

Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych

1. Ewidencja podatków i opłat lokalnych stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego Gminy Łobzenica z uwzględnieniem rozwiązania, w którym urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Ewidencja jest prowadzona przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach księgowych do spraw wymiaru podatków i opłat, w sposób umożliwiający:
 - bieżącą rejestrację przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat,
 - kontrolę terminowej wpłaty należności przez podatników i inkasentów,
 - terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych,
 - zwracanie i naliczanie nadpłat,
 - przeprowadzanie rozliczeń rachunkowo – kasowych inkasentów,
 - sporządzanie sprawozdań,
 - ustalanie danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych.

2. Podstawą dokumentowania przypisów i odpisów w zakresie ewidencji podatków i opłat są następujące dokumenty:
 - deklaracje i informacje podatkowe- rejestr przypisów i odpisów,
 - decyzje wydawane przez Burmistrza Łobzenicy,
 - dowody zrealizowanych wpłat nie przypisanych, a należnych od podatników,
 - polecenia księgowania ujmujące przypisy należności stanowiących zobowiązania przedawnione,
 - postanowienia o dokonaniu potrącenia,
 - wykazy otrzymane z innych komórek organizacyjnych urzędu oraz prowadzone przez nie rejestry.

3. Podstawę dokumentowania wpłat stanowią:
 - pokwitowania z kwitariuszy przychodowych,
 - dowody wpłaty z systemu WIP+,
 - zapisy dokonane na wyciągach bankowych i dowodach bankowych, jeżeli wpłaty są dokonywane za pośrednictwem banku,
 - dowody przerachowań (postanowienia o zaliczeniu wpłat na poczet zaległości podatkowych), w przypadku gdy wpłata została dokonana na inny rodzaj podatku (opłaty) niż podatek, w którym występuje zobowiązanie podatkowe lub w wysokości niższej niż zaległość łącznie z odsetkami i kosztami upomnień.

4. Podstawą dokumentowania zapłaty w formie niepieniężnej są:
 - postanowienia o dokonaniu potrącenia,

- umowy lub inne dokumenty (np. akty notarialne) określające dzień przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy Łobzenica,
- dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku w przypadku banku, który nie przekazał zadysponowanych środków na rachunek bieżący budżetu gminy.

Dokonywane w zakresie podatków i opłat zwroty dokumentuje się za pomocą:

- dokumentów zwrotu, stanowiących załączniki do wyciągów bankowych, jeżeli zwroty dokonywane są za pośrednictwem banku,
- inne (np. przekazy pocztowe).

Szczegółową ewidencję księgową w zakresie podatków i opłat prowadzi się za pomocą dzienników, w których zapisy rejestrowane są techniką komputerową. Dzienniki prowadzone odrębnie dla każdego rodzaju podatku, służą do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych. W związku z wyodrębnieniem dzienników grupujących operacje według rodzajów podatków sporządza się zestawienia obrotów tych dzienników w formie wydruku komputerowego za każdy miesiąc. W zakresie ewidencji na kontach księgi głównej oraz kontach ksiąg pomocniczych w odniesieniu do ewidencji podatków i opłat stosuje konta przewidziane w planie kont dla budżetu Gminy Łobzenica i Urzędu Miejskiego Gminy Łobzenica jako jednostki budżetowej stanowiące załączniki nr 4a i 4b do niniejszego zarządzenia.

Dzienniki w zakresie podatków i opłat prowadzone są techniką komputerową umożliwiającą w podziale na rodzaj podatku i konkretnego podatnika bieżącą rejestrację przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat, kontrolę terminowej wpłaty należności przez podatników i inkasentów, terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zwracanie i naliczanie nadpłat, przeprowadzanie rozliczeń rachunkowo – kasowych inkasentów oraz sporządzanie sprawozdań.

Zapisy dokonywane na dziennikach wprowadzane są do bazy danych za pomocą klawiatury komputerowej i w momencie rejestracji uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodów księgowych oraz umożliwiają stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów. Wykorzystywane do ewidencji podatków i opłat dzienniki umożliwiają sprawdzenie w dowolnym okresie czasu operacji związanych z dokonanymi przypisami, odpisami, wpłatami bieżącymi, wpłatami zaległymi, dokonanymi zwrotami oraz odsetkami i kosztami poboru podatków i opłat.