

Zarządzenie nr 40/2016

Wójta Gminy Grudusk

z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 42/2010 Wójta Gminy Grudusk z dnia 30 grudnia 2010 r. zaktualizowanym zarządzeniem nr 47/2015 Wójta Gminy Grudusk z dnia 31 grudnia 2015 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Grudusk ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy i w organie – budżecie Gminy Grudusk, w brzmieniu jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

W Ó J T

mgr Jacek Ogłocki

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Grudusk i w organie – budżecie Gminy Grudusk

1. Na podstawie Zarządzenia nr 37/2016 Wójta Gminy Grudusk z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Grudusk i jej jednostkach budżetowych zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń VAT w Gminie Grudusk i jej jednostkach budżetowych.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Grudusk. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych występujących w urzędzie i jednostkach budżetowych
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
5. Gmina Grudusk wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte podatkiem od towarów i usług VAT.
6. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona na podstawie wystawionych przez jednostki faktur i ewidencjonowana w programie Rejestr VAT firmy U.I INFO-SYSTEM. Zestawienie dokumentów zakupów również ewidencjonowana jest w programie Rejestr VAT firmy U.I INFO-SYSTEM.
7. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - w organie – konto 224
 - w jednostce budżetowej – konto 225
8. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym urzędu i realizowanym w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:
 - W Urzędzie Gminy:
 - przypis należności z tytułu sprzedaży
 - Wn 221 – kwota netto
 - Wn 221 – kwota VAT
 - Ma konto zespołu 7 – kwota netto
 - Ma 225 – kwota VAT należny

faktura zakupu

Wn konto zespołu 4 – kwota netto + kwota podatku VAT niepodlegająca odliczeniu w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej

Wn 225 – kwota podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu

Ma 201 – kwota brutto

Otrzymanie zapłaty z tytułu sprzedaży

Wn 130 dochody / Ma 221 – kwota netto w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej

Wn 130 dochody VAT/ Ma 221 VAT – kwota VAT

Zasilenie rachunku na zapłatę pod. VAT kontrahentowi w wysokości podlegającego rozliczeniu w deklaracji vat-7 kwoty podatku naliczonego

Wn 130 – wydatki – kwota podatku naliczonego

Ma 130 dochody VAT – kwota podatku naliczonego

Zapłata za fakturę zakupu

Wn 201 – kwota brutto

Ma 130 wydatki – kwota brutto w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej

Przebiegowanie podatku naliczonego i należnego na konto 225 – Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT pod datą ostatniego dnia miesiąca:

Wn 225 VAT należny / Ma 225 – Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT

Wn 225 _ Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT / Ma 225 – VAT naliczony

Zmniejszenie wydatków o rozliczony w deklaracji VAT – 7 podatek VAT naliczony

Wn 130 wydatki / Ma 130 wydatki – kwota podatku VAT naliczonego podlegająca rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 ze znakiem minus (zapis ujemny koryguje obroty konta zgodnie z zasadą, że obroty Ma konta 130 wyrażają sumę wydatków zrealizowanych przez jednostkę)

Podatek należny jest wyższy od podatku naliczonego i podlega wpłacie do urzędu skarbowego

Wn 225 – Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT / Ma 130 dochody VAT

Jeśli jednostka nie otrzymała w danym miesiącu wszystkich należności, nie będzie miała środków z dochodów na koncie 130-VAT dochody, pomniejszy więc dochody netto o niezapłacony podatek VAT. Następuje przebiegowanie kwoty brakującego podatku VAT z konta 130 dochody i z konta 221 netto na konta na konto 130 dochody VAT i konto 221 vat

Wn 130 dochody vat /Ma 130 dochody – kwota podatku vat należnego, która nie wpłynęła na rachunek jednostki z właściwą podziałką klasyfikacji budżetowej dla zmniejszenia danego rodzaju dochodu

Wn 130 dochody / Ma 130 dochody – techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody o rozliczony w danym miesiącu podatek VAT

Otrzymana zapłata (zarówno wartość netto, jak i podatek VAT, o który w poprzednich okresach zmniejszono dochody) zwiększy w całości dochody netto

Wn 130 dochody / Ma 130 dochody VAT – kwota podatku VAT, która wpłynęła w danym miesiącu, a w poprzednich miesiącach pomniejszono o nią dochody netto z właściwą podziałką klasyfikacji budżetowej dla danego rodzaju dochodu.

