

**1827****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 29 października 2003 r.

**w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych**

Na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

## Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

§ 1. 1. Rozporządzenie ustala zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez naczelników urzędów skarbowych, dyrektorów izb celnych i naczelników urzędów celnych jako organy podatkowe, zwanych dalej „organami podatkowymi”. Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego określają odrębne przepisy.

2. Zasady rachunkowości, o których mowa w ust. 1, obejmują prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i niepodatkowych należności budżetowych, kontrolę terminowej realizacji zobowiązań, likwidację nadpłat oraz rozliczanie i przekazywanie wpływów poszczególnym budżetom i innym wierzycielom.

§ 2. 1. Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

- 1) inni wierzyciele — jednostki inne niż Skarb Państwa, jednostki samorządu terytorialnego, izby skarbowe, urzędy skarbowe, izby celne i urzędy celne;
- 2) kasa — kasę urzędu obsługującego organ podatkowy;
- 3) kasjer — pracownika lub funkcjonariusza, któremu powierzono prowadzenie kasy, wyznaczonego do przyjmowania wpłat oraz dokonywania zwrotów gotówką z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 4) komórka rachunkowości — komórkę organizacyjną prowadzącą prace związane z rachunkowością podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 5) likwidator — pracownika lub funkcjonariusza, któremu powierzono wystawianie dowodów wpłat

dokonywanych do kasy, a także dowodów wypłat z kasy;

- 6) należności uboczne — odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną, koszty egzekucyjne i koszty upomnień;
  - 7) należność główna — określoną należność podatkową albo niepodatkową należność budżetową, podlegającą zapłaceniu;
  - 8) niepodatkowe należności budżetowe — niebędące podatkami i opłatami należności stanowiące dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze stosunków publicznoprawnych;
  - 9) odpis — kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe albo kwotę zwrotu podatku należną podatnikowi, ustaloną przez organ podatkowy lub zadeklarowaną przez podatnika;
  - 10) Ordynacja podatkowa — ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.<sup>2)</sup>);
  - 11) poborca — poborcę skarbowego albo pracownika lub funkcjonariusza Służby Celnej, któremu powierzono obowiązek poboru podatków bezpośrednio u podatnika;
  - 12) przypis — zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika;
  - 13) rachunek bankowy — rachunek bankowy urzędu skarbowego lub izby celnej przeznaczony do gromadzenia środków z tytułu podatków;
  - 14) wynagrodzenie płatnika lub inkasenta — wynagrodzenie płatnika lub inkasenta, o którym mowa w art. 28 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej.
2. Przepisy rozporządzenia dotyczące:
- 1) podatników — stosuje się odpowiednio do płatników, inkasentów, a także do następców prawnych podatników, określonych w art. 93—106 Ordynacji

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874 i Nr 166, poz. 1611.

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 110, poz. 1189, Nr 125, poz. 1368 i Nr 130, poz. 1452, z 2002 r. Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387 oraz z 2003 r. Nr 130, poz. 1188 i Nr 137, poz. 1302.

podatkowej, i osób trzecich, określonych w art. 107—118 Ordynacji podatkowej; jeżeli w treści przepisu rozróżnia się podatników, płatników i inkasentów, wówczas przepisy dotyczące podatników odnoszą się również do następców prawnych i osób trzecich;

- 2) podatków — stosuje się odpowiednio do niepodatkowych należności budżetowych.

§ 3. Zadaniem komórki rachunkowości jest:

- 1) prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) kontrola terminowości wpłat należności przez podatników;
- 3) bieżące podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze;
- 4) dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat, zaległości oraz zwrotów podatku;
- 5) przeprowadzanie rozliczenia rachunkowo-kasowego poborców, jeżeli czynności te nie zostały powierzone innej komórce organizacyjnej;
- 6) rozliczanie i przekazywanie wpływów poszczególnym budżetom i innym wierzycielom;
- 7) sporządzanie sprawozdań;
- 8) prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat i z dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy oraz terminowe przekazywanie gotówki z kasy na rachunek bankowy;
- 9) ustalanie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych;
- 10) kontrola prawidłowości potrąceń wynagrodzeń, dokonywanych przez płatników i inkasentów.

§ 4. 1. Do udokumentowania przypisów i odpisów służą:

- 1) deklaracje, a także inne dokumenty, określone w art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe, zwane dalej „deklaracjami”;
- 2) decyzje;
- 3) dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, a należnych od podatników;
- 4) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 64 § 1—3 oraz art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej;
- 5) Jednolity Dokument Administracyjny SAD.

2. Do udokumentowania wpłat w formie pieniężnej służą:

- 1) kwity z kwitariuszy przychodowych K103 lub z kwitariuszy przychodowych KP, jeżeli wpłata jest dokonana w kasie;
- 2) 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 bank obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy — na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej;
- 4) postanowienie o zaliczeniu wpłaty, zwrotu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych albo bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych.

3. Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą:

- 1) dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 4 i 5;
- 2) umowy lub inne dokumenty, z których w szczególności wynika określony w art. 66 § 4 Ordynacji podatkowej termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w stosunku do Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) decyzje dotyczące przypadków, o których mowa w art. 67 § 1 i 6 Ordynacji podatkowej;
- 4) dokumenty stwierdzające przedawnienie, o którym mowa w art. 70—71 Ordynacji podatkowej.

4. Do udokumentowania zwrotów i wypłat służą:

- 1) kwity z kwitariuszy rozchodowych KW, jeżeli wypłaty dokonywane są w kasie;
- 2) dokumenty zwrotu, załączone do wyciągu bankowego, lub wydruk wyciągu bankowego, otrzymanego w formie elektronicznej.

5. Do udokumentowania dokonanych przez płatników lub inkasentów potrąceń z tytułu wynagrodzeń służą dane zawarte w deklaracjach lub zeznaniach albo w informacjach przesyłanych przez płatników lub inkasentów do organów podatkowych.

6. W przypadkach, które nie zostały określone w ust. 1—5, do udokumentowania operacji księgowych służą dowody wewnętrzne, w szczególności noty księgowe.

7. Przypisaniu lub odpisaniu mogą podlegać koszty egzekucyjne i koszty upomnień.

§ 5. 1. Kwit wpłaty z kwitariusza przychodowego K103 oraz z kwitariusza przychodowego KP powinien

zawierać dane umożliwiające identyfikację dokumentu wpłaty, podatnika, podatku, wysokości kwoty wpłaty i jej przeznaczenia, takie jak:

- 1) niepowtarzalny identyfikator dokumentu, taki jak rodzaj dokumentu, seria i numer;
- 2) określenie podatnika:
  - a) nazwisko i imię lub nazwa,
  - b) adres lub siedziba,
  - c) Numer Identyfikacji Podatkowej NIP;
- 3) rodzaj należności głównej;
- 4) okres, którego dotyczy wpłata:
  - a) należności zaległej,
  - b) należności bieżącej;
- 5) kwota wpłaty ogółem, cyframi i słownie;
- 6) kwota wpłaty, cyframi, z tytułu:
  - a) należności zaległej,
  - b) należności bieżącej,
  - c) odsetek za zwłokę,
  - d) opłaty prolongacyjnej,
  - e) kosztów upomnienia,
  - f) kosztów egzekucyjnych;
- 7) data wpłaty;
- 8) odcisk pieczęci urzędu obsługującego organ podatkowy;
- 9) własnoręczny podpis kasjera lub poborcy.

