

Warszawa, dnia 5 października 2015 r.

Poz. 65

ZARZĄDZENIE Nr 64
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 września 2015 r.

w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe

Na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. 1. Określenia użyte w zarządzeniu oznaczają:

- 1) BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego, określony w ustawie z dnia 14 marca 2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U. z 2014 r. poz. 510 i 1146);
- 2) ustawa zmieniająca – ustawę z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. Nr 188, poz. 1840, z późn. zm.²⁾);
- 3) Fundusz Strefowy – fundusz, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy zmieniającej;
- 4) inni wierzyciele – jednostki i organy inne niż: Skarb Państwa, jednostki samorządu terytorialnego, naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb celnych;
- 5) kasa – kasę urzędu obsługującego organ podatkowy;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646 z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269 i 1358.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 1291 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 141, poz. 997, z 2013 r. poz. 1646 oraz z 2014 r. poz. 1854.

- 6) należność główna – należność podatkową, opłatę, wpłatę z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz inną niepodatkową należność budżetową, podlegającą zapłaceniu;
- 7) Ordynacja podatkowa – ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.³⁾);
- 8) niepodatkowe należności budżetowe – należności określone w art. 3 pkt 8 Ordynacji podatkowej, w tym wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, których obowiązek płatności wynika z odrębnych przepisów;
- 9) odpis – kwotę zmniejszającą zobowiązanie podatkowe lub kwotę zmniejszającą niepodatkową należność budżetową albo kwotę zwrotu podatku należną podatnikowi, ustaloną lub określoną przez organ podatkowy albo zadeklarowaną przez podatnika, albo równowartość kwoty darowizny, o której mowa w § 14 ust. 1 pkt 11, wynikającej z zeznania podatkowego, zmniejszającej dochody budżetowe;
- 10) OPP – organizację pożytku publicznego, znajdującą się w wykazie, o którym mowa w art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.⁴⁾);
- 11) poborca – poborcę skarbowego albo pracownika obsługującego naczelnika urzędu skarbowego, a także funkcjonariusza celnego lub pracownika Służby Celnej, któremu powierzono obowiązek poboru podatków lub innych należności pieniężnych;
- 12) podatki – podatki określone w art. 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej;
- 13) przypis – zobowiązanie podatkowe lub niepodatkowa należność budżetowa, stanowiące obciążenie konta podatnika/dłużnika;
- 14) rachunek bankowy – rachunek bankowy organu podatkowego przeznaczony do gromadzenia środków z tytułu podatków;
- 15) wynagrodzenie płatnika lub inkasenta – wynagrodzenie płatnika lub inkasenta, o którym mowa w art. 28 § 1 i 4 Ordynacji podatkowej;
- 16) podatki pośrednie – rozumie się przez to w szczególności podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy oraz podatek od gier;
- 17) ustawa egzekucyjna – ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.⁵⁾).

2. Przepisy zarządzenia dotyczące podatników stosuje się odpowiednio do płatników, inkasentów, następców prawnych podatników i podmiotów przekształconych, określonych w art. 93-

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269 i 1311.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1138 i 1146 oraz z 2015 r. poz. 1255, 1333 i 1339.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 87, 211, 218, 396, 539, 774, 978, 1269, 1311, 1322 i 1419.

106 Ordynacji podatkowej, oraz przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa zobowiązanych do dokonywania wpłat z zysku do budżetu państwa. Jeżeli w treści przepisu rozróżnia się podatników, płatników i inkasentów, wówczas przepisy dotyczące podatników odnoszą się również do następców prawnych podatników, podmiotów przekształconych, przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa zobowiązanych do dokonywania wpłat z zysku do budżetu państwa.

§ 2. 1. Do udokumentowania przypisów lub odpisów służą w szczególności:

- 1) deklaracje;
- 2) decyzje;
- 3) dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników;
- 4) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 64 § 1-3 i art. 65 Ordynacji podatkowej;
- 5) Jednolity Dokument Administracyjny SAD;
- 6) informacje podatników, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy zmieniającej;
- 7) odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art. 77 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

2. Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą w szczególności:

- 1) pokwitowania z kwitariuszy przychodowych, jeżeli wpłata jest dokonana w kasie;
- 2) wyciągi bankowe otrzymane w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nich operacji zawierają dane zapewniające identyfikację wpłaty, albo dokumenty wpłaty załączone do wyciągów bankowych;
- 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) postanowienia o zaliczeniu nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych albo bieżących zobowiązań podatkowych;
- 5) dokumenty, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 4 i 5;
- 6) 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;
- 7) dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art. 70 i 71 Ordynacji podatkowej.

3. Do udokumentowania zwrotów i wypłat służą:

- 1) pokwitowania z kwitariuszy rozchodowych, jeżeli wypłaty dokonywane są w kasie;

- 2) wyciągi bankowe otrzymane w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nich operacji zawierają dane zapewniające identyfikację wypłaty albo dokumenty wypłaty, załączone do wyciągów bankowych;
- 3) dokumenty BGK informujące o kwocie i dacie przełania środków z tytułu udzielonego wsparcia ze środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego.

4. 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.

5. W przypadkach, które nie zostały określone w ust. 2-4, do udokumentowania operacji księgowych służą dowody wewnętrzne, w szczególności noty księgowe.

6. Przypisaniu lub odpisaniu mogą podlegać koszty upomnień.

§ 3. 1. Pokwitowanie wpłaty z kwitariusza przychodowego powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację dokumentu wpłaty, podatnika, podatku, wysokości kwoty wpłaty i jej przeznaczenia, w szczególności:

- 1) niepowtarzalny identyfikator dokumentu;
- 2) określenie podatnika:
 - a) nazwisko i imię albo nazwę,
 - b) miejsce zamieszkania i adres albo siedzibę i adres,
 - c) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) lub numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL);
- 3) rodzaj należności głównej;
- 4) okres, którego dotyczy wpłata:
 - a) należności zaległej,
 - b) należności bieżącej;
- 5) kwotę wpłaty ogółem, cyframi i słownie;
- 6) kwotę wpłaty, cyframi, z tytułu:
 - a) należności zaległej,
 - b) należności bieżącej,
 - c) odsetek za zwłokę,
 - d) opłaty prolongacyjnej,
 - e) kosztów upomnienia;
- 7) datę wpłaty;
- 8) odcisk pieczęci urzędu obsługującego organ podatkowy;
- 9) własnoręczny podpis osoby upoważnionej do pokwitowania wpłaty.

2. Data wpłaty jest jednocześnie datą pokwitowania wpłaty.

§ 4. Dowody wpłaty oraz dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty. W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność, wpłatę ujmuje się jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśnia tytuł wpłaty.

Rozdział 2

Księgi rachunkowe i plany kont

§ 5. 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 2013 r., poz. 330, z późn. zm.⁶⁾), z uwzględnieniem przepisów niniejszego zarządzenia.

3. Zasady (polityka) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dotyczące rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczenia podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe, określone są w niniejszym zarządzeniu oraz w dostępnej za pośrednictwem Ministerstwa Finansów dokumentacji systemów komputerowych, wspomagających pracę komórek rachunkowości podległych naczelnikom urzędów skarbowych oraz dyrektorom izb celnych i naczelnikom urzędów celnych jako organom podatkowym.

