

ZARZĄDZENIE Nr 22/2008
BURMISTRZA SULEJOWA
z dnia 26 marca 2008r.

sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U 2002r. Nr 76, poz.694, zm. Dz.U.Nr 139, poz.1324, Dz.U.Nr 60, poz.535, Dz.U.Nr 124, poz. 1152, Dz.U.Nr 229, poz.2276 z 2003r. Dz.U.Nr 96, poz.959, Dz.U.Nr 146, poz.1546,Dz.U.Nr 145, poz.1535, Dz.U.Nr 213, poz. 2155 z 2004r. Dz.U.Nr 10, poz.66, Dz.U.Nr 184, poz.1539, Dz.U.Nr 267, poz.2252 z 2005r.Dz.U.Nr 157, poz.1119, Dz.U.Nr 208, poz.1540 z 2006r) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego(Dz.U z 2006r Nr 112, poz.761)zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miejskim w Sulejowie zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Stanisław Baryła

Nie budi zastrzeżeń pod
względem formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

Barbara Bałajczyk-Bojarceuk

INSTRUKCJA

w sprawie prowadzenia rachunkowości i planu kont podatków i opłat lokalnych

Na podstawie art.10 ust.2 w związku z art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości / tj. z 2002r Dz.U.Nr.76, poz. 694 z późniejszymi zmianami / oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych i jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.Nr 112, poz. 761 z 2006 roku) ustalam.

I. Zasady ewidencji i wymiaru zobowiązań podatkowych

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

7. Łączna kwota podatku wynikająca z rejestru wymiarowego stanowi podstawę poboru zobowiązania w przypadku skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (decyzji wymiarowej)
8. Do udokumentowania przypisów i odpisów służą:
 - deklaracje w rozumieniu art.3 pkt.5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe,
 - decyzje,
 - dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników,
 - postanowienia o dokonaniu potrącenia, o których mowa w art.65 Ordynacji podatkowej,
 - odpisy orzeczeń sądu administracyjnego o których mowa w art.77 § 1 pkt.3 Ordynacji podatkowej ,
 - dokumenty , na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika w związku z art.60 § 1 pkt.2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku (w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek)
9. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości, podatku leśnego, rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego są decyzje rozliczeniowe.
10. W podatku od środków transportowych podstawę wpisów do rejestru przypisów i odpisów stanowią deklaracje na podatek składane przez podatników oraz decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.
11. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów i odpisów dotyczących opłaty od posiadania psów stanowią wpłaty dokonywane przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu, na rachunek bankowy, rozliczenia inkasentów lub decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego
12. Podstawę wpisów w rejestrze przypisów opłaty targowej stanowią przelewy inkasenta wpłacane na rachunek bankowy Urzędu.
13. Udokumentowaniem przypisów i odpisów odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia są wpłaty tych należności.
14. Rejestry przypisów i odpisów z poszczególnych zobowiązań podatkowych uzgadniane są na koniec każdego miesiąca i podpisywane przez osoby dokonujące uzgodnienia.
15. Ewidencja umorzeń podatków opłat lokalnych prowadzone jest według poszczególnych rodzajów podatków i opłat uwzględniając dane co do podatnika, jego adresu , kwoty umorzenia, daty decyzji i dokumentacji podatnika.
16. Wpłaty podatków i opłat lokalnych dokonuje się w kasie Urzędu, na rachunek bankowy oraz u inkasentów.
Zasady poboru podatku od nieruchomości , rolnego i leśnego, opłaty od posiadania, opłaty targowej w drodze inkasa oraz sposób rozliczania inkasentów określają warunki prowadzenia inkasa oraz Uchwały Rady Miejskiej powołujące inkasentów. Rozliczenie inkasentów oraz sporządzanie wykazu osób posiadających zaległości i nadpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych należy do obowiązków Referatu Podatków i Opłat.

II. Zasady ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych i planu kont

1. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie

z dnia 29 września 1994r o rachunkowości / Dz.U.Nr.76 poz.694 ze zmianami /.

3. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:
 - a. kontach syntetycznych księgi głównej
 - b. kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
- 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art.107-117a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (t.j. z 2005r Dz.U.Nr.8 poz.60 ze zmianami oraz inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
 - a. syntetycznych
 - b. analitycznych
 - c. szczegółowych

4. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont ujętych w Zakładowym Planie Kont Urzędu stanowiącego Załącznik do Zrządzenia Burmistrz Sulejowa Nr.62/2007 z dnia 12.07.2007r.

Konto 011 - środki trwałe

Konto 020 - wartości niematerialne i prawne

Konto 101 - kasa

Konto 130 - rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto 140 - krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 226 - długoterminowe należności budżetowe

Konto 750 - przychody i koszty finansowe

Konto 800 – fundusz jednostki

Konto 860 – wynik finansowy

1) Na stronie Wn konta 011 księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych- Ma konto 221.

2) Na stronie Wn konta 020 księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych -Ma konta 221

Konto 101- Kasa służy do ewidencji wpływów i zwrotów gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu.

