Załącznik Nr l do Zarządzenia Nr 77/2016

Wójta Gminy Wydminy

z dnia 09 września 2016 roku

**Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy Wydminy**

**Rozdział l Przepisy ogólne**

**§ 1.** l. Określenia użyte w zarządzeniu oznaczają:

1. inkasent - osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nie mającą  
   osobowości prawnej, zobowiązaną do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we  
   właściwym terminie na właściwy rachunek bieżący urzędu;
2. komórka podatkowa - komórkę organizacyjną w urzędzie prowadzącą  
   rachunkowość podatków;

3) należności uboczne - odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień;

4) należność główna - określoną należność podatkową, opłatę albo niepodatkową należność  
budżetową, podlegającą zapłaceniu;

1. odpis - kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe, ustaloną lub określoną przez  
   organ podatkowy albo zadeklarowaną przez podatnika;
2. Ordynacja podatkowa - ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U.  
   z 2015 r. poz. 613, *ze zm.*.);
3. niepodatkowe należności budżetowe - należności określone w art. 3 pkt 8 Ordynacji  
   podatkowej, do których ustalania lub określania uprawniony jest organ podatkowy jednostki  
   samorządu terytorialnego, zgodnie z odrębnymi przepisami;
4. podatki - podatki określone w art. 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej, do których ustalania  
   lub określania uprawniony jest organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie  
   z odrębnymi przepisami;

9 ) przypis - zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika;  
10) rachunek bieżący urzędu - rachunek bieżący jednostki budżetowej;

11) urząd - urząd jednostki samorządu terytorialnego.

2. Przepisy rozporządzenia dotyczące zasad rozliczeń z podatnikami stosuje się odpowiednio do inkasentów, następców prawnych podatników i podmiotów przekształconych, określonych w art. 93-106 Ordynacji podatkowej. Jeżeli w treści przepisu rozróżnia się podatników i inkasentów, wówczas przepisy dotyczące podatników odnoszą się do następców prawnych podatników i do podmiotów przekształconych.

**§ 2.** Zadaniem komórki podatkowej jest w szczególności:

1) prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułupodatków;

1. sprawdzanie terminowości wpłat należności przez podatników;
2. terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków  
   egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze;
3. dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości;
4. przeprowadzanie rozliczenia rachunkowego inkasentów, jeżeli czynności te nie  
   zostały powierzone innej komórce organizacyjnej;
5. przygotowywanie sprawozdań;
6. uzgadnianie wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych z pracownikiem komórki finansowej;
7. ustalenie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania  
   zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości podatkowych;
8. prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania, jeżeli czynność ta nie została  
   powierzona innej komórce organizacyjnej.

**§ 3**. 1. Do udokumentowania przypisów lub odpisów służą:

1. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika  
   zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe;
2. decyzje;
3. dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników;

4) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej.;  
5) odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art. 77 § l pkt 3 Ordynacji

podatkowej;

6) dokumenty, na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku - w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

*2.* Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą:

1. pokwitowania z kwitariuszy przychodowych;
2. wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim  
   operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wpłaty, albo dokumenty wpłaty załączone  
   do wyciągu bankowego;
3. dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty  
   podatku - w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bankobciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu -  
   na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej  
   przez podatnika, w związku z art. 60 § l pkt 2 Ordynacji podatkowej;

4) postanowienia o zaliczeniu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości  
podatkowych albo bieżących zobowiązań podatkowych;

1. dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 4;
2. umowy lub inne dokumenty, z których w szczególności wynika określony w art. 66 § 4  
   Ordynacji podatkowej termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w stosunku do  
   jednostki samorządu terytorialnego;
3. dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art. 70 i 71 Ordynacji  
   podatkowej.

3. Do udokumentowania zwrotów służą;

l) lista płac w przypadku zwrotu podatku gotówką przez Bank;

2) wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wypłaty, albo dokumenty wypłaty załączone do wyciągu bankowego,

4. W przypadkach, które nie zostały określone w ust. 1-3, do udokumentowania operacji  
księgowych służą dowody wewnętrzne, w szczególności polecenia księgowe.

