inne zobowiązania podatkowe,
 - zwrot nadpłaty

W celu dokonania zwrotu lub zaliczenia nadpłaty na inne zobowiązania podatkowe albo przelania jej na inny rachunek bankowy sporządza się polecenie dokonania tej operacji.
2. Dowody wpłat zwrotów oraz przerachowań, stanowiące podstawę księgowania i udokumentowania zapisów księgowych przechowuje się z podziałem na dowody księgowane w poszczególnych dziennikach.



3. Księgi, rejestry, dzienniki zbiorcze wpłat, wykazy oraz inne urządzenia i dokumenty przechowuje się ułożone rocznikami,

§ 13

Plan kont dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków w Urzędzie Miejskim w Rypinie stanowi załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

§ 14

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Burmistrz Miasta Rypina
MIASTA RYPINA

mgr Paweł Grzybowski
mgr Paweł Grzybowski

**Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Rypina Nr 180 /10 z
dnia 28 grudnia 2010 r.**

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA PROWADZENIA EWIDENCJI
PODATKÓW I OPŁAT**

Do prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących syntetycznych kont bilansowych urzędu:

011 – Środki trwale

020 – Wartości niematerialne i prawne

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący urzędu

141 – Środki pieniężne w drodze

221- Należności z tytułu dochodów budżetowych

226 – Długoterminowe należności budżetowe

310 – Materiały

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 011 – Środki trwale

Służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

Po stronie **Wn** konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt.2 Ordynacji podatkowej w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto zamyka się **saldem Wn** oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

Na stronie **Wn** księguje się zapłatę podatku przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt.2 Ordynacji podatkowej w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto zamyka się **saldem Wn** oznaczającym zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku.

Konto 101 – Kasa

Służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu oraz zwrotów z tytułu podatków dokonywanych za pośrednictwem kasy urzędu.

Po stronie Wn konta księguje się:

- a) wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat w korespondencji ze stroną Ma konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226- Długoterminowe należności budżetowe,
- b) wpływ gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Ma konta 141 –Środki pieniężne w drodze.

Na stronie Ma konta księguje się:

- a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 141 – Środki pieniężne w drodze,
- b) zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania z kasy podatnikom w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226- Długoterminowe należności budżetowe.
- c) zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji ze stroną Wn konta 221 lub 226.

Konto 130 – Rachunek bieżący urzędu.

Służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn konta księguje się:

- a) wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat wpłacane na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226- Długoterminowe należności budżetowe,
- b) wpływ środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 – Środki pieniężne w drodze,

Na stronie Ma konta księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie :

- a) poprane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat podatnikom oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Wn konta 141 – Środki pieniężne w drodze.
- b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku w korespondencji ze stroną Wn konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226- Długoterminowe należności budżetowe,



c) zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji ze stroną Wn konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226- Długoterminowe należności budżetowe.

Konto 141- Środki pieniężne w drodze.

Służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu, a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie **Wn** księguje się pobranie środków pieniężnych:

1. z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 – Kasa,
2. z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130- Rachunek bieżący urzędu.

Na stronie **Ma** konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

1. na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130- Rachunek bieżący urzędu,
2. do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101- Kasa

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Służy do ewidencji rozrachunków:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- 2) z inkasentami z tytułu pobranych 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.

Na stronie **Wn** konta księguje się:

- a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji ze stroną Ma konta 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- c) zwrot nadpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeżeli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika albo konta 101 – Kasa, jeżeli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu,

- d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101- Kasa, jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu,
- e) 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 księguje się:

- a) odpisy należności w korespondencji ze stroną Wn konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- c) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu.
- d) wpłaty dokonane do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101- Kasa,
- e) zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w korespondencji ze stroną Wn konta 011 – Środki trwałe,
- f) zapłatę dokonaną przez potrącenie , o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- g) 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.
- h) należności podatkowe zabezpieczone hipoteką w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki księguje się również jako przypisane w kwotach wpłat dokonanych na poszczególne okresy.

Konto zamyka się dwoma saldami. Saldo **Wn** oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki . Saldo **Ma** oznacza nadpłaty.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką.



Na stronie **Wn** konta księguje się należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** konta księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty w korespondencji ze stroną **Wn** konta 130 – Rachunek bankowy urzędu. Konto zamyka się saldem **Wn** oznaczającym należności zabezpieczone hipoteką.

Konto 310 – Materiały

Służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej.

Na stronie **Wn** konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy nie będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto zamyka się saldem **Wn** oznaczającym zwiększenie wartości materiałów z tytułu zapłaty podatków.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków.

Na stronie **Wn** konta księguje się:

a) odpisy z tytułu podatków w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną **Ma** konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** konta księguje się:

a) przypisy z tytułu podatków w korespondencji ze stroną **Wn** konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji ze stroną **Wn** konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto zamyka się saldem **Wn**, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków .

KONTA POZABILANSOWE

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

991- Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków.

Opis konta 990

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące powyższych kwot księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego jest konto osoby trzeciej. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostaje niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisanie dokonuje się na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych.

Na stronie Ma konta 990 księguje się:

1. Powstanie zobowiązań w związku z określeniem odpowiedzialności wobec osoby trzeciej,
2. odpisanie zobowiązania (ze znakiem ujemnym).

Opis konta 991

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

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

1. wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
2. wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
3. odpisy kwot należnych przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych

Na kontach pozabilansowych księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Burmistrz Miasta Rypina
MIASTA RYPINA

mgr. Paweł Grzybowski