

**Agata Dzięgiel-Matras**

**DOCHODY WŁASNE GMINY  
– EWIDENCJA KSIĘGOWA  
PODATKÓW I OPŁAT**

**z dokumentacją**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2014

## Spis treści

|   |    |
|---|----|
| <b>Wstęp</b> .....  | 7  |
| <b>Rozdział 1. Podatki i opłaty w ewidencji księgowej – zagadnienia ogólne</b> .....                    | 9  |
| 1. Ogólne zasady ewidencji księgowej podatków i opłat .....   | 9  |
| 2. Charakterystyka podatków i opłat – ujęcie księgowe .....   | 16 |
| 2.1. Podatek od nieruchomości .....   | 17 |
| 2.2. Podatek rolny .....  | 23 |
| 2.3. Podatek leśny .....  | 29 |
| 2.4. Podatek od środków transportowych .....  | 32 |
| 2.5. Opłata targowa .....   | 34 |
| 2.6. Opłata miejscowa .....   | 34 |
| 2.7. Opłata uzdrowiskowa .....  | 35 |
| 2.8. Opłata od posiadania psów .....  | 36 |
| 2.9. Opłata skarbowa .....  | 36 |
| 2.10. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi .....   | 38 |
| <b>Rozdział 2. Zasady prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat</b> .....                        | 41 |
| 1. Zasady funkcjonowania bilansowych kont syntetycznych .....   | 41 |
| 2. Zasady funkcjonowania pozabilansowych kont syntetycznych .....                                       | 44 |
| 3. Zasady prowadzenia kont analitycznych .....  | 46 |
| 4. Zasady prowadzenia kont szczegółowych .....  | 47 |
| 4.1. Konta bilansowe .....  | 47 |
| 4.2. Konta pozabilansowe .....  | 50 |
| 5. Dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie podatków i opłat .....                              | 51 |
| 6. Zasady inwentaryzacji podatków i opłat stanowiących dochody własne gminy ..                          | 54 |
| 7. Odpisy aktualizujące należności podatkowe .....  | 56 |
| 8. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa z podatków i opłat stanowiących<br>dochody własne gminy .....  | 58 |
| <b>Rozdział 3. Ewidencja księgowa zdarzeń gospodarczych związanych<br/>z podatkami i opłatami</b> ..... | 69 |
| 1. Ewidencja księgowa przypisów .....   | 69 |
| 1.1. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego<br>jako podstawa do przypisu .....            | 70 |
| 1.2. Deklaracja jako podstawa do przypisu .....   | 73 |
| 1.3. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego<br>jako podstawa do przypisu .....           | 79 |
| 1.4. Dowód wpłaty jako dokument księgowy do przypisu zobowiązania<br>podatkowego .....                  | 89 |
| 1.5. Podsumowanie .....   | 89 |
| 2. Ewidencja księgowa odpisów .....   | 89 |

|   |            |
|---|------------|
| 3. Ewidencja księgową wpłat . . . . .   | 91         |
| 4. Ewidencja księgową odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych . . . . .   | 102        |
| 5. Ewidencja księgową opłaty prolongacyjnej. . . . .  | 107        |
| 6. Ewidencja księgową kosztów upomnienia . . . . .  | 110        |
| 7. Ewidencja księgową zwrotów nadpłat . . . . .   | 112        |
| 8. Ewidencja księgową oprocentowania nadpłaty . . . . .   | 122        |
| 9. Ewidencja księgową przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych<br>na rzecz gminy za zaległości podatkowe . . . . . | 125        |
| 10. Ewidencja księgową wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek<br>potrącenia . . . . .                                   | 128        |
| 11. Ewidencja księgową wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek<br>przedawnienia . . . . .                                | 130        |
| 12. Ewidencja księgową wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek<br>umorzenia zaległości podatkowych. . . . .              | 134        |
| 13. Ewidencja księgową zobowiązań i zaległości zabezpieczonych hipoteką<br>przymusową . . . . .                               | 138        |
| 14. Ewidencja księgową zobowiązań i zaległości zabezpieczonych zastawem<br>skarbowym . . . . .                                | 140        |
| 15. Odpowiedzialność solidarna a ewidencja księgową podatków i opłat . . . . .  | 141        |
| 16. Spadkobiercy w ewidencji księgową podatków i opłat . . . . .  | 142        |
| <b>Rozdział 4. Ewidencja przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów na kontach<br/>pozabilansowych . . . . .</b>                     | <b>145</b> |
| 1. Ewidencja księgową rozrachunków z osobami trzecimi . . . . .   | 145        |
| 2. Ewidencja księgową rozrachunków z inkasentami. . . . .   | 152        |
| <b>Rozdział 5. Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat . . . . .</b>  | <b>157</b> |
| <b>Wykaz wzorów dokumentów . . . . .</b>  | <b>169</b> |
| <b>Wykaz schematów . . . . .</b>  | <b>171</b> |
| <b>Wykaz aktów prawnych . . . . .</b>   | <b>173</b> |