**§ 4**. 1. Lista płac, o której mowa w paragrafie 3 ust. 3 pkt. 1 powinna zawierać dane umożliwiające identyfikację:

1. podatnika;
2. podatku lub innego tytułu wypłaty;
3. wysokości kwoty wypłaty;
4. daty wypłaty.

2. Data wypłaty, o której mowa w ust. l pkt 4 jest jednocześnie datą pokwitowania.

**§ 5**. l. Kwitariusze przychodowe, są drukami ścisłego zarachowania.

1. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków.
2. Organ podatkowy może przyjąć inne niż wymienione w ust. 2 urządzenie ewidencyjne  
   służące do ewidencji i kontroli przychodu i rozchodu druków ścisłego zarachowania.

**§ 6**.1. Dowody wpłaty oraz dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone *z* punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty. W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność księguje się wpłatę jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty.

2. Kolejność zaliczania kwot wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na  
pokrycie zaległości podatkowych regulują odrębne przepisy.

3. Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe, potrącone z sum pobranych na rzecz organu podatkowego *z* tytułu podatków lub zaległości podatkowych, obciążają bieżące wydatki budżetowe tego organu, w którym zaległość figuruje.

**Rozdział 2**

**Księgi rachunkowe i plan kont**

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

2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia *29* września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U .z 2013 poz. 330 ze zmianami).

**§ 9***.* Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

1) kontach bilansowych:

1. kontach syntetycznych księgi głównej,
2. kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;

2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat ztytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

1. syntetycznych,
2. analitycznych,
3. szczegółowych.

**§ 10**. l. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:

1. konto 130 - Rachunek bieżący urzędu;
2. konto 221 - Należności ztytułu dochodów budżetowych;
3. konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe;
4. konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

2. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków.

3. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków:

1. z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
2. z inkasentami - z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach  
   podatników;
3. *z* jednostkami budżetowymi - *z* tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego;
4. z bankami - z tytułu nie przekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;
5. z innymi podmiotami - nie będącymi 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.

4. Konta określone w ust, 3 prowadzi się w następujący sposób:

1) dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku;

2*)* dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego,

5. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie  
prowadzić szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych  
określonych w rozdziale 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 716).

**§ 11**. 1. Konta pozabilansowe obejmują:

1) konta syntetyczne:

1. konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
2. konto 991 - Rozrachunki z inkasentami *z* tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
3. konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
4. konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów;

2. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont  
szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

3. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie  
dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

**§ 12.** 1. Sumy obrotów na bilansowych lub pozabilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

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

**§ 13.**  Na koncie 130 - Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty *z* tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku;

1) 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;

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

1. 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.

**§ 14**. 1. Na kancie 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 - nie będącymi 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.

2. Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

1) na stronie Wn konta 221 księguje się:

1. przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
2. odsetki za zwlokę i inne należności uboczne• w kwocie wpłaconej - 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,

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,

e) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226;

2)na stronie Ma konta 221 księguje się;

a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

1. odpisy *z* tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
2. wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
3. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw  
   majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § l pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
4. 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,

f) 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,

g) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych *z* tytułu podatków, w korespondencji zestroną Wn konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe.

3. Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

**§ 15**. Na koncie 226 - Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki *z* tytułu podatków w następujący sposób:

1) na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;

2) na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej 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.

**§ 16.** Wartość przejętych rzeczy i praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § l pkt 2 Ordynacji podatkowej, ujmuje się na odpowiednich kontach planu kont urzędu.

**§ 17**. Na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody ż tytułu podatków w następujący sposób:

1) na stronie Wn konta 720 księguje się:

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

2) na stronie Ma konta 720 księguje się:

1. przypisy *z* tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
2. 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.

