

ZARZĄDZENIE NR 179/2016
WÓJTA GMINY DĘBNICA KASZUBSKA

z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego aktu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. W zarządzeniu Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) wprowadza się następujące zmiany:

1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Dębica Kaszubska ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej i organie – budżecie Gminy Dębica Kaszubska.

2. W załączniku Nr 1 dodaje się dział XII pn. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska i organie – budżecie Gminy Dębica Kaszubska, w brzmieniu stanowiącym załącznik o niniejszego zarządzenia

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy Dębica
Kaszubska

Iwona Warkocka

Załącznik do Zarządzenia Nr 179/2016

Wójta Gminy Dębica Kaszubska

z dnia 30 grudnia 2016 r.

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej i organie – budżecie Gminy Dębica Kaszubska.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 175/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Dębica Kaszubska zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Dębica Kaszubska i jej jednostkach budżetowych.

2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Dębica Kaszubska zwana dalej "gminą". Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej oraz pozostałych jednostek budżetowych.

3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową 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 wyodrębnionego rachunku budżetu gminy (133) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.

5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Ewidencja podatku naliczonego (rejestr zakupu) i należnego (rejestr sprzedaży) prowadzona jest w programie Gmina, autorstwa ZETO Koszalin.

6. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

- w organie – konto 224 (Rozrachunki budżetu),
- w jednostce budżetowej – konto 225 (Rozrachunki z budżetami),

7. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu Gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:

- przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto,
- kasowo zrealizowane na rachunku budżetu gminy dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek należny).

8. Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży:

a) w urzędzie gminy:

- wartość brutto faktury – Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta zespołu 7 (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz 225 (wartość należnego podatku VAT),
- zapłata faktury brutto – Wn konta 130, Ma konta 221 (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Wn konta 130 (rachunki bieżące-VAT), Ma konta 221 (VAT należny),

b) w budżecie gminy:

- zapłata faktury brutto - Wn konta 133, Ma konta 222 (otrzymane dochody).

9. Do ewidencji księgowej miesięcznej deklaracji cząstkowej VAT-7 urzędu gminy służą konta 226 oraz 224.

Konto 226 „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przekięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie MA konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT - 7 w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

10. Przelew podatku VAT do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7 w części dotyczącej Urzędu Gminy i Gminy Dębica Kaszubska:

a) w urzędzie gminy:

- Wn konta 225, Ma konta 130 (rachunki bieżące-VAT),

b) w budżecie gminy:

- Wn konta 224, Ma konta 133(wyodrębniony rachunek do rozliczeń VAT).

11. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych.

Jednostki budżetowe składają miesięczne deklaracje cząstkowe VAT-7(w groszach) do Referatu Finansowego oraz przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca:

a) w budżecie gminy:

- Wn konta 226 (jedn. budż), Ma 224-przypis podatku na podstawie złożonych deklaracji cząstkowych przez jednostki budżetowe,

- Wn konta 133 (rachunki bieżące-VAT), Ma konta 226 (jedn. budż.) - przelewy podatku VAT dokonane na podstawie deklaracji cząstkowych przez jednostki budżetowe,

- Wn konta 224, Ma 133 (rachunki bieżące-VAT) - przelew do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7 – w części dotyczącej jednostek budżetowych.

12. Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku:

a) w urzędzie gminy:

- Wn konta 225, Ma konta 760 lub Wn konta 761, Ma konta 225

b) w budżecie gminy:

- Wn konta 133, Ma konta 222(dochód) lub Wn konta 223, Ma konta 133 (wydatek).

13. VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców, w momencie zapłaty do urzędu skarbowego, stanowi wydatek (według klasyfikacji wydatków), a w chwili, gdy należność wpłynie na rachunek, to wartość należnego VAT księguje się na zwrot wydatków.