§ 6. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z zachowaniem następujących warunków:

- 1) dowody źródłowe mogą mieć postać dokumentów papierowych lub zapisów elektronicznych; zapisy elektroniczne powinny być zabezpieczone przed zniekształceniem lub usunięciem pierwotnej treści operacji księgowej, której dotyczą, i opatrzone unikalnym identyfikatorem źródła pochodzenia;
- 2) drukom ścisłego zarachowania automatycznie powinny być nadane kolejne numery, przy czym nie mogą występować luki w numeracji, a każdy numer musi być niepowtarzalny; numer

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166 i 1333.

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) zapewniona jest możliwość wydruku, w postaci czytelnej dla użytkownika, treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

§ 7. 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.

§ 8. 1. Plan kont obejmuje:

- 1) konta bilansowe:
 - a) konta syntetyczne,
 - b) konta analityczne,
 - c) konta szczegółowe;
- 2) konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z osobami trzecimi określonymi w art. 107-117a Ordynacji podatkowej:
 - a) konto syntetyczne,
 - b) konta analityczne,
 - c) konta szczegółowe.

2. Plany kont bilansowych i pozabilansowych w zakresie kont syntetycznych i analitycznych, określone w § 9-13, są jednolite dla wszystkich organów podatkowych, o których mowa w tych przepisach.

3. Konta szczegółowe są ustalane przez organ podatkowy odpowiednio do potrzeb, według zasad określonych w § 14 i 15.

§ 9. Konta księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków realizowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako organu podatkowego obejmują:

- 1) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe:
 - a) Konto 107 – Kasa,
 - b) Konto 137 – Rachunek bankowy,
 - c) Konto 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
 - d) Konto 139 – Rachunek bankowy sum depozytowych,
 - e) Konto 147 – Środki pieniężne w drodze;
- 2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:
 - a) Konto 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) Konto 272 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym,
 - 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,
 - e) Konto 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - f) Konto 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - g) Konto 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - 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 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego,
 - k) Konto 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
 - l) Konto 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków,
 - m) Konto 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - n) Konto 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe,
 - o) Konto 287 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym,
 - p) Konto 289 – Rozliczenia z tytułu sum depozytowych.

§ 10. 1. Konta ksiąg pomocniczych dla prowadzenia ewidencji podatków realizowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako organu podatkowego 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,
 - 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,
 - c) do konta 138:
 - Konto 1381 – Fundusz Strefowy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 1383 – Fundusz Strefowy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - d) do konta 139:
 - Konto 1394 – Wpłaty z tytułu oprocentowanych sum depozytowych,
 - Konto 1395 – Wpłaty z tytułu nieoprocentowanych sum depozytowych,
 - e) 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;
- 2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:
 - a) do konta 271:
 - Konto 2711 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2712 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2713 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2717 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu innych podatków,

- b) do konta 272:
- Konto 2721 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2722 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2723 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2727 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu innych podatków,
- 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,
- 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,
- e) do konta 275:
- Konto 2751 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2757 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych innych podatków,
- f) do konta 276:
- Konto 2761 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób prawnych,

- Konto 2762 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych podatków pośrednich,
 - Konto 2763 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2767 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych innych podatków,
- g) do konta 277:
- Konto 2771 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2772 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie podatków pośrednich,
 - Konto 2773 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2777 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie innych podatków,
- 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) 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,

- j) do konta 281:
 - Konto 2811 – Rozliczenia Funduszu Strefowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2813 – Rozliczenia Funduszu Strefowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- k) 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,
- l) do konta 283:
 - Konto 2831 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2837 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu innych podatków,
- m) do konta 284:
 - Konto 2841 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2842 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2843 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2847 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu innych podatków,
- n) do konta 285:
 - Konto 2851 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2852 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie podatków pośrednich,
 - Konto 2853 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2857 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie innych podatków,

- o) do konta 287:
 - Konto 2871 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - Konto 2872 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie podatków pośrednich,
 - Konto 2873 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Konto 2877 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie innych podatków,
- p) do konta 289:
 - Konto 2894 – Rozliczenia z tytułu oprocentowanych sum depozytowych,
 - Konto 2895 – Rozliczenia z tytułu nieoprocentowanych sum depozytowych.

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

§ 11. Konta księgi głównej dla prowadzenia ewidencji podatków realizowanych przez dyrektorów izb celnych i naczelników urzędów celnych, jako organów podatkowych, 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 z tytułu podatków,
 - b) Konto 272 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym,
 - 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,
 - e) Konto 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - f) Konto 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - 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,

- j) Konto 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
- k) Konto 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe,
- l) Konto 287 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym.

§ 12. 1. Konta ksiąg pomocniczych dla prowadzenia ewidencji podatków realizowanych przez dyrektorów izb celnych i naczelników urzędów celnych, jako organów podatkowych, 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,
 - b) do konta 137:
 - Konto 1372 – Wpłaty z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 1377 – Wpłaty z tytułu innych podatków,
 - c) do konta 147:
 - Konto 1472 – Środki pieniężne w drodze z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 1477 – Środki pieniężne w drodze z tytułu innych podatków;
- 2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia:
 - a) do konta 271:
 - Konto 2712 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2717 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu innych podatków,
 - b) do konta 272:
 - Konto 2722 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2727 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym z tytułu innych podatków,
 - 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,
 - 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,

- e) do konta 276:
 - Konto 2762 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych podatków pośrednich,
 - Konto 2767 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych innych podatków,
- f) do konta 277:
 - Konto 2772 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie podatków pośrednich,
 - Konto 2777 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów w zakresie innych podatków,
- 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,
- 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) do konta 282:
 - Konto 2822 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2827 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu innych podatków,
- j) do konta 284:
 - Konto 2842 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków pośrednich,
 - Konto 2847 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu innych podatków,
- k) do konta 285:
 - Konto 2852 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie podatków pośrednich,
 - Konto 2857 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe w zakresie innych podatków,
- l) do konta 287:
 - Konto 2872 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie podatków pośrednich,

- Konto 2877 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w zakresie innych podatków.

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

§ 13. Konta pozabilansowe dla prowadzenia ewidencji podatków realizowanych przez naczelników urzędów skarbowych oraz przez dyrektorów izb celnych i naczelników urzędów celnych, jako organów podatkowych, obejmują:

1) Konto syntetyczne:

- Konto 291 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika;

2) Konta analityczne:

- Konto 2911 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Konto 2912 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w zakresie podatków pośrednich,
- Konto 2913 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Konto 2917 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika w zakresie innych podatków.

