

Załącznik nr 2

Do Zarządzenia Burmistrza

Miasta Mikołowa z dnia 29.12.2006r.

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podstawa prawna :

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych i jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761)

I. Zasady ewidencji i wymiaru zobowiązań podatkowych

1. Ewidencja zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych jest prowadzona w Referacie Podatków Lokalnych w formie rejestrów wymiarowych i rejestrów przypisów i odpisów.
2. Wymiar zobowiązań podatkowych jest prowadzony :
 - komputerowo w odniesieniu do
 - a). podatku od nieruchomości od osób prawnych
 - b). podatku od nieruchomości od osób fizycznych
 - c). podatku od środków transportowych
 - d). łącznego zobowiązania pieniężnego
 - e). podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych
 - f). podatku rolnego i leśnego od osób prawnych
 - g). podatku od posiadania psów
 - e). opłaty targowej i skarbowej
 - ręcznie w odniesieniu do :
 - a). opłaty eksploatacyjnej
3. Podstawą wpisów do rejestrów wymiarowych odnoszących się do podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych są decyzje oraz nakazy płatnicze.
4. Wymierzone decyzjami kwoty podatku od nieruchomości dla poszczególnych podatników (osób fizycznych) tworzą rejestr wymiarowy z rozbiciem na poszczególne podstawy opodatkowania w stosunku, do których obowiązują odrębne stawki podatkowe.
5. Łączna kwota podatku wynikająca z rejestru wymiarowego stanowi podstawę poboru zobowiązania w przypadku skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (decyzji wymiarowej).
6. Deklarowane przez osoby prawne, kwoty podatku są ujmowane w rejestrze wymiarowym zgodnie z obowiązującą stawką podatku i przypisywane na kontach podatkowych poszczególnych podatników. Zmiany wynikłe w ciągu roku, korygowane są na kontach podatników na podstawie korekty deklaracji lub decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego i ujmowane są w rejestrze przypisów i odpisów.

7. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego są decyzje rozliczeniowe wraz z notami księgowymi.
8. Zestawienie przypisów i odpisów z poszczególnych zobowiązań jest uzgadniane na koniec każdego miesiąca.
9. Oryginały decyzji podatkowych dostarczane są podatnikom za potwierdzeniem odbioru.
10. Wpłaty podatków i opłat lokalnych dokonuje się w kasie Urzędu Miasta, na rachunek bankowy gminy oraz u inkasentów.
Zasady poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, od posiadania psa, opłaty targowej i skarbowej w drodze inkasa oraz sposób rozliczania inkasentów określają warunki prowadzenia inkasa oraz Uchwały Rady Miejskiej powołujące inkasentów.
Rozliczenie inkasentów następuje zgodnie z § 30 i 31 cytowanego na wstępie rozporządzenia.

Rozliczenie inkasentów oraz sporządzanie wykazu osób zalegających z wpłatami należy do obowiązków Referatu Podatków Lokalnych.
11. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów opłaty targowej stanowią rozliczenia inkasentów dokonywane w dniu poboru opłaty lub jeżeli pobór nastąpił w dniu wolnym od pracy rozliczenie nastąpi w następnym dniu roboczym .
12. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów – odpisów dotyczących podatku od posiadania psów stanowią: wpłaty dokonywane przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu, na rachunek bankowy gminy, rozliczenia inkasentów lub decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.
13. Podstawę wpisów do rejestru przypisów i odpisów w podatku od środków transportowych stanowią wpłaty dokonywane przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu, na rachunek bankowy gminy, decyzje określające i składane deklaracje na podatek od środków transportowych.
14. Do udokumentowania przypisów i odpisów upomnień i odsetek za zwłokę stanowią dowody wpłaty tych należności.
15. Ewidencja umorzeń podatków i opłat lokalnych jest prowadzona wg poszczególnych rodzajów podatków i opłat, uwzględniając dane co do podatnika, jego adresu, kwoty umorzenia, daty decyzji i dokumentacji podatnika.

II. Zasady ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych.

1. Ewidencja księgowa podatków prowadzona jest :

- ręcznie w odniesieniu do

a). opłaty eksploatacyjnej

- komputerowo w odniesieniu

- a). podatku od nieruchomości od osób prawnych
- b). podatku od nieruchomości od osób fizycznych
- c). podatku od środków transportowych
- d). łącznego zobowiązania pieniężnego
- e). podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych
- f). podatku rolnego i leśnego od osób prawnych

- g). podatku od posiadania psów
- h). opłaty targowej i skarbowej

na podstawie programów spełniających wymogi rozporządzenia cytowanego na wstępie.

