

Zarządzenie nr 188/2011
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 18 kwietnia 2011 r.

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla organu podatkowego Miasta Kalisza.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375) oraz § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla organu podatkowego Miasta Kalisza, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

Zakładowy Plan Kont dla organu podatkowego Miasta Kalisza

1. Plan kont dla organu podatkowego Miasta Kalisza

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

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach bilansowych syntetycznych księgi głównej oraz analitycznych i szczegółowych ksiąg pomocniczych. Dla opłaty targowej oraz opłaty skarbowej nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.

Konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne, analityczne i konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

1.1 Wykaz kont

1.1.1 Konta bilansowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący urzędu
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

1.1.2 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.

1.2 Opisy kont

1.2.1 Konta bilansowe

Konto 101 – „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 księguje się:

- a) wpływ gotówki z tytułu podatków, 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 rachunku bieżącego urzędu 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 101 księguje się rozchód gotówki:

- α) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 – Środki pieniężne w drodze,
- β) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- γ) zwroty podatnikom 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 130 - „Rachunek bieżący urzędu”

Na koncie 130 – Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- a) wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- b) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 – Środki pieniężne w drodze;

Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- a) pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 – Środki pieniężne w drodze,
- b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- c) zwroty podatnikom 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”

Na koncie 141 – Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu, a jego rachunkiem bieżącym:

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 – Kasa,
- b) 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:

- a) na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu,
- b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

- a) z podatnikami z tytułu należnych i wypłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- b) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- c) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- d) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- e) 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;
- f) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi następująco:

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłacanej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- c) 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,
- d) 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,
- 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 221 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) 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,
- f) 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,

- 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) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 w organie podatkowym służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe, o których mowa wyżej przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów organu podatkowego.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów podatkowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów podatkowych pobranych lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób.

Na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób.

Na stronie Wn konta 720 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 oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;

Na stronie Ma konta 720 księguje się:

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

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki (działalnością operacyjną, podstawową).

Na stronie Wn konta 761 w organie podatkowym ujmuje się wyksięgowanie przedawnionych zobowiązań podatkowych.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda, ponieważ pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Na stronie Wn konta 800 w organie podatkowym ujmuje się przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat z konta 222.

Na stronie Ma konta 800 w organie podatkowym ujmuje się przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 w organie podatkowym służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki z tytułu podatków i opłat lokalnych. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 720. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

1.2.2 Konta pozabilansowe

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

Konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

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

Na 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:

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

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

1.3 Wykaz typowych księgowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w skutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.	221

Typowe zapisy strony Wn konta 101 „Kasa”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpłaty należności z tytułu podatków i opłat dokonane w kasie urzędu.	221
2.	Zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty w kasie.	226

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu podatków i opłat z kasy na rachunek bankowy urzędu.*	141
2.	Wpływy dochodów z tytułu podatków i opłat dokonanych na rachunek bankowy urzędu.*	221
3.	Refundacja kosztów komorniczych/refundacja prowizji i innych opłat bankowych/wpływ mylnych wpłat.	240
4.	Zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty na rachunek bankowy urzędu.*	226

Typowe zapisy strony Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odprowadzenie gotówki z kasy na rachunek bankowy urzędu.*	101

**Typowe zapisy strony Wn konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwroty nadpłat z tytułu podatków i opłat z kasy urzędu.	101
2.	Zwroty nadpłat z tytułu podatków i opłat z rachunku bankowego urzędu.*	130
3.	Przypis odsetek należnych na koniec danego kwartału.	720
4.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat.	720

**Typowe zapisy strony Wn konta 222
„Rozliczenie dochodów budżetowych”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy zrealizowanych w urzędzie dochodów z tytułu podatków i opłat na rachunek budżetu.	130

**Typowe zapisy strony Wn konta 226
„Długoterminowe należności budżetowe”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych.	221

**Typowe zapisy strony Wn konta 240
„Pozostałe rozrachunki”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Pomniejszenie wpływów z tytułu wyegzekwowanych podatków i opłat o kwotę kosztów komorniczych pobieranych przez urzędy skarbowe / prowizji i innych opłat bankowych/ zwrot mylnych wpłat.	130

**Typowe zapisy strony Wn konta 290
„Odpisy aktualizujące należności”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego w roku następnym.	720

**Typowe zapisy strony Wn konta 720
„Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Odpis należności z tytułu podatków i opłat.	221
2.	Przeniesienie do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych z tytułu podatków pod datą 31 grudnia.	290
3.	Przeniesienie na koniec roku przychodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.	860

**Typowe zapisy strony Wn konta 761
„Pozostałe koszty operacyjne”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie przedawnionych zobowiązań podatkowych.	221

**Typowe zapisy strony Wn konta 800
„Fundusz jednostki”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-27S, zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat.	222

**Typowe zapisy strony Wn konta 860
„Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

L.p.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Prze księgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu salda konta 800 z roku poprzedniego.	800
2.	Prze księgowanie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	761

* - rachunek bankowy urzędu - rachunek przeznaczony do gromadzenia dochodów z tytułu podatków i opłat.

Konta pozabilansowe

**Typowe zapisy strony Wn konta 990
„Rozrachunki z osobami trzecimi”**

L.p.	Treść operacji
1.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika.

**Typowe zapisy strony Ma konta 990
„Rozrachunki z osobami trzecimi”**

Lp.	Treść operacji
1.	Wpłaty osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.
2.	Odpis kwoty zobowiązań osób trzecich pozostałych na ich koncie po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego.

**Typowe zapisy strony Wn konta 991
„Rozrachunki z inkasentami”**

L.p.	Treść operacji
1.	Przypis należności z tytułu podatków i opłat do pobrania przez inkasentów.

**Typowe zapisy strony Ma konta 991
„Rozrachunki z inkasentami”**

L.p.	Treść operacji
1.	Wpłaty kwot pobranych przez inkasentów dokonanych w kasie lub na rachunek bieżący urzędu.
2.	Odpis niepobranych należności przypisanych inkasentowi do pobrania.

1.4 Tworzenie kont analitycznych do kont syntetycznych następuje poprzez nadanie symbolu alfanumerycznego. Konta analityczne otrzymują wszystkie cechy konta syntetycznego.