§ 14. 1. Bilansowe konta szczegółowe służą do rozrachunków:

- 1) z podatnikami, następcami prawnymi podatników i podmiotami przekształconymi – z tytułu podatków;
- 2) z przedsiębiorstwami państwowymi i jednoosobowymi spółkami Skarbu Państwa – z tytułu wpłat z zysku;
- 3) z płatnikami i inkasentami – z tytułu poboru podatków 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;
- 6) z budżetem państwa – z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 7) z jednostkami samorządu terytorialnego – z tytułu pobieranych przez organ podatkowy podatków 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 lub zastawem skarbowym;

- 8) z innymi wierzycielami – z tytułu należnych im kwot podatków;
- 9) z podatnikami – z tytułu Funduszu Strefowego;
- 10) z BGK – z tytułu prowadzenia rachunku Funduszu Strefowego;
- 11) z OPP – z tytułu wpłaty, o której mowa w art. 45c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁷⁾) oraz w art. 21b ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.⁸⁾), zwanej dalej „darowizną”;
- 12) z innymi dłużnikami – z tytułu innych podatków.

2. Bilansowe 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, których zobowiązania zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 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 innych wierzycieli, w tym konta rozrachunków z płatnikami i inkasentami z tytułu pobranych przez nich wynagrodzeń, oraz konto rozrachunków z BGK;
- 5) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 277 prowadzi się konta szczegółowe urzędów obsługujących organy podatkowe; jeżeli urzędowi obsługującemu organ podatkowy należą się środki z różnych tytułów, wówczas prowadzi się dla niego odrębne konta szczegółowe dla każdego tytułu;

⁷⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322 i 1333.

⁸⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764, z 2012 r. poz. 1529 i 1540, z 2014 r. poz. 223, 1328 i 1563 oraz z 2015 r. poz. 211, 699, 978 i 1333.

- 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 281 prowadzi się konta szczegółowe podatników podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych, których wpłaty są przekazywane w całości lub w części na Fundusz Strefowy;
- 8) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 283 prowadzi się konta szczegółowe jednostek samorządu terytorialnego;
- 9) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 284 prowadzi się konta szczegółowe innych wierzycieli oraz konto rozliczeń z BGK;
- 10) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 285 prowadzi się konta szczegółowe urzędów obsługujących organy podatkowe;
- 11) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 287 prowadzi się konta szczegółowe dłużników Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, których zobowiązania zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 12) do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 289 prowadzi się konta szczegółowe sum depozytowych w wyodrębnionej ewidencji.

3. Do kont analitycznych 2763 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz 2843 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzi się konta szczegółowe OPP z tytułu darowizny.

4. Bilansowe konta szczegółowe prowadzi się również w Zespole 1, do kont analitycznych w ramach konta syntetycznego 138, dla podatników z tytułu wpłat podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazywanych w całości lub w części na Fundusz Strefowy, a także dla BGK z tytułu naliczonego oprocentowania tych wpłat, które przypada do podziału między organ podatkowy i BGK.

5. 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.

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

§ 15. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone są dla osób trzecich, do bilansowych kont szczegółowych podatników. Pozabilansowe konto szczegółowe otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej. Przepis § 14 ust. 5 zdanie pierwsze stosuje się odpowiednio.

§ 16. 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, w korespondencji ze stroną Ma konta:
 - 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków 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 z tytułu podatków 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 147 – Środki pieniężne w drodze;
- 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, podatku oraz wypłatę oprocentowania z kasy podatnikom, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zwrot podatnikom dokonanych przez nich wpłat nienależnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

§ 17. 1. Konto 137 – Rachunek bankowy służy do ewidencji gromadzonych przez organ podatkowy wpływów budżetowych z tytułu podatków. Ewidencję na koncie 137 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w następujący sposób:

- 1) na stronie Wn konta 137 księguje się:
 - a) wpływy z tytułu podatków wpłacone na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - 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 z tytułu podatków,
 - 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 obciążły 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 potrącenia 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, jeżeli zwrot dotyczy podatków będących dochodem budżetu państwa, albo
 - 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków, jeżeli zwrot dotyczy podatków będących wyłącznym dochodem budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - g) zwrot przez jednostki samorządu terytorialnego nadpłaconych udziałów w podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - h) 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 oraz wypłatę oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 147 – Środki pieniężne w drodze, z konta analitycznego odpowiadającego tytułowi zwrotu,
 - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz wypłatę oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zwroty podatnikom podatku oraz wypłatę oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) przekazane wpływy z podatków należne budżetowi państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - e) przekazane wpływy z podatków i udziałów należnych jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,

- f) przekazane innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- g) zwrot podatnikom dokonanych przez nich wpłat nienależnych, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- h) przekazane na rachunek Funduszu Strefowego kwoty w wysokości wynikającej z informacji określonej w § 2 ust. 1 pkt 6, w korespondencji ze stroną Wn konta 147 – Środki pieniężne w drodze,
- i) przekazane budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- j) przekazanie OPP darowizny, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków.

3. Księgowania dokonuje się w następujący sposób:

- 1) na stronie Wn konta 137 księguje się:
 - a) wpływ gotówki przekazanej z kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 147 – Środki pieniężne w drodze,
 - b) wpływ środków z budżetu państwa z przeznaczeniem na zwroty nadpłat, zwroty podatku, wypłaty odsetek i oprocentowania za zwroty dokonane po terminie płaconych przez organy podatkowe, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - c) wpływ środków od urzędu obsługującego organ podatkowy tytułem pokrycia kwot, o których mowa w art. 66 § 2 ustawy egzekucyjnej, w korespondencji ze stroną Ma konta 277- Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - d) wpływ innych środków, niż wymienione pod lit. a – c, w korespondencji ze stroną Ma konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia;
- 2) na stronie Ma konta 137 księguje się:
 - a) pobranie środków na wypłaty dokonywane z kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 147 – Środki pieniężne w drodze,
 - b) zwroty podatnikom nadpłat oraz wypłatę oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zwroty podatnikom podatku oraz wypłatę oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,

- d) zwroty podatnikom kwot wpłaconych nienależnie, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- e) przekazanie wpływów z podatków należnych budżetowi państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- f) przekazanie budżetowi państwa przedawnionych nadpłat i niewyjaśnionych wpływów, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- g) przekazanie wpływów z podatków, udziałów w podatkach i odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- h) przekazanie innym wierzycielom należności z tytułu udziałów w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- i) przekazanie komornikom sądowym i organom egzekucyjnym zajętych podatnikom nadpłat lub zwrotu podatku, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- j) przekazanie na rachunek Funduszu Strefowego środków w wysokości wynikającej z informacji określonej w § 2 ust. 1 pkt 6, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- k) przekazanie OPP darowizny, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- l) zwrot nienależnie przekazanych środków przez urząd obsługujący organ podatkowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów.