2. Data wpłaty, o której mowa w ust. 1 pkt 7, jest jednocześnie datą kwitu wpłaty.

§ 6. 1. Kwitariusze przychodowe i rozchodowe są drukami ścisłego zarachowania.

2. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w księdze druków — formularz K-210. W księdze tej ujmuje się również przychód i rozchód druków płatnych wydanych kasjerowi lub innemu pracownikowi, upoważnionemu do ich odrębnej sprzedaży.

3. Kasjera lub innego upoważnionego pracownika rozlicza się z druków przekazanych mu do sprzedaży oraz z powierzonych mu druków ścisłego zarachowania.

§ 7. 1. Wpłaty gotówkowe od podatników i poborców przyjmuje i wypłat gotówkowych dokonuje kasjer w kasie.

2. Kwity wpłaty z kwitariusza K103, z kwitariusza KP oraz kwity wypłaty z kwitariusza KW wystawia likwidator.

3. Dla każdego rodzaju podatku wypełnia się oddzielny kwit wpłaty K103 lub KP albo kwit wypłaty KW, co najmniej w dwóch egzemplarzach. Oryginał kwitu K103 i KP otrzymuje wpłacający, a oryginał kwitu KW pozostaje w kasie. Dopuszcza się możliwość wypełnienia łącznego kwitu wpłaty na całą pobraną kwotę w przypadku łącznego pobierania ceł i podatków z tytułu importu, pod warunkiem wyszczególnienia na kwicie wszystkich tytułów pobrania i przypadających na nie kwot.

4. W przypadku zagubienia lub zniszczenia przez podatnika wydanego mu kwitu, na pisemną prośbę podatnika wydaje się zaświadczenie o dokonaniu wpłaty. W zaświadczeniu podane są następujące dane: nazwisko i imię lub nazwa podatnika, adres podatnika, data wpłaty, rodzaj należności, okres, za który dokonano wpłaty, suma wpłaty cyframi i słownie, numer kwitu.

5. Niedopuszczalne jest łączenie przez jedną osobę czynności kasjera i księgowego lub kasjera i likwidatora.

§ 8. Kwity kasowe stanowiące dowody wpłaty lub dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty. W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność księgowy księguje wpłatę jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty.

§ 9. Wynagrodzenie potrącone przez płatnika lub inkasenta księguje się w wysokości przez niego wykazanej, pod datą wpłaty pobranego podatku.

§ 10. 1. Jeżeli zobowiązany dokonuje wpłaty zobowiązania podatkowego po doręczeniu mu upomnienia, w pierwszej kolejności pokrywa się koszty upomnienia, a pozostałą kwotę dzieli się na pokrycie należności głównej i należnych odsetek za zwłokę według zasad określonych w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. Koszty upomnienia stanowią dochód urzędu obsługującego organ podatkowy.

2. Jeżeli koszty egzekucyjne zostały wpłacone w kasie albo na rachunek bankowy, wpłata ta podlega przekazaniu organowi egzekucyjnemu, którego dochód stanowi, lub innej jednostce, jeżeli to wynika z odrębnych przepisów.

§ 11. 1. Jeżeli ewidencja podatków i niepodatkowych należności budżetowych jest prowadzona techniką inną niż ręczna, należy zachować zasady określone niniejszym rozporządzeniem i zapewnić wydruk określonych w nim dokumentów i zestawień.

2. Jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera, wówczas:

- 1) dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych — w tym drugim przypadku muszą być zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą,

- i być opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia;
- 2) drukiem ścisłego zarachowania automatycznie nadawane są 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) powinna być zapewniona możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

## Rozdział 2

### Księgi rachunkowe i plan kont

§ 12. 1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną stanowiącą ewidencję syntetyczną;
- 3) księgi pomocnicze stanowiące ewidencję analityczną i szczegółową;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 oraz z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152 i Nr 139, poz. 1324), z uwzględnieniem przepisów niniejszego rozporządzenia.

§ 13. Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach księgowych. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a obroty liczone w sposób ciągły w skali roku. Jeżeli stosuje się podział na dzienniki częściowe, to należy sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za każdy miesiąc.

§ 14. 1. Plan kont zawiera trzy poziomy kont:

- 1) konta syntetyczne;
- 2) konta analityczne;
- 3) konta szczegółowe.

2. Plany kont w zakresie kont syntetycznych i analitycznych, określone w § 15—18, są jednolite dla wszystkich organów podatkowych, o których tam mowa.

3. Konta szczegółowe są ustalane przez organ podatkowy odpowiednio do potrzeb, według zasad określonych w § 19.

§ 15. Konta księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych przez naczelnika urzędu skarbowego jako organ podatkowy obejmują:

- 1) Zespół 1 — Środki pieniężne i rachunki bankowe:
  - a) Konto 107 — Kasa,
  - b) Konto 137 — Rachunek bankowy,
  - c) Konto 147 — Środki pieniężne w drodze;
- 2) Zespół 2 — Rozrachunki i rozliczenia:
  - a) Konto 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
  - b) Konto 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką,
  - c) Konto 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
  - d) Konto 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
  - e) Konto 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
  - f) Konto 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
  - g) Konto 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne,
  - h) Konto 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,

- i) Konto 279 — Wpływy do wyjaśnienia,
- j) Konto 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- k) Konto 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- l) Konto 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami,
- m) Konto 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych,
- n) Konto 287 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką.

§ 16. 1. Konta ksiąg pomocniczych dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych przez naczelnika urzędu skarbowego jako organ podatkowy obejmują:

1) Zespół 1 — Środki pieniężne i rachunki bankowe:

a) do konta 107:

- Konto 1071 — Wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 1072 — Wpłaty z tytułu podatków pośrednich,
- Konto 1073 — Wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 1077 — Wpłaty z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

b) do konta 137:

- Konto 1371 — Wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 1372 — Wpłaty z tytułu podatków pośrednich,
- Konto 1373 — Wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 1377 — Wpłaty z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

c) do konta 147:

- Konto 1471 — Środki pieniężne w drodze z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 1472 — Środki pieniężne w drodze z tytułu podatków pośrednich,

— Konto 1473 — Środki pieniężne w drodze z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,

— Konto 1477 — Środki pieniężne w drodze z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

2) Zespół 2 — Rozrachunki i rozliczenia:

a) do konta 271:

- Konto 2711 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2712 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków pośrednich,
- Konto 2713 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2717 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

b) do konta 272:

- Konto 2721 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2722 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu podatków pośrednich,
- Konto 2723 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2727 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

c) do konta 273:

- Konto 2731 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2732 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie podatków pośrednich,
- Konto 2733 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2737 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## d) do konta 274:

- Konto 2741 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2742 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych podatków pośrednich,
- Konto 2743 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2747 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## e) do konta 275:

- Konto 2751 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2753 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2757 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## f) do konta 276:

- Konto 2761 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz z innymi wierzycielami,
- Konto 2762 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych podatków pośrednich oraz z innymi wierzycielami,
- Konto 2763 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z innymi wierzycielami,
- Konto 2767 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,

## g) do konta 277:

- Konto 2771 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2772 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpły-

wów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie podatków pośrednich,

- Konto 2773 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2777 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## h) do konta 278:

- Konto 2781 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2782 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat podatków pośrednich,
- Konto 2783 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2787 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## i) do konta 279:

- Konto 2791 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2792 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu podatków pośrednich,
- Konto 2793 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2797 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