**§ 18**. Księgowań dotyczących rozrachunków *z* poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach, syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

l) na stronie Wn konta szczegółowego księguje się:

1. przypisy należności,
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,
3. zwrot nadpłaty,
4. wypłatę należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;

2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:

1. odpisy należności,
2. odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty,
3. wpłaty dokonane na rachunek bieżący urzędu,
4. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,

e) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65

§ 1 Ordynacji podatkowej,

f) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika

z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu.

**§ 19**. Księgowań dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

1) na stronie Wn konta szczegółowego księguje *się:*

a) przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających z wydanych przez inkasentów

pokwitowań wpłaty,

b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

2) na stronie Ma konta szczegółowego księguje się:

a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,

**§ 20.** Księgowań dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności *z* tytułu dochodów budżetowych:

1. na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis jednostce budżetowej w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w art. 65 § l Ordynacji podatkowej;
2. na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wysokości kwoty potrącenia, o którym mowa w ar. 65 § l Ordynacji podatkowej.

**§ 21**. Księgowań dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nieprzekazanych wpłat dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

1. na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypis bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu;
2. na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty banku z tytułu należności  
   przypisanych w wyniku dokonania przez podatnika zapłaty należności podatkowej poleceniem  
   przelewu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

**§ 22.** l. Pozabilansowe 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. Księgowań dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

1. 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,
2. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowań dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.
3. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie  
   szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób  
   trzecich.

5. 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 cześć przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona

wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu.

**§ 23**. 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:

1) 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;

2) na stronie Ma konta 991księguje się:

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

2. Na koncie 991 księgowań dokonuje *się,* nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

**§ 24.** Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zachować następujące warunki:

1. dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów  
   elektronicznych; zapisy elektroniczne powinny być zabezpieczone przed zniekształceniem lub  
   usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą, i opatrzone unikalnym  
   identyfikatorem źródła pochodzenia;
2. drukom ścisłego zarachowania automatycznie powinny być nadawane kolejne numery, przy czym nie mogą występować luki w numeracji, a każdy numer musi być niepowtarzalny; numer anulowanego dokumentu nie może być nadany innemu dokumentowi; zamiast numeru można stosować inny niepowtarzalny identyfikator o zdefiniowanej budowie;
3. zapisy w księgach rachunkowych mogą nastąpić za pośrednictwem klawiatury  
   komputerowej, urządzeń czytających dokumenty, urządzeń transmisji danych lub  
   komputerowych nośników danych, pod warunkiem że, podczas rejestracji operacji księgowej  
   uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest  
   stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu;
4. zapisy mogą być przenoszone między zbiorami danych, składającymi się na księgi  
   rachunkowe prowadzone na komputerowych nośnikach danych, pod warunkiem że możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów w zbiorach, w których ich dokonano pierwotnie, a odpowiedni program zapewni zachowanie ich poprawności i kompletności;

5) zapewniona jest możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych;

6) przypisy rocznych wymiarów zobowiązania pieniężnego księguje się na podstawie danych przejętych z systemu komputerowego OPJ i Podatki - osoby fizyczne, natomiast podatek od środków transportowych księguje się na podstawie danych przejętych z systemu komputerowego POST.

**Rozdział 3**

**Rozliczanie inkasentów**

**§ 25**. 1 Dowodem pobrania przez inkasenta wpłaty podatku jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia pokwitowania pozostaje w kwitariuszu przychodowym.

2. Jeden dowód wpłaty pobranych kwot - na rachunek bankowy urzędu - może dotyczyć kilku pokwitowań *z* jednego kwitariusza przychodowego.

**§ 26**. l. Rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.

2. Po zakończeniu rozliczenia i ewentualnego postępowania, wynikającego z rozliczenia  
dokumenty złożone przez inkasenta podlegają przechowaniu w urzędzie obsługującym organ  
podatkowy, z wyjątkiem kwitariuszy niecałkowicie wykorzystanych, które zwraca się  
inkasentowi, jednakże dotyczące ich dowody wpłat zatrzymuje się i wykorzystuje przy  
sprawdzeniu kwitariusza, gdy zostanie zwrócony po całkowitym wykorzystaniu.