§ 18. 1. Konto 138 – Rachunek Funduszu Strefowego służy do ewidencji tej części wpłat podatników z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych, które na mocy przepisów ustawy zmieniającej podlegają wpłacie na rachunek Funduszu Strefowego. Ewidencję na koncie 138 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w następujący sposób:

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
 - a) wpływ kwot na rachunek Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z informacji, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Ma konta 147 – Środki pieniężne w drodze,

- b) naliczone oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma kont:
- 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków – w zakresie prowizji BGK, o której mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, oraz
 - 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe – w zakresie kwot przypadających naczelnikowi urzędu skarbowego, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej;
- 2) na stronie Ma konta księguje się:
- a) przekazane podatnikom kwoty wsparcia z Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z dokumentów, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 3, w korespondencji ze stroną Wn konta 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego,
- b) przekazane oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn kont:
- 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków – w zakresie prowizji BGK, oraz
 - 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów – w zakresie kwot przypadających naczelnikowi urzędu skarbowego,
- c) kwoty przekazane przez BGK na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy zmieniającej, w celu dokonania zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części tego podatku przekazanej na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 147 – Środki pieniężne w drodze.
3. Księgowania na koncie dokonuje się w sposób następujący:
- 1) na stronie Wn konta księguje się:
- a) wpływ kwot na rachunek Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z informacji, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Ma konta 281 – - Rozliczenia Funduszu Strefowego,
- b) naliczone oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma kont:
- 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków w zakresie prowizji BGK, o której mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, oraz

- 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów – w zakresie kwot przypadających naczelnikowi urzędu skarbowego, o których mowa art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej;
- 2) na stronie Ma konta księguje się:
- a) przekazane podatnikom kwoty wsparcia z Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z dokumentów, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 3, w korespondencji ze stroną Wn konta 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego,
 - b) przekazane oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn kont:
 - 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków – w zakresie prowizji BGK, oraz
 - 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów – w zakresie kwot przypadających naczelnikowi urzędu skarbowego,
 - c) kwoty przekazane przez BGK na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy zmieniającej, w celu dokonania zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części tego podatku przekazanej na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego.

§ 19. Konto 139 – Rachunek bankowy sum depozytowych służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych. Na stronie Wn konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych na rachunki sum depozytowych. Na stronie Ma konta 139 księguje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków sum depozytowych.

§ 20.1. Konto 147 – Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą a rachunkiem bankowym lub między rachunkiem bankowym a rachunkiem Funduszu Strefowego:

- 1) na stronie Wn konta 147 księguje się pobranie środków pieniężnych:
 - a) z kasy, w celu przekazania na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 107 – Kasa,
 - b) z rachunku bankowego, w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - c) z rachunku bankowego, w celu przekazania na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,

- d) z rachunku Funduszu Strefowego, w celu dokonania zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części tego podatku przekazanej na Fundusz Strefowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego;
- 2) na stronie Ma konta 147 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:
- a) na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy,
 - b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 107 – Kasa,
 - c) na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego.

2. Ewidencja transakcji związanych z Funduszem Strefowym może być prowadzona z pominięciem konta 147, jeżeli transakcje na koncie 137 księgowane są w korespondencji z kontem 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków (konto szczegółowe – Rozrachunki z Funduszem Strefowym) a transakcje na koncie 138 w korespondencji z kontem 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego.

§ 21. Do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków służą konta syntetyczne:

- 1) 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków;
- 2) 272 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 3) 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

§ 22. 1. Konto 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków służy do rozrachunków:

- 1) z podatnikami, następcami prawnymi podatników i podmiotami przekształconymi z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków oraz z tytułu zrealizowanych zajęć wierzytelności z tytułu zwrotów i nadpłat podatku;
- 2) z przedsiębiorstwami państwowymi i jednoosobowymi spółkami Skarbu Państwa z tytułu wpłat z zysku;
- 3) z płatnikami i inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, 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;
- 7) z podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wpłat na Fundusz Strefowy;
- 8) z OPP z tytułu darowizny.

2. W ramach konta syntetycznego 271 księgować z tytułu darowizny dla OPP dokonuje się na kontach szczegółowych podatników prowadzonych do konta analitycznego 2713 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Ewidencję na koncie 271 prowadzi się w sposób określony w ust. 3 lub 4.

3. Księgować dokonuje 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, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
- 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,
- 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe, jeżeli należność dotyczy urzędu obsługującego organ podatkowy,

b) naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prologacyjną i koszty upomnień, 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, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
- 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,
- 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe, jeżeli należność dotyczy urzędu obsługującego organ podatkowy,

c) przeniesienia przypisów należności, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym; zapisu tego dokonuje się ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta:

- 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,

- 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,
 - 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe, jeżeli należność dotyczy urzędu obsługującego organ podatkowy,
- d) przypisy w wysokości wpłaconej kwoty z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta:
- 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,
 - 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe, jeżeli należność dotyczy urzędu obsługującego organ podatkowy,
- e) zwrot podatku wynikający z deklaracji lub decyzji organu podatkowego, 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 z tytułu podatków,
- 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 z tytułu podatków,
- g) kwoty przyjętego do realizacji zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu podatku lub nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i jednocześnie ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- h) odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot:
- nadpłaty lub zwrotu podatków, o których mowa w art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r.

- poz. 513,789, 1045 i 1293), w korespondencji ze stroną Ma konta 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków,
- podatku wynikającego z deklaracji lub decyzji organu podatkowego lub nadpłaty podatku innego niż wymienione w tiret pierwszym, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
- i) 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 z tytułu podatków,
- j) 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, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- k) przypisy lub odpisy Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego i równocześnie korekty przypisów podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych o część przypadającą na Fundusz Strefowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, w przypadku przypisu Funduszu Strefowego – ze znakiem minus, a w przypadku odpisu Funduszu Strefowego – ze znakiem plus,
- l) odpis w wysokości zobowiązania podatkowego, które wygasło z powodu przedawnienia, w korespondencji ze stroną Ma konta:
- 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- m) odpis w wysokości darowizny, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i równocześnie księgowania określone w § 29 ust. 1 pkt 2 lit. e;

- 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,
 - 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 innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - g) zmniejszenie wynagrodzeń nienależnie pobranych przez płatników i inkasentów z tytułu poboru podatków na rzecz budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - 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 korespondencji 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 dokonaną wpłatę wyjaśniono i zakwalifikowano na właściwą należność, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- k) odpis w wysokości równowartości kwoty darowizny wynikającej z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków i jednocześnie równowartość kwoty darowizny, ze znakiem plus, na stronie Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza sumę przypisanych niezrealizowanych podatków oraz odpisanych niezrealizowanych zwrotów;
- 2) saldo Ma oznacza sumę wpłaconych, a nieprzypisanych podatków.

4. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 271 księguje się:
 - a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela;
 - b) naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień, 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, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,
 - c) zwrot podatku wynikający z deklaracji lub decyzji organu podatkowego, 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,
- d) 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,
 - e) kwoty przyjętego do realizacji zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu podatku lub nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - f) wypłaty należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaconego podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - g) przypis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części należnej na Fundusz Strefowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - h) przypis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości środków należnych z Funduszu Strefowego na zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
 - i) przeniesienie nadpłaty do rozliczenia, w korespondencji ze stroną Ma konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - j) przypis zadeklarowanej OPP darowizny, wynikającej z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Ma konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - k) nienależnie pobrane wynagrodzenie przez płatników i inkasentów z tytułu poboru podatków na rzecz budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 2) na stronie Ma konta 271 księguje się:
- a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela,

- b) odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty lub zwrotu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
- c) odpis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części należnej Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
- d) odpis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości środków należnych z Funduszu Strefowego na zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
- e) odpis w wysokości zobowiązania podatkowego, które wygasło z powodu przedawnienia, w korespondencji ze stroną Wn konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli należność dotyczy budżetu państwa,
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli należność w całości albo w części dotyczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- f) odpis w wysokości zadeklarowanej darowizny OPP (zmniejszenie przypisanego podatku dla bp), w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków i równocześnie księgowania określone w § 29 ust. 1 pkt 2 lit. e,
- g) wpłaty, do których zidentyfikowano przypis podatku, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- h) 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 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- i) 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,
- j) 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 279 – Wpływy do wyjaśnienia

- i jednocześnie przypis jednostce budżetowej: Wn konto 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat, w korespondencji ze stroną Ma konto 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- k) wynagrodzenia pobrane przez płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - l) wpłaty od płatników i inkasentów z tytułu zwrotu wynagrodzeń pobranych przez nich nienależnie lub w wysokości większej od należnej, w korespondencji ze stroną Wn 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - m) 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 Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia i jednocześnie przypis bankowi: Wn konto 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat w korespondencji ze stroną Ma konto 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - n) zadysponowanie nadpłaty, zwrotu podatku, kwoty nienależnie lub mylnie wpłaconej do wypłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - o) zaliczenie nadpłaty, zwrotu podatku na zobowiązania, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - p) kwoty, o których mowa w art. 66 § 2 ustawy egzekucyjnej należne od urzędu obsługującego organ podatkowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 277– Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów.

Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza sumę przypisanych i niezrealizowanych podatków.

5. 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.

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

7. 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.

8. 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.

9. 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 organ jest właściwy;
- 3) przypis lub odpis, o których mowa w pkt 1 i 2, zaewidencjonowany 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 przebiegowań na konto drugiego małżonka.

§ 23. 1. Konto 279 – Wpływy do wyjaśnienia służy do księgowania wpłat i wypłat, które nie mogą być zaliczone na inne konto. Ewidencję na koncie 279 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 279 księguje się:
 - a) wyjaśnione wpłaty:
 - jeśli jest to kwota należna, wówczas księguje się ją na pokrycie właściwej należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków – 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) pomyłkowe wypłaty z rachunku bankowego, dokonanych przez bank, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - c) przypadające budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 2) na stronie Ma konta 279 księguje się:
 - a) wpłaty, 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) otrzymane zwroty dokonanych uprzednio przez bank pomyłkowych wypłat z rachunku bankowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza stan wpłat niewyjaśnionych.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 279 księguje się:
 - a) wpłaty, do których zidentyfikowano przypis podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) zaliczenie nadpłaty na zobowiązania, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zaliczenie zwrotu podatku na zobowiązania, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) zadysponowanie nadpłaty podatku do wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,

- e) zadysponowanie zwrotu podatku do wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- f) zadysponowanie kwoty nienależnie (mylnie) wpłaconej do wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- g) wpłaty zidentyfikowane jako zwrot przez płatnika wynagrodzenia pobranego nienależnie lub w wysokości większej od należnej, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- h) kwotę zobowiązania podatkowego, które wygasło wskutek potrącenia 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 Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- i) zapłatę dokonaną przez podatnika z tytułu podatku za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bankowy organu podatkowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- j) przypadające budżetowi państwa nadpłaty, w stosunku do których wygasło prawo zwrotu, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
- k) przypadające budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
- l) wpłaty zidentyfikowane jako przekazane przez jednostkę samorządu terytorialnego środkami tytułem zwrotu dochodów otrzymanych w kwocie wyższej od należnej, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- m) wpłata, którą zidentyfikowano jako środki na zwrot nadpłaty podatku w części należnej z Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- n) wpłaty, do których zidentyfikowano przypis z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego przez potrącenie kwoty z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat,

- o) wpłaty, do których zidentyfikowano przypis z tytułu odpowiedzialności banku za nieprzekazanie wpłaty podatnika, w korespondencji ze stroną Ma konta 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 2) na stronie Ma konta 279 księguje się:
- a) kwoty środków, które wpłynęły na rachunek bankowy z wyłączeniem wpłat dokonanych przez budżet państwa i urząd obsługujący organ podatkowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy,
 - b) wpływ gotówki z tytułu podatków oraz od płatników i inkasentów z tytułu zwrotu wynagrodzeń pobranych nienależnie lub w wysokości większej od należnej w korespondencji ze stroną Wn konta 107 – Kasa,
 - c) przeniesienie nadpłaty do rozliczenia, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) przeniesienie na jednostkę budżetową kwoty zobowiązania podatkowego, które wygasło wskutek potrącenia 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,
 - e) przeniesienie odpowiedzialności na bank za 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 Wn konta 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan: wpłat niewyjaśnionych, wpłat, do których brak jest przypisanych zobowiązań, nadpłat i zwrotów podatków niezwróconych albo niezaliczonych na zobowiązania, nadpłat i zwrotów podatków pozostawionych przez podatników na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

§ 24. 1. Konto 272 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym służy do księgowania należności i zaległości podatkowych na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

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

- 1) należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, ze znakiem plus, odpowiednio pod datą wpisu hipoteki lub zastawu skarbowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 287 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym;

- 2) zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 287 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym.

Konto wykazuje saldo Wn wyrażające stan zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym.

3. Jeżeli zakres informacji pozyskiwany z operacji zaksięgowanych na koncie 272 dostępny jest w inny sposób, można odstąpić od prowadzenia tego konta.

§ 25. Do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu zrealizowanych podatków 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;
- 3) 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 4) 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 5) 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów;
- 6) 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat.

§ 26. 1. Konto 273 – Majątek przejęty na rzecz Skarbu Państwa z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego. Ewidencję na koncie 273 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowań dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 273 księguje się 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 z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 273 księguje się zrealizowanych należności, o których mowa w pkt 1, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków.

3. Jeżeli zakres informacji pozyskiwany z operacji księgowanych na koncie 273 dostępny jest w inny sposób, można odstąpić od prowadzenia tego konta.

§ 27. 1. Konto 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków. Ewidencję na koncie 274 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 274 księguje się:
 - a) przekazane budżetowi państwa zrealizowane należne mu wpływy z tytułu podatków – 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,
 - c) przekazane budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy;
- 2) na stronie Ma konta 274 księguje się:
 - a) środki zebrane na rachunku bankowym, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków; 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,
 - 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,
 - 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 jednocześnie
 - konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,

- f) przypadające budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające należne, a nieprzekazane środki z tytułu zrealizowanych podatków.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 274 księguje się:
 - a) przekazanie należnych budżetowi państwa wpływów, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - b) przekazanie budżetowi państwa przedawnionych nadpłat i niewyjaśnionych wpływów, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - c) zmniejszenie zrealizowanych dochodów o kwotę nadpłaty powstałej w wyniku odpisania zobowiązania realizowanego na rzecz budżetu państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
 - d) 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 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - e) zmniejszenie wykonania dochodów budżetu państwa w kwocie odpisanych odsetek za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
 - f) zmniejszenie wykonanych dochodów budżetu państwa o kwotę środków należnych Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
 - g) zmniejszenie wykonanych dochodów budżetu państwa o kwotę należnej OPP darowizny, w korespondencji ze stroną Ma konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 274 księguje się:
 - a) przekazanie środków przez budżet państwa na zwroty nadpłat, zwroty podatku, wypłaty odsetek płaconych przez organy podatkowe i oprocentowania za zwroty dokonane po terminie, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy,
 - b) równowartość wpłaconych przez podatników zobowiązań należnych budżetowi państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,