## j) do konta 282:

- Konto 2821 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2822 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków pośrednich,

- Konto 2823 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - Konto 2827 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- k) do konta 283:
- Konto 2831 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
  - Konto 2833 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - Konto 2837 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- l) do konta 284:
- Konto 2841 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz z innymi wierzycielami,
  - Konto 2842 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie podatków pośrednich oraz z innymi wierzycielami,
  - Konto 2843 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z innymi wierzycielami,
  - Konto 2847 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- m) do konta 285:
- Konto 2851 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - Konto 2852 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie podatków pośrednich,
  - Konto 2853 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - Konto 2857 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- n) do konta 287:
- Konto 2871 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - Konto 2872 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie podatków pośrednich,
  - Konto 2873 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - Konto 2877 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych.
2. Suma obrotów na kontach analitycznych powinna być zgodna z obrotami na koncie syntetycznym, do którego są prowadzone.
- § 17. Konta księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych, realizowanych przez dyrektora izby celnej i naczelnika urzędu celnego jako organy podatkowe, obejmują:
- 1) Zespół 1 — Środki pieniężne i rachunki bankowe:
    - a) Konto 107 — Kasa,
    - b) Konto 137 — Rachunek bankowy,
    - c) Konto 147 — Środki pieniężne w drodze;
  - 2) Zespół 2 — Rozrachunki i rozliczenia:
    - a) Konto 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
    - b) Konto 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką,
    - c) Konto 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
    - d) Konto 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
    - e) Konto 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
    - f) Konto 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne,
    - g) Konto 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,
    - h) Konto 279 — Wpływy do wyjaśnienia,

- i) Konto 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- j) Konto 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami,
- k) Konto 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych,
- l) Konto 287 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką.

§ 18. 1. Konta ksiąg pomocniczych dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych, realizowanych przez dyrektora izby celnej i naczelnika urzędu celnego jako organy podatkowe, obejmują:

1) Zespół 1 — Środki pieniężne i rachunki bankowe:

- a) do konta 107:
  - Konto 1072 — Wpłaty z tytułu podatków pośrednich,
  - Konto 1077 — Wpłaty z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) do konta 137:
  - Konto 1372 — Wpłaty z tytułu podatków pośrednich,
  - Konto 1377 — Wpłaty z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) do konta 147:
  - Konto 1472 — Środki pieniężne w drodze z tytułu podatków pośrednich,
  - Konto 1477 — Środki pieniężne w drodze z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

2) Zespół 2 — Rozrachunki i rozliczenia:

- a) do konta 271:
  - Konto 2712 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków pośrednich,
  - Konto 2717 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) do konta 272:
  - Konto 2722 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu podatków pośrednich,
  - Konto 2727 — Zaległości zabezpieczone hipoteką z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

c) do konta 273:

- Konto 2732 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie podatków pośrednich,
- Konto 2737 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

d) do konta 274:

- Konto 2742 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych podatków pośrednich,
- Konto 2747 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

e) do konta 276:

- Konto 2762 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych podatków pośrednich oraz z innymi wierzycielami,
- Konto 2767 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,

f) do konta 277:

- Konto 2772 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie podatków pośrednich,
- Konto 2777 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

g) do konta 278:

- Konto 2782 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat podatków pośrednich,
- Konto 2787 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

h) do konta 279:

- Konto 2792 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu podatków pośrednich,



— Konto 2797 — Wpływy do wyjaśnienia wpłacone na subkonto przeznaczone do wpłat z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

i) do konta 282:

— Konto 2822 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków pośrednich,

— Konto 2827 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

j) do konta 284:

— Konto 2842 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie podatków pośrednich oraz z innymi wierzycielami,

— Konto 2847 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu odpisu na środek specjalny w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,

k) do konta 285:

— Konto 2852 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie podatków pośrednich,

— Konto 2857 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

l) do konta 287:

— Konto 2872 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie podatków pośrednich,

— Konto 2877 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką w zakresie innych podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Suma obrotów na kontach analitycznych powinna być zgodna z obrotami na koncie syntetycznym, do którego są prowadzone.

§ 19. 1. Konta szczegółowe służą do rozrachunków:

- 1) z podatnikami i następcami prawnymi podatników — z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) z osobami trzecimi, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 — z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) z płatnikami i inkasentami — z tytułu poboru podatków i niepodatkowych należności budżetowych od podatników;

4) z jednostkami budżetowymi — z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec budżetu państwa oraz wobec jednostek samorządu terytorialnego;

5) z bankami — z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem za pośrednictwem banku;

6) z budżetem państwa — z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką;

7) z jednostkami samorządu terytorialnego — z tytułu pobieranych przez urząd, obsługujący organ podatkowy, podatków i niepodatkowych należności budżetowych stanowiących wyłączny dochód tych jednostek, z tytułu udziału tych jednostek w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, na podstawie odrębnych przepisów, oraz z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką;

8) z właściwą jednostką — z tytułu środka specjalnego;

9) z innymi wierzycielami — z tytułu należnych im kwot podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konta szczegółowe prowadzi się do następujących kont analitycznych w ramach kont syntetycznych Zespołu 2:

- 1) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 271 prowadzi się konta szczegółowe podatników;
- 2) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 272 prowadzi się konta szczegółowe dłużników Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, których zobowiązania zostały zabezpieczone hipoteką;
- 3) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 275 prowadzi się konta szczegółowe jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 276 prowadzi się konta szczegółowe jednostki, której przekazuje się środki pieniężne z tytułu środka specjalnego, i innych wierzycieli, w tym konta rozrachunków z płatnikami i inkasentami z tytułu pobranych przez nich wynagrodzeń;
- 5) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 277 prowadzi się konta szczegółowe organów podatkowych, którym przekazuje się koszty upomnień lub koszty egzekucyjne; jeżeli organowi podatkowemu należą się zarówno koszty egzekucyjne, jak i koszty upomnień, wówczas prowadzi się dla niego dwa odrębne konta szczegółowe;

- 6) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 278 prowadzi się konta szczegółowe jednostek budżetowych i banków;
- 7) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 283 prowadzi się konta szczegółowe jednostek samorządu terytorialnego;
- 8) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 284 prowadzi się konta szczegółowe jednostki, której przekazuje się środki pieniężne z tytułu środka specjalnego, i innych wierzycieli;
- 9) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 285 prowadzi się konta szczegółowe organów podatkowych, którym przekazuje się koszty upomnień lub koszty egzekucyjne; jeżeli organowi podatkowemu należą się zarówno koszty egzekucyjne, jak i koszty upomnień, wówczas prowadzi się dla niego dwa odrębne konta szczegółowe;
- 10) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 287 prowadzi się konta szczegółowe dłużników Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, których zobowiązania zostały zabezpieczone hipoteką.

3. Dla każdej osoby lub jednostki organizacyjnej prowadzi się w każdym podatku odrębne konto, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Jeżeli podatnik jest równocześnie płatnikiem w tym samym podatku, prowadzi się dla niego dwa odrębne konta jako podatnika i jako płatnika.