2. Inkasenci podatków i opłat wpłacają zebrane kwoty do kasy tut. Urzędu na podstawie rozliczeń wpłat z kwitariuszy.
3. Podatki i opłaty lokalne są wpłacane do kasy tut. Urzędu, bezpośrednio na konto bankowe organu podatkowego oraz u inkasentów.
4. Plan kont dla ewidencji podatkowej :

011	Środki trwałe , przejęty majątek w zakresie rzeczy , praw majątkowych
020	Wartości niematerialne i prawne
101	Kasa
130-1	Rachunek bankowy
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie podatków i opłat lokalnych)
226	Długoterminowe należności budżetowe
750	Przychody i koszty finansowe
800	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy

5. Zasady działania ww kont zgodne są z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).

6. Ewidencja księgowa podatków i opłat lokalnych poprzez konta zespołu 1, 2, 7 i 8 jest prowadzona przez Referat Księgowości Budżetowej na podstawie danych z Referatu Podatków Lokalnych i podlega ujęciu w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Zapisy w tej ewidencji dokonywane są na podstawie danych wynikających z dzienników obrotów poszczególnych podatków z podziałem na rejon.

Na podstawie ww ewidencji sporządzana jest sprawozdawczość.

Dzienniki obrotów niezależnie czy prowadzone są komputerowo czy ręcznie, uwzględniają wykaz danych dotyczących :

- liczby porządkowej,
- numeru konta,
- okresu, którego dotyczy wpłata,
- salda początkowego,
- przypisów i odpisów,
- wpłat bieżących i zaległych,
- zwrotów,
- sald końcowych,
- odsetek za zwłokę,
- kosztów upomnienia,

Sumy zapisów miesięcznych w dziennikach obrotów stanowią podstawę zapisów na kontach syntetycznych ewidencji podatków i opłat lokalnych.

7. Konta analityczne dla ewidencji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i innego zobowiązania pieniężnego zakłada księgowy na podstawie decyzji o przypisie zobowiązania - rejestru wymiarowego, nakazu płatniczego, deklaracji podatkowej składanej przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne, a w wyjątkowych przypadkach na podstawie dowodu wpłaty po ustaleniu, że wobec podatnika wszczęto postępowanie podatkowe, które zakończy się ustaleniem zobowiązania podatkowego.

8. Konta dla podatników wpłacających podatki nieprzypisane, co do których uiszczenia są zobowiązani w ustawowym terminie płatności bez obowiązku otrzymania decyzji, zakładane są przez księgowego na podstawie dowodu wpłaty podatnika, deklaracji podatkowej, decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

9. Przypisów i odpisów na kontach podatkowych w podatku od nieruchomości, łącznym zobowiązaniu pieniężnym, podatku rolnym i leśnym dokonuje się na podstawie rejestru przypisów i odpisów komórki wymiaru.

10. Operacje kasowe związane z poborem podatków i opłat prowadzone są przez kasę tut. Urzędu za pomocą Systemu KASA i Dyspozycje Kasowe. Kasjer, zgodnie z zapisami dokonanymi w raporcie kasowym dokonuje podziału wpłat wg rodzaju podatku lub opłat. Dowody wpłat przekazuje poszczególnym pracownikom Referatu Podatków Lokalnych. Na podstawie tych dowodów dokonuje się ewidencji wpłat na kontach poszczególnych podatników, za wyjątkiem wpłat dokonywanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego i leśnego, podatku od posiadania psów, gdyż są one rejestrowane automatycznie na podstawie wydanych dyspozycji kasowych po rozksięgowaniu poszczególnego dnia.

11. Dowody wpłat bankowych dot. należności podatkowych i opłat lokalnych są przekazywane pracownikom Referatu Podatków Lokalnych, którzy dokonują podziału na poszczególne rodzaje podatków i opłat i na podstawie tych dowodów dokonują ewidencji wpłat na kontach poszczególnych podatników.

12. Dopuszcza się do stosowania do poboru opłaty targowej bloczki opłaty targowej zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Mikołowa.

13. Karty kontowe podatników winny przedstawiać bieżący stan wpłaconych i należnych Gminie należności. Należy dokonywać na bieżąco przeksięgowania wpłat w przypadku dokonania zmian w przypisach oraz wystawiać postanowienia o zarachowaniu wpłat.

14. Z kwot wpłat wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty upomnienia. Jeżeli w kwocie tej mieści się również kwota kosztów egzekucji, wtedy w pierwszej kolejności pokrywa się koszty egzekucji, a następnie koszty upomnienia. Pozostałą kwotę, jeżeli nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz

kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

15. Czynności związane z postępowaniem w przypadku nadpłat i zwrotów.
- Nadpłaty powstałe na kontach podatkowych likwiduje się w sposób określony w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa.
 - Jeżeli podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych należności podatkowych, wówczas nadpłata zostaje zaliczona na niewymagalną jeszcze należność określoną we wniosku podatnika. Po dokonaniu przypisu z tytułu tej należności kwotę nadpłaty zalicza się na poczet przypisu tej należności.
 - Wyplata z tytułu oprocentowania nadpłaty następuje z działu i rozdziału klasyfikacji wydatków budżetowych z określeniem odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
 - Na wniosek o zwrot nadpłaty złożony przez podatnika, osoba upoważniona dokonuje zwrotu nadpłaty zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Zwrot nadpłat podatków i opłat dokonuje się za pośrednictwem banku, poczty lub w kasie Urzędu.

Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe, potrącone z sum pobranych na rzecz organu podatkowego z tytułu podatków, obciążają bieżące wydatki budżetu gminy.

17. Pracownicy Referatu Podatków Lokalnych – komórki księgowości podatkowej co miesiąc uzgadniają z pracownikiem Referatu Księgowości Budżetowej kwoty wpłat i zwrotów poszczególnych podatków, kwoty wpłaconych odsetek za zwłokę i upomnień. Na podstawie danych z Referatu Podatków Lokalnych dokonuje się ewidencji sumy przypisów i odpisów wg poszczególnych rodzajów podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową.

18. W przypadku zagubienia lub zniszczenia przez podatnika wydanego mu pokwitowania wpłaty, na pisemną prośbę podatnika wydaje się zaświadczenie o dokonaniu wpłaty. W zaświadczeniu tym podaje się następujące dane:
- numer pokwitowania,
 - imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania lub nazwa oraz adres siedziby podatnika,
 - tytuł wpłaty,
 - suma wpłaty cyframi i słownie,
 - okres, którego dotyczy wpłata,
 - data wpłaty.

III. Czynności związane z dochodzeniem zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych.

- Jeżeli podatnik nie złożył wymaganej przepisami prawa deklaracji/ informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego organ podatkowy jest zobowiązany wezwać podatnika do złożenia właściwego dokumentu. W przypadku braku złożenia dokumentu pomimo wysłanego wezwania organ

podatkowy prowadzi postępowanie w celu wydania decyzji określającej/ustalającej wysokość zobowiązania.

2. Jeżeli należność, do której stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z informacją o skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru.
3. Jeżeli na podatniku ciążyą zobowiązania podatkowe z tytułu różnych podatków, a wpłacający nie wskazał, na którą zaległość dokonał wpłaty, albo wpłata jest wyższa od wskazanej zaległości, wpłatę zalicza się na poczet pokrycia podatku począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, stosownie do przepisów Ordynacja podatkowa.
4. Tytuł wykonawczy:
 - a) Tytuł wykonawczy sporządza księgowy na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub jedynie częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem. Do tytułów wykonawczych sporządza się w dwóch egzemplarzach ewidencję tytułów wykonawczych. Tytuły wraz z ewidencją tytułów wykonawczych przesyła się za potwierdzeniem odbioru do właściwego Urzędu Skarbowego.
 - b) Księgowy zobowiązany jest do zawiadomienia właściwego Urzędu Skarbowego o każdej zmianie dotyczącej wysokości zaległości ujętej w tytule wykonawczym.
5. Zaległości zabezpieczone na nieruchomości i zaległości przedawnione:
 - a) Zaległości podatkowe, które zostały zabezpieczone na nieruchomości (zaległości zabezpieczone przez wpis do hipoteki) lub na rzeczach ruchomych i prawach majątkowych (zaległości zabezpieczone zastawem skarbowym), po upływie okresu wymienionego w art. 70 Ordynacji podatkowej mogą być egzekwowane tylko z tej nieruchomości bądź z przedmiotu zastawu skarbowego, nie zaś z innego majątku dłużnika. Rejestrowane są one w następujący sposób:
 - na kartotece dłużnika odnotowuje się informację o „Zaległości zabezpieczonej na nieruchomości lub zabezpieczone zastawem skarbowym”,
 - dokonuje się odpisu na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych wg tytułów, prowadzonym dla danego typu podatku,
 - dokonuje się przypisu na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe założonym dla należności „Zaległości zabezpieczone na nieruchomościach lub zabezpieczone zastawem skarbowym”.
 - b) Zaległości podatkowe, które na podstawie art. 70 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku

nieruchomym dłużnika lub na przedmiocie zastawu skarbowego, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym. Podstawą odpisu w księgowości syntetycznej jest polecenie księgowania sporządzone przez pracownika Referatu Podatków Lokalnych zajmującego się księgowością podatkową.

IV. WYKAZ PROGRAMÓW STOSOWANYCH PRZY PROWADZENIU PODATKOWEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych, osób prawnych - wymiar i pobór - MIPON systemy firmy ZETO wersja 8,5 - OLZUH
2. Podatek od środków transportowych - wymiar i pobór - POTRANS systemy firmy ZETO - wersja 10.00 I
3. Podatek rolny, leśny, łączne zobowiązanie pieniężne, podatek od posiadania psów wymiar i pobór - systemy firmy JUNISOFTEX :
 - system Finansowo – Podatkowy
 - system KASA i Dyspozycje Kasowe