- c) równowartość 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 Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
- d) zwiększenie wykonanych dochodów budżetu państwa w kwocie nadpłaty podatku w części przekazanej na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,
- e) przypadające budżetowi państwa nadpłaty, w stosunku do których wygasło prawo zwrotu, w korespondencji ze stroną Wn 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- f) przypadające budżetowi państwa niewyjaśnione wpływy, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza przekazanie środków z tytułu zrealizowanych dochodów, w kwocie wyższej od należnej;
- 2) saldo Ma oznacza nieprzekazane środki z tytułu zrealizowanych dochodów

§ 28. 1. Konto 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków. Ewidencję na koncie 275 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub ust. 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 275 księguje się:
 - a) przekazane wpływy z podatków i udziałów 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 terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków; 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; 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,

- 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 jednocześnie
 - konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- e) zwrot przez jednostkę samorządu terytorialnego nadpłaconego udziału w podatku, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy i równocześnie, ze znakiem minus, ze stroną Wn:
 - konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków i jednocześnie
 - konta 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 275 księguje się:
 - a) przekazanie wpływów z podatków, udziałów w podatkach i odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów jednostkom 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 terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zmniejszenie zrealizowanych dochodów o kwotę nadpłaty przekazanej do rozliczenia, powstałej w wyniku odpisania zobowiązania zrealizowanego na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 275 księguje się:
 - a) równowartość zapłaconych przez: podatników, samorządowe jednostki budżetowe z tytułu potrącenia, banki z tytułu odpowiedzialności za nieprzekazane wpłaty należności, będących

- dochodami jednostek samorządu terytorialnego ze stroną Wn konta 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków,
- b) należne kwoty odsetek płacone przez urzędy skarbowe za nieterminowe przekazanie jednostkom samorządu terytorialnego pobranych dochodów, w korespondencji ze stroną Wn konta 283- Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków,
 - c) równowartość 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,
 - d) przekazane przez jednostkę samorządu terytorialnego środki tytułem zwrotu dochodów otrzymanych w kwocie wyższej od należnej, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

Konto 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.

§ 29. 1. Konto 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków. Ewidencję na koncie 276 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 276 księguje się:
 - a) przekazane innym wierzycielom należności z tytułu udziałów w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, 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 z tytułu podatków,
 - c) zmniejszenie kwot wynagrodzeń nienależnie pobranych przez płatników i inkasentów, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) pobraną przez BGK prowizję z tytułu prowadzenia rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
 - e) przekazaną OPP darowiznę, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,

- f) kwoty przekazane na rachunki bankowe organów egzekucji administracyjnej i sądowej jako realizacja zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu lub nadpłaty podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy;
- 2) na stronie Ma konta 276 księguje się:
- a) należne innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - b) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru podatku będącego dochodem budżetu państwa, albo
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, 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, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej dochodem budżetu państwa, albo
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej w całości dochodem jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) należną BGK prowizję z tytułu prowadzenia rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - e) należną OPP darowiznę, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - f) kwoty przyjętego do realizacji zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu podatku lub nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków.
3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:
- 1) na stronie Wn konta 276 księguje się:
- a) przekazane innym wierzycielom należności z tytułu udziałów w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, 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 z tytułu podatków,

- c) pobraną przez BGK prowizję z tytułu prowadzenia rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
 - d) kwoty przekazane na rachunki bankowe organów egzekucji administracyjnej i sądowej jako realizacja zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu lub nadpłaty podatku, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - e) przekazaną OPP darowiznę, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - f) przekazane na Fundusz Strefowy środki w wysokości wynikającej z informacji określonej w § 2 ust. 1 pkt 6, w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy,
 - g) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej dochodem budżetu państwa, albo
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru należności będącej w całości dochodem jednostki samorządu terytorialnego,
 - h) zmniejszenie środków należnych Funduszowi Strefowemu o kwotę nadpłaty podatku w części finansowanej z rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 276 księguje się:
- a) należne innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,
 - b) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta:
 - 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru podatku będącego dochodem budżetu państwa, albo
 - 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, jeżeli wynagrodzenie wynika z poboru podatku będącego dochodem jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) nienależnie pobrane wynagrodzenie przez płatników i inkasentów z tytułu poboru podatków na rzecz budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) należną OPP darowiznę wynikającą z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków,

- e) kwoty przyjętego do realizacji zajęcia wierzytelności z tytułu zwrotu podatku lub zwrotu nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- f) naliczone oprocentowanie rachunku Funduszu Strefowego w części należnej BGK jako prowizja za prowadzenie rachunku, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
- g) wpłata zidentyfikowana jako środki na zwrot nadpłaty podatku w części należnej z Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
- h) środki należne Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze stroną Wn konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza nadwyżkę kwot pobranych przez innych wierzycieli nad należnymi im kwotami;
- 2) saldo Ma oznacza kwoty należne, a nieprzekazane innym wierzycielom.

§ 30. 1. Konto 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów. Ewidencję na koncie 277 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 277 księguje się kwoty oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego;
- 2) na stronie Ma konta 277 księguje się kwoty oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej w korespondencji ze stroną Wn konta 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 277 księguje się:
 - a) kwoty, o których mowa w art. 66 § 2 ustawy egzekucyjnej należne organowi podatkowemu, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) przekazane oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, w części dotyczącej naczelników urzędów skarbowych, na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
 - c) zwrot nienależnie przekazanych środków w korespondencji ze stroną Ma konta 137 – Rachunek bankowy;

- 2) na stronie Ma konta 277 księguje się:
 - a) wpłaty kwot, o których mowa w art. 66 § 2 ustawy egzekucyjnej, w korespondencji ze stroną Wn konta 137 – Rachunek bankowy,
 - b) naliczone oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego w części dotyczącej naczelników urzędów skarbowych na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza nieprzekazane organowi podatkowemu kwoty, o których mowa w art. 66 § 2 ustawy egzekucyjnej;
- 2) saldo Ma oznacza nieprzekazane oprocentowanie rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej.

§ 31. 1. Konto 278 – Należności od jednostek budżetowych z tytułu potrącenia i od banków z tytułu nieprzekazanych wpłat. Ewidencję na koncie 278 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 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 z tytułu podatków,
 - 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 z tytułu podatków,
 - 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 z tytułu podatków;
- 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.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 278 księguje się:
 - a) kwotę wygaszonego zobowiązania wskutek potrącenia z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Skarbu Państwa, o którym mowa w art. 64 § 1-3 Ordynacji podatkowej – jako przypis państwowej jednostce budżetowej z tytułu dokonanego potrącenia, w korespondencji ze stroną Ma konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - b) kwotę wygaszonego zobowiązania wskutek potrącenia z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej – jako przypis samorządowej jednostce budżetowej z tytułu dokonanego potrącenia, w korespondencji ze stroną Ma konta 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - 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 279 Wpływy do wyjaśnienia;
- 2) na stronie Ma konta 278 księguje się:
 - a) wpłaty państwowych 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 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - b) wpłaty samorządowych 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 279 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - 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 279 – Wpływy do wyjaśnienia.