4. Sumy obrotów na kontach szczegółowych prowadzonych do konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.

§ 20. Konto 107 — Kasa służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

1) na stronie Wn konta 107 księguje się:

- a) wpływ gotówki z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, w korespondencji ze stroną Ma konta:
  - 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, lub
  - 279 — Wpływy do wyjaśnienia,
- b) wpływ gotówki od płatników i inkasentów z tytułu zwrotu wynagrodzeń pobranych nienależnie lub w wysokości większej od należnej, w korespondencji ze stroną Ma konta:
  - 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, lub
  - 279 — Wpływy do wyjaśnienia,

- c) wpływ gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat należnych podatnikom, na konto analityczne odpowiadające tytułowi zwrotu, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy;

2) na stronie Ma konta 107 księguje się:

- a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy — w korespondencji ze stroną Wn konta 147 — Środki pieniężne w drodze,
- b) zwroty nadpłat oraz wypłatę oprocentowania z kasy podatnikom — w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych albo — jeżeli wpłacona kwota jest sumą nienależną — ze stroną Wn konta 279 — Wpływy do wyjaśnienia.

§ 21. Konto 137 — Rachunek bankowy służy do ewidencji gromadzonych przez organ podatkowy wpływów budżetowych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

1) na stronie Wn konta 137 księguje się:

- a) wpływy z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, wpłacone na rachunek bankowy — w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) wpłaty od płatników i inkasentów z tytułu zwrotu wynagrodzeń pobranych przez nich nienależnie lub w wysokości większej od należnej — w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) wpływy środków pieniężnych w drodze — w korespondencji ze stroną Ma konta 147 — Środki pieniężne w drodze,
- d) wpłaty jednostek budżetowych dokonane w związku z potrąceniem zobowiązania podatkowego z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej należności podatnika wobec Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego — w korespondencji ze stroną Ma konta 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,
- e) wpłaty banków, które obciążyły rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazały środków na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu po-

trącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,

- f) pobranie uzupełniających środków na rachunek bankowy celem zwrotu nadpłat, zwrotu podatku i wypłaty podatnikom oprocentowania za zwroty dokonane po terminie — w korespondencji ze stroną Ma konta:

— 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli zwrot dotyczy podatków i niepodatkowych należności budżetowych będących dochodem budżetu państwa, albo

— 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli zwrot dotyczy podatków i niepodatkowych należności budżetowych będących wyłącznym dochodem budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- g) wpływy do wyjaśnienia — w korespondencji ze stroną Ma konta 279 — Wpływy do wyjaśnienia;

2) na stronie Ma konta 137 księguje się:

- a) pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot podatnikom nadpłat za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 107 — Kasa, z konta analitycznego odpowiadającego tytułowi zwrotu,
- b) zwroty podatnikom za pośrednictwem banku nadpłat wraz z należnym oprocentowaniem — w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi, wraz z należnym oprocentowaniem, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- d) przekazane za pośrednictwem banku wpływy z podatków i niepodatkowych należności budżetowych należne budżetowi państwa — w korespondencji ze stroną Wn konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- e) przekazane za pośrednictwem banku wpływy z podatków należnych jednostkom samorządu terytorialnego, zrealizowane przez urząd obsługujący organ podatkowy — w korespondencji ze stroną Wn konta 275 — Rozrachunki z budże-

tami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

- f) przekazane za pośrednictwem banku kwoty należne z tytułu środka specjalnego oraz przekazane wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 276 — Rozrachunki z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- g) przekazane jednostkom zrealizowane wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień — w korespondencji ze stroną Wn konta 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne,
- h) zwrot za pośrednictwem banku podatnikom dokonanych przez nich wpłat nienależnych — w korespondencji ze stroną Wn konta 279 — Wpływy do wyjaśnienia.

§ 22. Konto 147 — Środki pieniężne w drodze służą do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą a rachunkiem bankowym:

1) na stronie Wn konta 147 księguje się:

- a) przekazanie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 107 — Kasa,
- b) pobranie środków z rachunku bankowego do kasy w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy;

2) na stronie Ma konta 147 księguje się:

- a) wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
- b) wpływ do kasy środków pieniężnych w drodze w korespondencji ze stroną Wn konta 107 — Kasa.

§ 23. Do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i niepodatkowych należności budżetowych służą konta syntetyczne:

- 1) 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką;
- 3) 279 — Wpływy do wyjaśnienia.

§ 24. 1. Konto 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych służy do rozrachunków:

- 1) z podatnikami i następcami prawnymi z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) z osobami trzecimi, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1, z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) z płatnikami i inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i niepodatkowych należności budżetowych, a także z tytułu pobieranego przez nich wynagrodzenia jako składnika podatku;
- 4) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 5) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 6) w zakresie wpływów do wyjaśnienia.

2. Ewidencję na koncie prowadzi się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 271 księguje się:
  - a) przypisy lub odpisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta:
    - 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
    - 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność w całości lub w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
    - 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami, jeżeli należność dotyczy jednostki, której przekazuje się środek specjalny, lub innego wierzyciela,
    - 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, jeżeli należność dotyczy organu podatkowego,
  - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne, jeżeli uprzednio nie zostały przypisane, w kwocie wpłaconej, w momencie ich wpłaty, według zasad określonych w art. 55 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta:
    - 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności

budżetowych, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,

- 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność w całości lub w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami, jeżeli należność dotyczy jednostki, której przekazuje się środek specjalny, lub innego wierzyciela,
  - 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, jeżeli należność dotyczy organu podatkowego,
- c) przeniesienia przypisów należności, które zostały zabezpieczone hipoteką; zapisu tego dokonuje się, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta:
    - 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
    - 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność w całości lub w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
    - 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami, jeżeli należność dotyczy jednostki, której przekazuje się środek specjalny, lub innego wierzyciela,
    - 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, jeżeli należność dotyczy organu podatkowego,
  - d) przypisy w wysokości wpłaconej kwoty z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką, w korespondencji ze stroną Ma konta:
    - 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
    - 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli należność w całości lub w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami, jeżeli należność dotyczy jednostki, której przekazuje się środek specjalny, lub innego wierzyciela,
  - 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, jeżeli należność dotyczy organu podatkowego,
- e) zwrot podatku od towarów i usług wynikający z deklaracji podatkowej lub z decyzji organu podatkowego w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy i jednocześnie, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- f) zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 107 — Kasa, jeżeli wypłaty dokonano gotówką, albo ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy, jeżeli wypłaty dokonano przelewem albo za pośrednictwem poczty, i jednocześnie, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- g) odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaconego podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- h) wypłaty należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaconego podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 107 — Kasa, jeżeli wypłaty dokonano gotówką, albo ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy, jeżeli wypłaty dokonano przelewem albo za pośrednictwem poczty, i jednocześnie, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- i) przypis w wysokości nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 271 księguje się:
- a) wpłaty dokonane przez podatników do kasy — w korespondencji ze stroną Wn konta 107 — Kasa,
  - b) wpłaty dokonane przez podatników poleceniem przelewu lub przekazem pocztowym na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
  - c) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
  - d) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło 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 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
  - e) zapłatę dokonaną przez potrącenie z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 64 § 1—3 Ordynacji podatkowej, albo wobec jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,
  - f) wynagrodzenia pobrane przez płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
  - g) zmniejszenie wynagrodzeń nienależnie pobranych przez płatników i inkasentów z tytułu poboru podatków i niepodatkowych należności budżetowych na rzecz budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
  - h) wpłaty od płatników i inkasentów z tytułu zwrotu wynagrodzeń pobranych przez nich nienależnie lub w wysokości większej od należnej — w korespondencji ze stroną Wn konta 107 — Kasa, jeżeli zwrot został dokonany do kasy, albo ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy, jeżeli zwrot nastąpił na rachunek bankowy,
  - i) zapłatę dokonaną przez podatnika z tytułu podatku za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy, w korespon-

dencji ze stroną Wn konta 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,

- j) wpłaty początkowo zakwalifikowane do wyjaśnienia, jeżeli dokonana wpłatę wyjaśniono i zakwalifikowano na właściwą należność, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 — Wpływy do wyjaśnienia.

3. Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet podatku dochodowego na podstawie decyzji organu podatkowego, ustalającej roczny wymiar podatku bez określenia wysokości zaliczek, wówczas w terminach płatności zaliczek dokonuje się przypisu w wysokości obliczonej jako wynik podzielenia kwoty zryczałtowanego podatku należnego za dany rok, wynikającej z decyzji, przez liczbę obowiązkowych wpłat zaliczek w ciągu roku.

4. Jeżeli podatnik jest obowiązany okresowo wpłacać samodzielnie obliczone zaliczki na poczet należności lub zryczałtowany podatek dochodowy bez składania deklaracji i bez wezwania z urzędu obsługującego organ podatkowy, zaliczki te lub zryczałtowany podatek dochodowy powinny być księgowane na koncie szczegółowym podatnika również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

5. Jeżeli podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych wybrał, zgodnie z odrębnymi przepisami, uproszczoną formę wpłacania zaliczek miesięcznych z tytułu tego podatku, wówczas na koncie podatnika w terminach płatności zaliczek dokonuje się przypisu w wysokości 1/12 kwoty obliczonej od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty, złożonym w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata, z uwzględnieniem zmian wynikających z dokonanych korekt zeznania lub z decyzji właściwego organu podatkowego.

6. Jeżeli podatnik podatku dochodowego od osób prawnych wybrał, zgodnie z odrębnymi przepisami, uproszczoną formę wpłacania zaliczek miesięcznych z tytułu tego podatku, wówczas na koncie podatnika w terminach płatności zaliczek dokonuje się przypisu w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu o wysokości dochodu, lub straty, osiągniętego w roku podatkowym, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy albo w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata, z uwzględnieniem zmian wynikających z dokonanych korekt zeznania lub z decyzji właściwego organu podatkowego. Jeżeli zeznanie dotyczy roku podatkowego, który trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy, dokonuje się przypisu w wysokości podatku należnego, wykazanego w tym zeznaniu, przypadającego proporcjonalnie na każdy miesiąc tego roku podatkowego, którego zeznanie dotyczy.

7. W przypadku złożenia przez małżonków wspólnego rocznego zeznania podatkowego stosuje się następujące zasady:

- 1) przypis lub odpis wynikający z zeznania powinien być ujęty na koncie małżonka, który jest podany w zeznaniu jako pierwszy;
- 2) jeżeli zeznanie złożono w urzędzie obsługującym organ podatkowy właściwy tylko dla jednego z małżonków, księgowania przypisu lub odpisu dokonuje się na koncie małżonka, dla którego ten urząd jest właściwy;
- 3) przypis lub odpis, o których mowa w pkt 1 i 2, zewidencjonowany na koncie małżonka, podlega oznakowaniu jako wynikający ze wspólnego rocznego zeznania podatkowego małżonków;
- 4) wpłata należności, zwrot nadpłaty i wszystkie rozrachunki z tytułu zeznania wspólnego są ujmowane na tym koncie, na którym dokonano przypisu lub odpisu; jeżeli następnie powstała konieczność dokonania rozliczeń pomiędzy małżonkami w związku z rozliczeniem zeznania wspólnego, wówczas z tego konta dokonuje się odpowiednich przeksięgowania na konto drugiego małżonka.

8. Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza przypisane, a niezrealizowane podatki i niepodatkowe należności budżetowe;
- 2) saldo Ma oznacza wpłacone, a nieprzypisane podatki i niepodatkowe należności budżetowe — to jest nadpłaty.

§ 25. 1. Konto 279 — Wpływy do wyjaśnienia służy do księgowania wpłat i wypłat, które nie mogą być zaliczone na inne konto:

- 1) na stronie Wn konta 279:

a) wyjaśnionych wpłat:

- jeśli jest to kwota należna, wówczas księguje się ją na pokrycie właściwej należności w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych — właściwe konto analityczne w ramach konta syntetycznego i właściwe konto szczegółowe w ramach konta analitycznego; jednocześnie przelewa się wyjaśnioną należność na rachunek bankowy — właściwe subkonto, jeżeli była wpłacona na niewłaściwe subkonto,
- jeśli jest to kwota nienależna, wówczas zwrot kwoty księguje się odpowiednio w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy lub ze stroną Ma konta 107 — Kasa,

- b) pomyłkowych wypłat z rachunku bankowego, dokonanych przez bank, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy;
- 2) na stronie Ma konta 279:
- a) wpłat, które nie mogą być zaliczone na właściwą należność budżetową, w tym:
- dokonanych na rachunek bankowy — w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
  - dokonanych do kasy — w korespondencji ze stroną Wn konta 107 — Kasa,
- b) otrzymanych zwrotów dokonanych uprzednio przez bank pomyłkowych wypłat z rachunku bankowego w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy.

## 2. Konto 279 wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Ma, które oznacza stan wpłat niewyjaśnionych;
- 2) saldo Wn, które oznacza stan wypłat pomyłkowych.

§ 26. 1. Konto 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką służy do księgowania należności i zaległości podatkowych na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, które zostały zabezpieczone hipoteką;

2. Księgowania dokonuje się na stronie Wn konta 272 w sposób następujący:

- 1) należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką, ze znakiem plus, w korespondencji ze stroną Ma konta 287 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką;
- 2) zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 287 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką.

3. Konto 272 wykazuje saldo Wn wyrażające stan zaległości zabezpieczonych hipoteką.

§ 27. Do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu zrealizowanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych służą konta syntetyczne:

- 1) 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego;
- 2) 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpły-

wów podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

- 4) 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami;
- 5) 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne;
- 6) 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat.

§ 28. Konto 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służy do księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 273 — kwoty zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 273 — zrealizowanych należności, o których mowa w pkt 1, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 29. 1. Konto 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 274 księguje się:
  - a) przekazane budżetowi państwa zrealizowane należne mu wpływy z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych — na centralny rachunek bankowy budżetu państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy,
  - b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 273 — Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego; jednocześnie dokonuje się księgowania określonych w pkt 2 lit. b;

2) na stronie Ma konta 274 księguje się:

- a) środki zebrane na rachunku bankowym — w korespondencji ze stroną Wn konta 282 — Rozli-

czenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych; księgowania na stronie Ma konta 274 dokonuje się w oparciu o wysokość wpływów środków pieniężnych ujętych na koncie 137 — Rachunek bankowy,

- b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) zrealizowane wpływy z tytułu nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- d) przekazanie uzupełniających środków na rachunek bankowy celem zwrotu nadpłat, zwrotu podatku i wypłaty podatnikom oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
- e) korektę rozrachunku z budżetem państwa z tytułu przekazania uzupełniających środków na rachunek bankowy w związku z wypłatą podatnikom kwot, o których mowa w lit. d, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn:
  - konta 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, i jednocześnie
  - konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 274 wykazuje saldo Ma oznaczające należne, a nieprzekazane środki z tytułu zrealizowanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 30. 1. Konto 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych służy do następujących księgowania:

1) na stronie Wn konta 275 księguje się:

- a) przekazane wpłaty podatków i niepodatkowych należności budżetowych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy,
- b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu

du terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych; jednocześnie dokonuje się księgowania określonego w pkt 2 lit. b;

2) na stronie Ma konta 275 księguje się:

- a) środki zebrane na rachunku bankowym, w korespondencji ze stroną Wn konta 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych; księgowania na stronie Ma konta 275 dokonuje się w oparciu o wysokość wpływów środków pieniężnych ujętych na koncie 137 — Rachunek bankowy,
- b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło 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 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) przekazanie uzupełniających środków na rachunek bankowy celem zwrotu nadpłat, zwrotu podatku i wypłaty podatnikom oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
- d) korektę rozrachunku z budżetem jednostki samorządu terytorialnego z tytułu przekazania uzupełniających środków na rachunek bankowy w związku z wypłatą podatnikom kwot, o których mowa w lit. c, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn:
  - konta 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych i jednocześnie
  - konta 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 275 może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza nadpłacone podatki lub udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatkach;
- 2) saldo Ma oznacza należne, a nieprzekazane jednostkom samorządu terytorialnego podatki lub udziały w podatkach zrealizowane na rzecz budżetów tych jednostek.



§ 31. 1. Konto 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami służy do następujących księgowania:

1) na stronie Wn konta 276 księguje się:

- a) przekazane jednostce należności z tytułu środka specjalnego za zrealizowane podatki i niepodatkowe należności budżetowe oraz przekazane innym wierzycielom należności z tytułu udziałów w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy,
- b) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) zmniejszenie kwot wynagrodzeń nienależnie pobranych przez płatników i inkasentów, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

2) na stronie Ma konta 276 księguje się:

- a) należne jednostce udziały z tytułu środka specjalnego od dodatkowych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz należne innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami,
- b) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta:
  - 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru podatku będącego dochodem budżetu państwa, albo
  - 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru podatku będącego dochodem jednostki samorządu terytorialnego,
- c) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn konta:

— 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej dochodem budżetu państwa, albo

— 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej w całości dochodem jednostki samorządu terytorialnego.

2. Konto 276 wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza nadwyżkę kwot pobranych wynagrodzeń płatników i inkasentów nad należnymi kwotami tych wynagrodzeń lub nadpłacone kwoty na środek specjalny;
- 2) saldo Ma oznacza należne, a nieprzekazane udziały z tytułu środka specjalnego ze zrealizowanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 32. Konto 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 277 księguje się przekazane organom podatkowym zrealizowane wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 — Rachunek bankowy;
- 2) na stronie Ma konta 277 księguje się należne organom podatkowym zrealizowane wpływy z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych.

§ 33. Konto 278 — Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat służy do następujących księgowania:

1) na stronie Wn konta 278 księguje się:

- a) zapłatę dokonaną przez podatnika przez potrącenie kwoty zobowiązania z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 64 § 1—3 Ordynacji podatkowej — jako przypis jednostce budżetowej z tytułu dokonanego potrącenia, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami

i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

- b) zapłatę dokonaną przez podatnika przez potrącenie kwoty zobowiązania z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej — jako przypis jednostce budżetowej z tytułu dokonanego potrącenia, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) zapłatę dokonaną przez podatnika z tytułu podatku za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) na stronie Ma konta 278 księguje się:
- a) wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wyniku wygaśnięcia zobowiązania podatkowego przez potrącenie kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
- b) wpłaty jednostek budżetowych z tytułu należności przypisanych w wyniku wygaśnięcia zobowiązania podatkowego przez potrącenie kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy,
- c) wpłaty banków, które obciążyły rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazały środków na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 — Rachunek bankowy.

§ 34. Do ewidencji rozliczeń z budżetami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych zrealizowanych przez organ podatkowy oraz rozliczeń z tytułu przypisanych należności służą konta syntetyczne:

- 1) 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 3) 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w za-

kresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami;

- 4) 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych.

§ 35. 1. Konto 282 — Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 282 księguje się należne w całości lub w części budżetowi państwa:
- a) podatki i niepodatkowe należności budżetowe zrealizowane przez organ podatkowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych; księgowania dokonuje się w oparciu o wysokość wpływów środków pieniężnych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych ujętych na koncie 137 — Rachunek bankowy,
- b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) zrealizowane wpływy z tytułu nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- d) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- e) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów z tytułu poboru podatków na rzecz budżetu państwa, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- f) korektę rozrachunku z budżetem państwa z tytułu przekazania uzupełniających środków na rachunek bankowy w związku ze zwrotem nadpłaty oraz z wypłatą podatnikom oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 — Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu

zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

2) na stronie Ma konta 282 księguje się:

- a) równowartość przypisów i odpisów z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, w tym wynikających z rozliczeń z podatnikami z tytułu należności zabezpieczonych hipoteką, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) przypis nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- c) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaconego podatku, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 282 wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza stan nadpłat i podatków odpisanych, a niezwróconych;
- 2) saldo Ma oznacza stan niezrealizowanych, a przypisanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 36. 1. Konto 283 — Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 283 księguje się należne jednostkom samorządu terytorialnego:
  - a) zrealizowane wpływy z podatków i niepodatkowych należności budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych; księgowania dokonuje się na podstawie wpływów środków pieniężnych z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, ujętych na koncie 137 — Rachunek bankowy,
  - b) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło 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 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych,

- c) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- d) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami,
- e) korektę rozrachunku z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu przekazania uzupełniających środków na rachunek bankowy w związku ze zwrotem nadpłat oraz z wypłatą podatnikom oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 — Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych;

2) na stronie Ma konta 283 księguje się:

- a) równowartość przypisów i odpisów należności jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, w tym wynikających z rozliczeń z podatnikami z tytułu należności zabezpieczonych hipoteką, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) odpisy z tytułu należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaconego podatku, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 283 wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza stan nadpłat oraz podatków i niepodatkowych należności budżetowych odpisanych, a niezwróconych;
- 2) saldo Ma oznacza stan przypisanych, a niezrealizowanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 37. 1. Konto 284 — Rozliczenia z jednostkami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych w zakresie środka specjalnego oraz z innymi wierzycielami służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 284 księguje się należne:
  - a) jednostce, której przekazuje się środek specjalny, udziały z tytułu środka specjalnego od do-

datkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych,

- b) innym wierzycielom udziały w dochodach budżetu państwa z tytułu zrealizowanych podatków i niepodatkowych należności budżetowych — w korespondencji ze stroną Ma konta 276 — Rozrachunki z jednostkami z tytułu środka specjalnego w zakresie zrealizowanych wpływów podatków i niepodatkowych należności budżetowych oraz z innymi wierzycielami; księgować dokonuje się na podstawie rozliczonych wpływów środków pieniężnych zewidencjonowanych na koncie 137 — Rachunek bankowy;

- 2) na stronie Ma konta 284 księguje się równowartość:

- a) przypisów i odpisów środka specjalnego od dodatkowo ustalonych podatków i niepodatkowych należności budżetowych,
- b) należnych innym wierzycielom udziałów w dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych

— w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 284 wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza stan nadpłat środka specjalnego oraz należności z tytułu przypisów należnych innym wierzycielom udziałów w dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych;
- 2) saldo Ma, które wyraża stan niezrealizowanych należności z tytułu przypisów i odpisów podatków i niepodatkowych należności budżetowych z tytułu środka specjalnego oraz stan niezrealizowanych należności z tytułu przypisów należnych innym wierzycielom udziałów w dochodach budżetu państwa z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

§ 38. 1. Konto 285 — Rozliczenia z organami podatkowymi z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 285 księguje się należne organowi podatkowemu zrealizowane wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 277 — Rozrachunki z organami podatkowymi z tytułu zrealizowanych wpływów za koszty upomnień i koszty egzekucyjne;
- 2) na stronie Ma konta 285 księguje się równowartość przypisów i odpisów z tytułu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 — Rozrachunki z podatnikami i płatnikami z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych.