3) Na stronie Wn konta księguje się:

-wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat- w korespondencji ze stroną Ma konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych,

-wpływ gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania- korespondencji ze stroną Ma konta 130-rachunek bankowy urzędu.

4) Na stronie ma Konta 101 księguje się rozchód gotówki:

- zwroty nadpłat oraz ich oprocentowanie z kasy podatnikom- w korespondencji ze stroną Wn konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.

- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 130-rachunek bieżący jednostek budżetowych

5) Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków , wpłacane na rachunek bieżący jednostek budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych

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

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowanie w korespondencji ze stroną Wn konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi , w korespondencji ze stroną Wn konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych
- Wpłaty dotyczące podatków i opłat lokalnych przyjęte w kasie urzędu zostają odprowadzane na konto 140 jako dochody gmin.

Konto 221-należności z tytułu dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat, które podlegają przypisaniu na ich kontakach,.
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontakach podatników,
- z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- z innymi podmiotami –niebędącymi podatnikami w danym podatku lub na których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi , w tym z tytułu zasazonych od nich kwot,
- wpływów do wyjaśnienia

Ewidencje na koncie prowadzi się:

7) Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 750-przychody i koszty finansowe
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej- na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750- przychody i koszty finansowe,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130- rachunek bieżący jednostek budżetowych, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101-kasa jeśli zwrot następuje z kasy urzędu. Księgowanie powoduje czystość zapisów konta 130 i 221.
- Wpłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta - 130- rachunek bieżący jednostek budżetowych, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101- kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu. Księgowanie powoduje czystość zapisów konta 130 lub 101/221.

8) Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności w korespondencji ze stroną Wn konta 750- przychody i koszty finansowe,- księgowanie powoduje czystość zapisów konta 221 i 750
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750-przychody i koszty finansowe –księgowanie powoduje czystość zapisów konta 221 i 750
- wpłaty dokonane przelewem lub za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130- rachunek bieżący jednostek budżetowych,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101-kasa,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn :
 - a. konta 011- środki trwałe, przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi,
 - b. konta 020- wartości niematerialne i prawne, przy przeniesieniu własności praw majątkowych,

c. konta 310- materiały, przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,

- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego, wskutek potrącenia, o którym mowa w art.65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych,

- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja księgowa podatków i opłat lokalnych na kontach zespołu 0,1,2,3,7 i 8 prowadzona jest automatem i ujęta jest w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Zapisy w tej ewidencji dokonywane są na podstawie danych wynikających z dzienników obrotów poszczególnych podatków z podziałem na rodzaj podatku i z podziałem na miasto i gminę/ sołectwa/

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

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

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

Konto 226-długoterminowe należności budżetowe

12) Na stronie Wn konta 226 księguje się należności w w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych,

13) Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130- rachunek bieżący jednostek budżetowych.

Konto 750- przychody i koszty finansowe

14) Na stronie Wn konta 750 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych,

- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych,

15) Na stronie Ma konta 750 księguje się :

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych,

- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej- na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.

- 16) Księgowani dotyczących rozrachunków z poszczególnymi podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na kontach, a także z innymi podmiotami dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 17) Księgowani dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 18) Księgowani dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu potrącenia dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221-należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 19) Księgowani dotyczących rozrachunków należności od poszczególnych banków z tytułu nieprzekazanych wpłat dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 20) Operacje kasowe związane z poborem podatków i opłat prowadzone są przez kasę tut. Urzędu za pomocą programu bdf.efka W głównym menu jest wyodrębniony zbiór – *Kasa..* Wprowadzanie dokumentów odbywa się w miejscu-*Raporty kasowe-bieżące*. Dokumenty wpłaty KP wprowadzane są poprzez ikonę „+”, dokumenty wypłaty KW poprzez ikonę „-”.
- Kasjer, zgodnie z zapisami dokonanymi w raporcie kasowym przekazuje raport kasowy wraz z kopiami wpłat i wypłat do Referatu Finansów i Budżetu. Na podstawie tych wpłat dokonuje się ewidencji wpłat na kontach poszczególnych podatników.
- 21) Dowody wpłat bankowych dotyczące należności z tytułu podatków i opłat są przekazywane pracownikowi Referatu Podatków i Opłat, który dokonuje podziału na poszczególne rodzaje podatków i opłat i na podstawie tych dowodów dokonuje ewidencji wpłat na kontach poszczególnych podatników.
- 22) Dopuszcza się do stosowania do poboru opłaty targowej bloczki opłaty targowej zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Sulejowa.
Bloczki opłaty targowej są drukami ścisłego zarachowania i ich ewidencje prowadzi się w księdze druków / formularz K-210 /
- 23) Karty kontowe podatników winny przedstawiać bieżący stan należnych i wpłaconych Gminie należności. Należy na bieżąco dokonywać przeksięgowania wpłat w przypadku dokonania zmian w przypisach oraz wystawiać postanowienia o zarachowaniu wpłat.
- 24) Z kwot wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty upomnienia. Jeżeli w kwocie tej mieści się również kwota kosztów egzekucji, wtedy w pierwszej kolejności pokrywa się koszty egzekucji, a następnie koszty upomnienia. Pozostałą kwotę, jeżeli nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.
- 25) Czynności związane z postępowaniem w przypadku nadpłat i zwrotów.
 - Nadpłaty powstałe na kontach podatników likwiduje się w sposób określony w przepisach Ustawy Ordynacja podatkowa.
 - Jeżeli podatnik złoży wniosek zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, wówczas nadpłata zostaje zaliczona na