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

- 1) 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego;
- 2) 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków;
- 3) 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków;
- 4) 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków;
- 5) 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe;
- 6) 289 – Rozliczenia z tytułu sum depozytowych.

§ 33. 1. Konto 281 – Rozliczenia Funduszu Strefowego. Ewidencję na koncie 281 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 281 księguje się przekazane podatnikom kwoty wsparcia z Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z informacji określonej w § 2 ust. 3 pkt 3, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego;
- 2) na stronie Ma konta 281 księguje się równowartość przypisów i odpisów Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 281 księguje się:
 - a) przekazane podatnikom kwoty wsparcia z Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z dokumentów, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 3, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego,
 - b) przekazane przez BGK na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy zmieniającej kwoty, w celu dokonania zwrotów nadpłat podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części tego podatku przekazanej na rachunek Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego;
- 2) na stronie Ma konta 281 księguje się wpływ kwot na rachunek Funduszu Strefowego, w wysokości wynikającej z informacji, o której mowa w art. 7 ust. 3 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego.

Konto wykazuje saldo Ma, oznaczające niewykorzystaną kwotę Funduszu Strefowego.

§ 34. 1. Konto 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków. Ewidencję na koncie 282 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 1 lub ust. 2.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 282 księguje się należne w całości albo w części budżetowi państwa:
 - a) podatki zrealizowane przez organ podatkowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków; księgowania dokonuje się w oparciu o wysokość wpływów środków pieniężnych z tytułu podatków 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,
 - 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,
 - d) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - 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 innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - f) korektę rozrachunku z budżetem państwa 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 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 2) na stronie Ma konta 282 księguje się:
 - a) równowartość przypisów i odpisów z tytułu podatków, w tym wynikających z rozliczeń z podatnikami z tytułu należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) przypis nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot podatku od towarów i usług lub nadpłaty podatku innego niż określony w § 22 ust. 2 pkt 1 lit. h tiret pierwsze, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,

- d) korekty przypisów podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych o część przypadającą na Fundusz Strefowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków, w przypadku przypisu Funduszu Strefowego – ze znakiem minus, a w przypadku odpisu Funduszu Strefowego – ze znakiem plus,
- e) odpis w wysokości zobowiązania podatkowego, które wygasło z powodu przedawnienia, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- f) równowartość odpisu z tytułu darowizny, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków i równocześnie księgowania określone w § 29 ust. 1 pkt 2 lit. e.

Konto wykazuje dwa salda:

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

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 282 księguje się:
 - a) równowartość zapłaconych przez podatników, państwowe jednostki budżetowe z tytułu potrącenia i banki z tytułu orzeczonej odpowiedzialności za nieprzekazane wpłaty należności, będących dochodami budżetu państwa w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - b) równowartość 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 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - c) odpisy należności, których wpływy stanowią dochody budżetu państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) odpis przedawnionego zobowiązania podatkowego, którego wpływy należne były budżetowi państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - e) odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - f) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - g) odpis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części należnej Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,

- h) odpis w wysokości równowartości kwoty darowizny wynikającej z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - i) przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów pobranych przez urząd skarbowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków,
 - j) zwiększenie wykonanych dochodów budżetu państwa w kwocie nadpłaty podatku w części przekazanej z rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów;
- 2) na stronie Ma konta 282 księguje się:
- a) przypisy podatków, których wpływy stanowią dochody budżetu państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) przypis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości środków należnych z Funduszu Strefowego na zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) zmniejszenie wykonanych dochodów budżetu państwa z tytułu oprocentowania należnego podatnikom i odsetek za nieterminowe przekazywanie dochodów należnych jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - d) zmniejszenie zrealizowanych dochodów o kwotę nadpłaty powstałej w wyniku odpisania zobowiązania stanowiącego dochód budżetu państwa, przekazanej do rozliczenia, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - e) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - f) zmniejszenie wykonanych dochodów budżetu państwa o kwotę środków należnych Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów,
 - g) zmniejszenie wykonanych dochodów budżetu państwa o kwotę darowizny należnej OPP, w korespondencji ze stroną Wn konta 274 – Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizowanych wpływów.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan przypisanych a niezrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa.

§ 35. 1. Konto 283 – Rozliczenia z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków. Ewidencję na koncie 283 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 283 księguje się należne jednostkom samorządu terytorialnego:
 - a) zrealizowane wpływy z podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków; księgowania dokonuje się na podstawie wpływów środków pieniężnych z tytułu podatków, 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,
 - c) pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - d) zmniejszenie wynagrodzenia pobranego przez płatników i inkasentów, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - 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,
 - f) w przypadku zwrotu przez jednostkę samorządu terytorialnego nadpłaconego udziału w podatku, o którym mowa w § 28 ust. 1 pkt 2 lit. e, zmniejszenie należnego udziału w podatku o kwotę zwróconą, ze znakiem minus, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 2) na stronie Ma konta 283 księguje się:
 - a) równowartość przypisów i odpisów należności jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatków, w tym wynikających z rozliczeń z podatnikami z tytułu należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) przypis nadpłaty, w stosunku do której wygasło prawo do zwrotu, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,

- c) odpis w wysokości zobowiązania podatkowego, które wygasło z powodu przedawnienia, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
- d) odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty lub zwrotu podatków, o których mowa w § 22 ust. 2 pkt 1 lit. h tiret pierwsze, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza stan nadpłat oraz podatków odpisanych a niezwróconych;
- 2) saldo Ma oznacza stan przypisanych a niezrealizowanych podatków.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 283 księguje się:
 - a) równowartość wpłaconych należności stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego,
 - b) należne kwoty odsetek płacone przez urzędy skarbowe za nieterminowe przekazanie jednostkom samorządu terytorialnego pobranych dochodów, w korespondencji ze stroną Ma konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) równowartość kwoty zobowiązania podatkowego, które wygasło przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostek 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,
 - d) odpisy należności, których wpływy stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - e) odpis zobowiązania podatkowego wygasłego z powodu przedawnienia, którego wpływy należne były jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - f) należne wynagrodzenie płatników i inkasentów z tytułu poboru podatku stanowiącego dochód jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków;
- 2) na stronie Ma konta 283 księguje się:
 - a) przypisy należności, których wpływy stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) należne jednostkom samorządu terytorialnego odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów, w korespondencji ze stroną Wn konta 282 – Rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków,

- c) nienależnie pobrane wynagrodzenie przez płatników i inkasentów z podatków, stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
- d) zmniejszenie zrealizowanych dochodów w wysokości nadpłaty przekazanej do rozliczenia, powstałej w wyniku odpisania zobowiązania stanowiącego dochód jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji ze stroną Wn konta 275 – Rozrachunki z budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan przypisanych i niezrealizowanych dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

§ 36. 1. Konto 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków. Ewidencję na koncie 284 prowadzi się zgodnie z zapisami ust. 2 lub 3.

2. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 284 księguje się należne:
 - a) innym wierzycielom udziały w dochodach budżetu państwa z tytułu zrealizowanych podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków; księgowania dokonuje się na podstawie rozliczonych wpływów środków pieniężnych zaewidencjonowanych na koncie 137 – Rachunek bankowy,
 - b) BGK kwoty prowizji z tytułu prowadzenia rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - c) OPP darowizny, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - d) odpisy w wysokości równowartości kwoty darowizny, wynikającej z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków i jednocześnie równowartość kwoty darowizny, ze znakiem plus, w korespondencji ze stroną Ma konta 284 – Rozliczenia z innymi wierzycielami z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 284 księguje się równowartość:
 - a) należnych innym wierzycielom udziałów w dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - b) naliczonego oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego, jako prowizji BGK, o której mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego.

3. Księgowania dokonuje się w sposób następujący:

- 1) na stronie Wn konta 284 księguje się:
 - a) należne innym wierzycielom udziały w zrealizowanych dochodach budżetu państwa z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - b) należną OPP darowiznę wynikającą z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - c) należne środki Funduszowi Strefowemu, w korespondencji ze Ma konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - d) odpisy należności, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - e) odpis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości środków należnych z Funduszu Strefowego na zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - f) odpis w wysokości równowartości kwoty należnej OPP darowizny wynikającej z zeznania podatkowego podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji ze stroną Ma konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków;
- 2) na stronie Ma konta 284 księguje się:
 - a) zmniejszenie środków należnych Funduszowi Strefowemu o kwotę nadpłaty podatku w części finansowanej z rachunku Funduszu Strefowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 276 – Rozrachunki z innymi wierzycielami z tytułu zrealizowanych wpływów podatków,
 - b) przypisy należności, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - c) naliczone odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień, jeżeli uprzednio nie zostały przypisane, w kwocie wpłaconej, w momencie ich wpłaty, według zasad określonych w art. 55 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, jeżeli należność dotyczy innego wierzyciela w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków,
 - d) przypis podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych w części należnej na Fundusz Strefowy, w korespondencji ze stroną Wn konta 271 – Rozrachunki z podatnikami z tytułu podatków.

Konto wykazuje dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza wysokość kwot należnych innym wierzycielom z tytułu przypisów;
- 2) saldo Ma oznacza wysokość niezrealizowanych kwot należnych innym wierzycielom z tytułu przypisów.

§ 37. 1. Konto 285 – Rozliczenia z urzędami obsługującymi organy podatkowe służy do następujących księgowania:

- 1) na stronie Wn konta 285 księguje się należne urzędowi obsługującemu organ podatkowy kwoty oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów ponoszonych przez naczelników urzędów skarbowych, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Ma konta 277 – Rozrachunki z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych wpływów;
- 2) na stronie Ma konta 285 księguje się naliczone oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów ponoszonych przez naczelników urzędów skarbowych, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej, w korespondencji ze stroną Wn konta 138 – Rachunek Funduszu Strefowego.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan należnych, a niezrealizowanych kwot z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego.

2. Jeżeli należne i naliczone kwoty oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Strefowego na pokrycie kosztów ponoszonych przez naczelników urzędów skarbowych, o których mowa w art. 7 ust. 7 ustawy zmieniającej księgowane są na podstawie tego samego dokumentu, można pominąć zapisy na koncie 285 stosując zapis Wn konto 138 Ma konto 277.

§ 38. 1. Konto 287 – Rozliczenia z tytułu zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym służy do następujących księgowania na stronie Ma konta:

- 1) równowartości należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, ze znakiem plus, odpowiednio pod datą wpisu hipoteki lub zastawu skarbowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 272 – Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 2) zmniejszenia równowartości należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym 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 lub zastawem skarbowym.

Konto wykazuje saldo Ma wyrażające stan zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym.

2. Jeżeli zakres informacji pozyskiwany z operacji księgowanych na koncie 287 dostępny jest w inny sposób, można odstąpić od prowadzenia tego konta.

§ 39. 1. Konto 289 – Rozliczenia z tytułu sum depozytowych służy do ewidencjonowania należności oraz zobowiązań z tytułu sum depozytowych. Na stronie Wn konta 289 księguje się powstałe należności i zmniejszenie zobowiązań z tytułu sum depozytowych. Na stronie Ma konta 289 księguje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu sum depozytowych.

2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 289 ma zapewnić podział środków na rodzaje sum depozytowych.

Konto wykazuje saldo Ma wyrażające stan sum depozytowych.

§ 40. 1. Pozabilansowe konto 291 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

2. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

3. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

4. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

5. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, to w momencie gdy suma wpłat zaksięgowanych na bilansowym koncie szczegółowym podatnika pokryje kwotę lub kwoty zobowiązania podatkowego objęte odpowiedzialnością osób trzecich, pozostałe części tych kwot, przypisanych na pozabilansowych kontach osób trzecich, niezrównoważone wpłatami, podlegają odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 2 ust. 5.

Rozdział 3

Zmiany organizacyjne i zmiany właściwości organu podatkowego

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

§ 42. 1. W przypadku zmiany dla podatnika własności miejscowej lub własności rzeczowej organu podatkowego, zwanych dalej „własnością”, 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 dnia, w którym zmiana nastąpiła 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 własności 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 ujmują 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 własności 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 własności lub określającymi wierzyciela zaległości, zapisy na otrzymanych od organu podatkowego właściwego przed zmianą 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. Jeżeli organ podatkowy właściwy po zmianie jest zobowiązany podjąć realizację określonych zaległości lub nadpłat, dołącza się również kopie dokumentów dotyczących przekazywanych zaległości lub nadpłat, potwierdzone przez upoważnionego pracownika.

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 otrzymaną dokumentację;
- 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 narastającym – według rodzajów: przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty, odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną, oprocentowanie wypłacone podatnikowi, 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 lub PESEL 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 warunków określonych w § 6.

10. W przypadku wykorzystywania przez organy podatkowe centralnego systemu informatycznego wspierającego obsługę poboru podatków i niepodatkowych należności budżetowych, odstępuje się od przekazywania dokumentacji dotyczącej kont podatnika oraz dokonywania operacji wskazanych w ust. 2 i 3.

11. Po zmianie właściwości miejscowej organu podatkowego – naczelnika urzędu skarbowego następuje zmiana organu prowadzącego urządzenie księgowe z zachowaniem w nim ciągłości zapisów księgowych.

Rozdział 4

Zestawienie obrotów i sald

§ 43. 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, 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 5

Przepisy końcowe

§ 44. Traci moc zarządzenie Nr 54 Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych podległych Ministrowi Finansów, w zakresie poboru i rozliczania podatków, opłat, wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, do których ustalania lub określania są uprawnione organy podatkowe (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 55 oraz z 2015 r. poz. 20).

§ 45. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2015 r.

Minister Finansów: M. Szczurek