2. Konto 285 wykazuje saldo Ma oznaczające stan należnych, a niezrealizowanych kwot z tytułu przypisanych kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych.

§ 39. 1. Konto 287 — Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką służy do następujących księgowania na stronie Ma konta:

- 1) równowartości należności zabezpieczonych hipoteką na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, ze znakiem plus, w korespondencji ze stroną Wn konta 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką;
- 2) zmniejszenia równowartości należności zabezpieczonych hipoteką na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego w wysokości wpłaty dokonanej przez podatnika z tytułu tej należności, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn konta 272 — Zaległości zabezpieczone hipoteką.

2. Konto 287 wykazuje saldo Ma wyrażające stan zaległości zabezpieczonych hipoteką.

### Rozdział 3

#### **Pobór zaległości podatkowych przez poborców i rozliczanie poborców**

§ 40. 1. Dowodem pobrania przez poborcę wpłaty z tytułu zaległości podatkowej jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego K103.

2. Z kwoty wpłat pobranych na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty egzekucyjne i koszty upomnienia. Pozostałą kwotę dzieli się na pokrycie należności głównej i należnych odsetek za zwłokę według zasad określonych w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

3. Sumy pobrane w drodze egzekucji na rzecz organu podatkowego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych poborca wpłaca do kasy lub na rachunek bankowy w sumach zbiorczych pobranych kwot, odrębnie na każde subkonto rachunku bankowego, z zastrzeżeniem ust. 4, w podziale na:

- 1) koszty egzekucyjne;
- 2) koszty upomnień;
- 3) należność główną;
- 4) odsetki za zwłokę.

4. Jeżeli koszty egzekucyjne nie zostały przypisane na koncie podatnika, wówczas poborca może wpłacać je na rachunek bankowy organu egzekucyjnego albo innej właściwej jednostki.

5. Sumy wyegzekwowane na rzecz wierzyciela poborca wpłaca na rachunek bankowy wierzyciela lub na wskazany przez niego rachunek bankowy jednostki prowadzącej obsługę finansowo-księgową wierzyciela.

6. Przy dokonywaniu wpłat w placówkach pocztowych poborca może posłużyć się wyłącznie formularzem wpłat gotówkowych na rachunki bankowe.

7. Jeden dowód wpłaty — na rachunek bankowy lub do kasy — może dotyczyć kilku pokwitowań z jednego kwitariusza przychodowego K103.

8. Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe, potrącone z sum pobranych na rzecz organu podatkowego z tytułu podatków i niepodatkowych należności budżetowych, obciążają bieżące wydatki budżetowe tego organu, którego komórka organizacyjna prowadziła egzekucję.

9. Poborca pełniący służbę w miejscowości, w której organ podatkowy ma siedzibę albo w której jest placówka pocztowa lub bankowa, wpłaca pobraną gotówkę codziennie, a gotówkę pobraną po zamknięciu placówki wpłaca w godzinach porannych następnego dnia, w innych miejscowościach zaś — przynajmniej raz w tygodniu. Jeżeli pobrana kwota przekracza złotową równowartość 30-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw obliczonego przez Główny Urząd Statystyczny, poborca powinien wpłacić gotówkę niezwłocznie, a najpóźniej w godzinach porannych następnego dnia, bez względu na miejsce pełnienia służby.

§ 41. 1. Rozliczanie poborcy dokonywane jest okresowo, co najmniej raz na dwa tygodnie, oraz przy rozliczaniu służby i przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy K103.

2. Przed przewidywaną przerwą w pracy trwającą dłużej niż trzy dni, w szczególności z powodu urlopu, poborca obowiązany jest zwrócić wszystkie przydzielone mu kwitariusze, które podlegają kontroli. W księdze druków zapisuje się wówczas przychód kwitariuszy niewykorzystanych i częściowo niewykorzystanych. Przepis stosuje się odpowiednio do przypadków nieprzewidzianych przerw w pracy, w tym z powodu choroby poborcy.

3. Rozliczanie polega na kontroli prowadzonych przez poborcę kwitariuszy oraz dotyczących ich dowodów wpłat.

4. Osoba kontrolująca poborcę sprawdza zgodność adnotacji o wpłacie w tytułach wykonawczych

z kopią pokwitowania wystawionego przez poborcę oraz stwierdza całkowitą likwidację wymienionych tytułów.

5. Jeżeli w wyniku kontroli ustalony zostanie niedobór gotówki, poborca obowiązany jest pokryć go niezwłocznie, wpłacając odpowiednią kwotę do kasy lub na rachunek bankowy. W razie niemożności niezwłocznego pokrycia niedoboru przez poborcę, obciąża się go za niedobór.

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

7. Jeżeli poborca przestał pełnić funkcję poborcy, niezwłocznie rozlicza się go z przekazanych mu kwitariuszy, z wpłat pobranych oraz z wpłat dokonanych do kasy i na rachunek bankowy oraz na rachunki bankowe wierzycieli.

## Rozdział 4

### Zmiany organizacyjne i zmiany właściwości organu podatkowego

§ 42. Jeżeli na skutek zmian klasyfikacji budżetowej należności podatkowe płacone przez podatnika zostały objęte inną niż dotychczas podziałką klasyfikacji budżetowej, na koncie lub kontaktach tego podatnika uwzględnia się nową podziałkę klasyfikacji budżetowej, począwszy od miesiąca, w którym zmiana wchodzi w życie, odnotowując równocześnie datę zmiany.

§ 43. 1. W przypadku zmiany dla podatnika właściwości miejscowej lub właściwości rzeczowej organu podatkowego, zwanych dalej właściwością, wynikającej z odrębnych przepisów, dokumentacja dotycząca kont podatnika podlega przekazaniu z organu podatkowego właściwego przed zmianą do organu podatkowego właściwego po zmianie w terminie 1 miesiąca od nastąpienia zmiany lub od dnia, w którym organ podatkowy został powiadomiony o zmianie.

2. Jeżeli organ podatkowy właściwy po zmianie jest zobowiązany podjąć realizację określonych zaległości lub nadpłat, zgodnie z odrębnymi przepisami o właściwości lub określającymi wierzyciela zaległości, wówczas:

- 1) w organie podatkowym właściwym przed zmianą — zaległości i nadpłaty przekazane do realizacji podlegają wystornowaniu;
- 2) w organie podatkowym właściwym po zmianie — zaległości i nadpłaty przejęte do realizacji ujmuje

się na odpowiednich kontach podatnika, przy czym podstawą ujęcia tych kwot na kontach podatnika jest dowód wewnętrzny, wystawiony na podstawie dokumentu, z którego wynika zmiana właściwości dla podatnika, a pozostałe zapisy na otrzymanych odpisach kont pozostają jako informacja uzupełniająca.