Wn dochody VAT / Ma dochody VAT – techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody VAT o przeksięgowany podatek VAT.

- w organie

przypis deklaracji VAT urzędu gminy i pozostałych jednostek

Wn 224 – Rozrachunki z budżetami(nazwa jednostki) / Ma 224 - Rozrachunki z budżetami (VAT scentralizowany)

Wpływ środków z tytułu podatku VAT dot. Urzędu Gminy

Wn 133 / Ma 222 VAT dotyczący danego rodzaju dochodu

Wpływ środków z tytułu pod. VAT od innej jednostki niż Urząd Gminy

Wn 133 / Ma 224 (dot. danej jednostki)

Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów w części dot. podatku VAT na konto VAT w budżecie dotyczące dochodów Urzędu Gminy

Wn 133 / Ma 222 –kwota podatku należnego ze znakiem minus

Wn 133 / Ma 224 –kwota podatku należnego

Jeśli w danym miesiącu wpływ podatku VAT był wyższy niż pod. VAT należny następuje przeksięgowanie tej części na dochody

Wn 133 / Ma 222 VAT – kwota ze znakiem minus kwoty podatku zrealizowanego nad należnym

Wn 133 / Ma 222 – kwota nadwyżki podatku VAT zrealizowanego nad należnym

wpływ środków na zapłatę podatku VAT od jednostki innej niż Urząd Gminy

Wn 133 / Ma 224 - Rozrachunki z budżetami (nazwa jednostki)

Rozliczenie podatku VAT naliczonego w deklaracji VAT-7 w dniu zapłaty kontrahentowi

Wn 224 – kwota podatku naliczonego

Ma 133 – kwota podatku naliczonego

Zapłata podatku vat do Urzędu Skarbowego

Wn 224 – Rozrachunki z budżetami (vat scentralizowany) / Ma 133

9. podatek VAT rozliczany jest miesięcznie, pomniejszenia dochodów wykonanych o VAT należny oraz pomniejszenia wydatków o VAT naliczony dokonuje się za dany miesiąc w ostatnim dniu tego miesiąca. Przy tym modelu wszystkie dochody zaewidencjonowane na koncie 130 – dochody zostają ujęte w sprawozdaniu Rb-27S, podobnie jak wydatki z konta 130-1 ujęte w sprawozdaniu Rb-28S. Należności pozostałe do zapłaty wykazane w Rb-27S mają odbicie w takiej samej wysokości w Rb-N.

W sprawozdaniu Rb-27s:

- w kolumnie należności ujmujemy kwoty z konta 221 –Należności z tytułu dochodów budżetowych – kwota netto.

- w kolumnie należności pozostałe do zapłaty wykazujemy dane z dwóch kont: 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych – kwota netto oraz 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – kwota VAT, gdyż niezapłacona, pokryta z dochodów kwota podatku VAT należna od kontrahenta jest należnością jednostki budżetowej.

- w kolumnie dochody wykonane i otrzymane nie wykazujemy danych z konta 130 – VAT.

10. Ewidencja zaokrągleń podatku VAT w organie

Wn 133 Ma 901

Wn 902 Ma 133

10. Ewidencja obowiązkowej rocznej korekty podatku VAT naliczonego:

w Urzędzie Gminy:

– w roku, którego korekta dotyczy:

Wn 225 Ma 76

lub

Wn 761 Ma 225

-W roku, w którym rozliczamy obowiązkową roczną korektę podatku VAT naliczonego

Wn 130 Ma 225

Lub

Wn 225 Ma 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej)

w organie

Wn 133 Ma 224

lub

Wn 224 Ma 133

WÓJT

mgr Jacek Ogłęcki