- niewymagalna jeszcze należność określona we wniosku podatnika. Po dokonaniu przypisu z tytułu tej należności kwotę nadpłaty zalicza się na poczet tej należności.
- Wpłata z tytułu oprocentowania nadpłaty następuje z działu i rozdziału klasyfikacji wydatków budżetowych z określeniem odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
 - Na wniosek o zwrot nadpłaty złożony przez podatnika, osoba upoważniona dokonuje zwrotu nadpłaty zgodnie z przepisami Ustawy Ordynacja podatkowa.
- 26) Zwrot nadpłat podatków i opłat dokonuje się za pośrednictwem banku, poczty lub w kasie Urzędu
- Opłaty pocztowe lub prowizje bankowe, potrącone z sum pobranych na rzecz organu podatkowego z tytułu podatków i opłat, obciążają bieżące wydatki budżetu gminy.
- 27) Pracownik Referatu Podatków i Opłat- komórki księgowości podatkowej co miesiąc uzgadniają z pracownikiem Referatu Finansów i Budżetu kwoty wpłat i zwrotów poszczególnych podatków, odsetek za zwłokę i kosztów upomnień. Na podstawie danych z Referatu Podatków i Opłat dokonuje się ewidencji sumy przypisów i odpisów według poszczególnych rodzajów podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową.
- 28) W przypadku zagubienia lub zniszczenia przez podatnika wydanego mu pokwitowania wpłaty, na pisemna prośbę podatnika wydaje się zaświadczenie o dokonaniu wpłaty. W zaświadczeniu tym podaje się następujące dane:
- a) Numer pokwitowania
 - b) Imię , nazwisko oraz miejsce zamieszkania lub nazwa oraz adres siedziby podatnika,
 - c) Tytuł wpłaty
 - d) Suma wpłaty cyframi i słownie,
 - e) Okres, którego dotyczy wpłata,
 - f) Data wpłaty.

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

1. Jeżeli podatnik nie złożył wymaganej przepisami prawa deklaracji/ informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego organ podatkowy jest zobowiązany wezwać podatnika do złożenia właściwego dokumentu. W przypadku braku złożenia dokumentu pomimo wysłanego wezwania organ podatkowy prowadzi postępowanie w celu wydania decyzji określającej/ ustalającej wysokość zobowiązania..
2. Jeżeli należność, do której stosuje się przepisy Ustawy Ordynacja podatkowa nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z informacją o skierowanie sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru.
3. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z tytułu różnych podatków, a wpłacający nie wskazał , na którą zaległość dokonał wpłaty, albo wpłata jest wyższa od wskazanej zaległości, wpłatę zalicza się na poczet pokrycia podatku począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, stosownie do przepisów Ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Tytuł wykonawczy:

- a) Tytuł wykonawczy sporządza księgowy na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub jedynie częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem. Do tytułów wykonawczych sporządza się w dwóch egzemplarzach ewidencje tytułów wykonawczych. Tytuły wraz z ewidencją tytułów wykonawczych przesyła się za potwierdzeniem odbioru do właściwego Urzędu Skarbowego.
- b) Księgowy zobowiązany jest do zawiadomienia właściwego Urzędu Skarbowego o każdej zmianie dotyczącej wysokości zaległości ujętej w tytule wykonawczym.

5. Zaległości zabezpieczone na nieruchomości i zaległości przedawnione:

- a) Zaległości podatkowe, które zostały zabezpieczone na nieruchomości (zaległości zabezpieczone przez wpis do hipotek) lub na rzeczach ruchomych i prawach majątkowych (zaległości zabezpieczone zastawem skarbowym), po upływie okresu wymienionego w art.70 Ordynacji podatkowej mogą być egzekwowane tylko z tej nieruchomości bądź przedmiotu zastawu skarbowego, nie zaś z innego majątku dłużnika.
Rejestrowane są one w następujący sposób:
 - na kartotece dłużnika odnotowuje się informację o „ Zaległości zabezpieczonej na nieruchomości lub zabezpieczone zastawem skarbowym”,
 - dokonuje się odpisu na koncie 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych według tytułów, prowadzonym dla danego typu podatku,
 - dokonuje się przypisu na koncie 226- Długoterminowe należności budżetowe założonym na należności „ Zaległości zabezpieczone na nieruchomościach lub zabezpieczone zastawem skarbowym”
- b) Zaległości podatkowe, które na podstawie art.70 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku nieruchomości dłużnika lub na przedmiocie zastawu skarbowego, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym. Podstawą odpisu w księgowości syntetycznej jest polecenie księgowania sporządzone przez pracownika Referatu Podatków i Opłat zajmującego się księgowością podatkową.

BURMISTRZ

Stanisław ...