3. Jeżeli organ podatkowy właściwy po zmianie nie jest zobowiązany do podjęcia realizacji określonych zaległości lub nadpłat, zgodnie z odrębnymi przepisami o właściwości lub określającymi wierzytela zaległości, wobec tych kwot nie dokonuje się czynności określonych w ust. 2, a w organie podatkowym właściwym po zmianie zapisy na otrzymanych odpisach kont pozostają jako informacja uzupełniająca.

4. Dokumentacja, o której mowa w ust. 1, obejmuje odpisy kont podatnika, a jeżeli wobec podatnika toczy się postępowanie podatkowe — również informację na temat tego postępowania.

5. Przekazanie dokumentacji podatnika, o którym mowa w ust. 1, odbywa się według następujących zasad:

- 1) organ podatkowy właściwy przed zmianą, przekazujący dane o obrotach:
  - a) sporządza zbiór komputerowy odpisów kont oraz w dwóch egzemplarzach wydruk tego zbioru i wykaz przekazywanych dokumentów,
  - b) potwierdza zgodność odpisów kont ze stanem faktycznym,
  - c) przekazuje organowi podatkowemu właściwemu po zmianie zbiór komputerowy odpisów kont wraz z jednym egzemplarzem potwierdzonego wydruku tego zbioru, informacją, o której mowa w ust. 4, oraz dwoma egzemplarzami wykazu przekazywanych dokumentów;
- 2) organ podatkowy właściwy po zmianie, przejmujący dane o obrotach:
  - a) potwierdza niezwłocznie, nie później niż w ciągu siedmiu dni, otrzymanie dokumentów zgodnie z wykazem na jednym z otrzymanych egzemplarzy wykazu i zwraca go organowi podatkowemu przekazującemu,
  - b) weryfikuje zgodność odpisów kont otrzymanych w postaci zbioru komputerowego z ich postacią wydrukowaną, a ewentualne niezgodności wyjaśnia z przekazującym organem podatkowym;
- 3) organ podatkowy przekazujący i organ podatkowy przejmujący dołączają do swoich zbiorów akt podatkowych posiadane odpisy kont, informację i wykazy kont;

4) organ podatkowy przekazujący, po otrzymaniu wykazu potwierdzonego przez organ podatkowy przejmujący, zaznacza w swojej komputerowej bazie danych konta, których odpisy zostały przekazane, z zapisaniem daty przekazania i organu podatkowego przejmującego;

5) organ podatkowy przejmujący, po potwierdzeniu na wykazie otrzymania odpisów kont, włącza do swojej bazy danych dane niezbędne do realizacji zadań wynikających z przepisów o właściwości, z zapisaniem daty otrzymania i organu podatkowego przekazującego.

6. Odpis każdego konta zawiera następujące dane:

- 1) za poprzedni rok podatkowy pełny odpis konta obejmujący wszystkie zapisy na koncie oraz łączne kwoty obrotów w rachunku ciągnionym — według rodzajów: przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty, odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną, oprocentowanie wypłacone podatnikowi, koszty egzekucyjne, zwrot kosztów upomnień;
- 2) za bieżący rok podatkowy, w którym następuje przekazanie, pełny odpis konta obejmujący wszystkie zapisy na koncie oraz podsumowane i wyprowadzone we wszystkich rubrykach kwoty obrotów od początku roku do dnia przekazania.

7. Jeżeli na kontach z lat wcześniejszych niż poprzedni rok podatkowy występuje zaległość lub nadpłata, a przepisy o właściwości organów podatkowych ustalają, że podlega ona realizacji przez organ podatkowy właściwy po zmianie właściwości dla podatnika, wówczas przekazaniu podlegają odpisy kont za kolejne lata, począwszy od roku, w którym występuje zaległość lub nadpłata, aż do bieżącego roku podatkowego. Przepis ust. 6 stosuje się odpowiednio.

8. Wykaz, przy którym przesyła się odpisy kont, zawiera co najmniej następujące informacje odnośnie do każdego konta:

- 1) nazwę lub nazwisko i imię podatnika;
- 2) NIP podatnika;
- 3) rodzaj należności głównej;
- 4) niepowtarzalny identyfikator konta;
- 5) rok, którego dotyczy dane konto.

9. Organ podatkowy właściwy przed zmianą — przekazujący, może, w porozumieniu z organem podatkowym właściwym po zmianie — otrzymującym, zrezygnować ze sporządzania wydruku komputerowego zbioru odpisów kont, o którym mowa w ust. 5 pkt 1 lit. a i c oraz pkt 2 lit. b, z uwzględnieniem zasad określonych w § 11 ust. 2.

## Rozdział 5

**Zestawienie obrotów i sald**

§ 44. 1. Na koniec miesiąca jako okresu sprawozdawczego uzgadnia się obroty miesięczne oraz narastająco od początku roku obroty i salda powstałe na kontach syntetycznych w zakresie ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych, sporządzając zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- 1) określenie roku kalendarzowego i okresu sprawozdawczego, którego zestawienie dotyczy;
- 2) symbole kont;
- 3) obroty i salda poszczególnych kont:
  - a) na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
  - b) na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

2. Na koniec roku kalendarzowego, jako okresu sprawozdawczego, sporządza się zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald kont analitycznych w ramach poszczególnych kont syntetycznych i zestawienia sald kont szczegółowych w ramach poszczególnych kont, do których są prowadzone.

3. Zestawienia, o których mowa w ust. 2, sporządza się według zasad, o których mowa w ust. 1, z uzupełnieniem o obroty i salda na dzień kończący rok kalendarzowy. Zestawienia służą do ustalenia zgodności

zbiorczych sum kont szczegółowych i kont analitycznych oraz zbiorczych sum kont analitycznych i kont syntetycznych.

4. Pełną klasyfikację budżetową uwzględnia się przy zestawieniach kont analitycznych i kont szczegółowych.

## Rozdział 6

**Przepisy przejściowe i końcowe**

§ 45. W terminie do dnia 31 grudnia 2003 r. dyrektorzy izb celnych i naczelnicy urzędów celnych są obowiązani dostosować, do zasad wynikających z niniejszego rozporządzenia, ewidencję podatków i niepodatkowych należności budżetowych, prowadzoną w okresie od dnia 1 września 2003 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie rozporządzenia.

§ 46. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2000 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i niepodatkowych należności budżetowych przez urzędy skarbowe jako organy podatkowe (Dz. U. Nr 77, poz. 876 oraz z 2003 r. Nr 15, poz. 147).

§ 47. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

**1828****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 30 października 2003 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie podatku akcyzowego**

Na podstawie art. 6 ust. 10, art. 32 ust. 5, art. 36 ust. 5, art. 37 ust. 2, ust. 3 pkt 1 lit. a—c i e oraz pkt 2, art. 38 ust. 2 oraz art. 47 ustawy z dnia 8 stycznia

1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1993 r. Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076, z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100, z 2000 r. Nr 68, poz. 805 i Nr 105, poz. 1107, z 2001 r. Nr 12, poz. 92, Nr 39, poz. 459, Nr 56, poz. 580, Nr 63, poz. 639, Nr 80, poz. 858, Nr 90, poz. 995, Nr 106, poz. 1150 i Nr 122, poz. 1324, z 2002 r. Nr 19, poz. 185, Nr 41, poz. 365, Nr 86, poz. 794, Nr 153, poz. 1272, Nr 169, poz. 1387 i Nr 213, poz. 1800 i 1803 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 84, poz. 774, Nr 96, poz. 874, Nr 130, poz. 1188 i Nr 137, poz. 1302.