1. W przypadku, gdy inkasent przestaje pełnić funkcję inkasenta, rozliczanie z przekazanych kwitariuszy, *z* wpłat pobranych od podatników oraz wpłat dokonanych na rachunek urzędu następuje przed zakończeniem pełnienia przez niego tej funkcji.

**Rozdział 4**

**Kontrola terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat**

**§ 27.** 1. Pracownik prowadzący ewidencję podatków i opłat w urzędzie dokonuje analizy kont podatników w księgowości podatkowej, sprawdzając czy należność została zapłacona.

2. W przypadku braku wpłaty sporządza upomnienie w jednym egzemplarzu nie później niż po upływie 45 dni od terminu płatności danej raty. Kopia zostaje zapisana na nośniku bazy danych.

3. Upomnienia numerowane są narastająco w danym roku kalendarzowym i wprowadzone do ewidencji (rejestru upomnień).

4. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik księgowości podatkowej sporządza na zaległe kwoty tytuły wykonawcze.

5. Wystawione tytuły wykonawcze wraz z informacją o stanie majątkowym zobowiązanego przesyła się do właściwego urzędu skarbowego, który potwierdza odbiór .Powyższe tytuły wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych, które pozostają w aktach.

6. O każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości pracownik księgowości podatkowej niezwłocznie zawiadamia właściwy organ egzekucyjny.

7. Zaległości podatkowe, które uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym należy odpisać z urzędu.

8. Zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym nie ulegają przedawnieniu. Jednak po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu. W przypadku sprzedaży przedmiotu hipoteki lub zastawu w drodze licytacji podczas postępowania egzekucyjnego, pracownik podatkowy powinien dokonać odpisu z kartoteki podatnika.

9. Podstawą odpisu jest dokument informacji o przedawnieniu, który przygotowuje pracownik księgowości podatkowej opisując szczegółowo całość postępowania egzekucyjnego.

10. Zarządzając odpisanie zaległości Wójt ustala ewentualnych winnych spowodowania przedawnienia i podejmuje decyzje o ich ukaraniu (o ile stwierdzi, że przedawnienie nastąpiło na skutek zaniedbań z winy pracownika ).

11. Po uregulowaniu przez dłużnika należności zabezpieczonej hipoteką może nastąpić jej wykreślenie, za pozwoleniem organu podatkowego. Wniosek o jej wydanie dłużnik składa Wójtowi.

**§ 28. 1.** Nadpłaty podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Nadpłaty, których wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku na poczet przyszłych zobowiązań, chyba że podatnik wystąpi o ich zwrot.

3. Zwrotów nadpłat powstałych zarówno w roku bieżącym, jak i w latach ubiegłych dokonuje się z podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów, na którą zalicza się bieżące wpłaty tego samego rodzaju.

4. W razie zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym wypełnia się polecenie przekazu z rachunku bankowego urzędu na rachunek miejscowego urzędu pocztowego i dołącza się wypełniony przekaz na wskazany przez podatnika adres.

5. Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszona o koszty jej zwrotu.

**§ 29.** W przypadku zagubienia lub zniszczenia przez podatnika pokwitowania zapłaty podatku nie wydaje się jego duplikatu. Na wniosek podatnika wydaje się jednak zaświadczenie na podstawie art. 306a Ordynacji podatkowej. Zaświadczenie powinno zawierać nazwisko, imię i adres podatnika, datę dokonania wpłaty, rodzaj należności i okres, za który je wpłacono oraz sumę opłaty cyframi i słownie.

**§ 30.** Wyciągi z rachunków bankowych, polecenia księgowania, dowody wpłat, zwrotów oraz przerachowań stanowiące podstawę księgowania i udokumentowania zapisów księgowych przechowuje się w porządku chronologicznym za poszczególne miesiące.

**§ 31.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszych zasadach znajdują przepisy ogólnie obowiązującego prawa.