

ZARZĄDZENIE NR 4/2017
WÓJTA GMINY WŁOSZAKOWICE
Z DNIA 19 STYCZNIA 2017 ROKU

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie Włoszakowice

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (t.j.: Dz.U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się, że modelem rozliczeń podatku od towarów i usług w gminie jest model NETTO-BRUTTO, co oznacza, że dochody i należności z tytułu dochodów budżetowych wykazywane w sprawozdaniu Rb- 27S ewidencjonowane są w kwotach netto, a wydatki planowane i ewidencjonowane wykazywane są w sprawozdaniu Rb-28S w kwotach brutto.

§ 2. 1. Wydatki w § 4530 planowane są wyłącznie w Urzędzie w rozdziale 75814 jako wydatek z tytułu zapłaty do urzędu skarbowego podatku od towarów i usług wykazanego w scentralizowanej deklaracji.

2. Jednostki organizacyjne przekazują na podstawowy rachunek gminy tylko zrealizowane dochody netto, natomiast podatek od towarów i usług należny wpłacony przez kontrahentów przekazują na wskazany poniżej wyodrębniony rachunek do rozliczeń z tytułu VAT należnego nr:

44 8661 0009 2001 0000 1209 0013

3. Zwroty podatku od towarów i usług (dalej VAT) z urzędu skarbowego będą każdorazowo zaliczane na dochody w klasyfikacji dochodów 75814-0970.

§ 3. Ustala się zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostek budżetowych:

Tylko VAT należny w jednostce			
Lp.	Wyszczególnienie	jednostka	
		Konto Wn	Konto Ma
1	Faktura VAT sprzedaży	221-D	7xx-D
		201-V	225-WS
2	Wpłata do faktury VAT sprzedaży	130-D	221-D
		130-V	201-V
3	Przelew dochodów na rachunek gminy (dochody netto)	222	130-D
4	Przelew dochodów na rachunek gminy (VAT)	225-WS	130-V
5	W przypadku braku wpłaty od kontrahenta pod datą 31.12 (kwota uwzględniana w wyłączeniach)	225-WS	800-V
6	Sprawozdania Rb 27S (netto) pod datą 31.12.	800-D	222
7	Przebieganie przychodów na wf pod datą 31.12	7xx-D	860

VAT należny i naliczony w jednostce			
Lp.	Wyszczególnienie	jednostka	
		Konto Wn	Konto Ma
1	Faktura VAT sprzedaży	221-D 201-V	7xx-D 225-WS
2	Wpłata do faktury VAT sprzedaży	130-D 130-V	221-D 201-V
3	Przelew dochodów na rachunek gminy (dochody netto)	222	130-D
4	Przelew dochodów na rachunek gminy (VAT)	225-WS	130-V
5	W przypadku braku wpłaty od kontrahenta pod datą 31.12 (kwota uwzględniana w wyłączeniach z UG)	225-WS	800-V
6	Sprawozdania Rb 27S (netto) pod datą 31.12.	800-D	222
7	Przeksięgowanie przychodów na wf pod datą 31.12	7xx-D	860
8	Faktura VAT zakupów brutto	4xx lub 080	201
9	Zapłata do faktury zakupowej	201	130-W
10	Otrzymane środki na wydatki	130	223
11	Wyksięgowanie VAT naliczonego z kosztów na konto wewnętrznych rozrachunków z tyt. VAT -VAT naliczony, zgodnie z wyciągiem z rejestru zakupów jst przesłanego po dniu złożenia deklaracji przez gminę (księgowanie w ostatnim dniu m-ca następnego po kwartale)	-4xx lub -080	-201
12		225-WZ	201
13	Przeksięgowanie VAT naliczonego na f-sz jednostki (kwota uwzględniana w wyłączeniach z UG)	800-V	225-WZ
14	Przeksięgowanie kosztów 31.12 na wf	860	4xx
15	Sprawozdania RB 28S pod data 31.12	223	800-W

130-D	Rachunek bieżący jednostki klasyfikacja dochodów
130-V	Rachunek bieżący jednostki klasyfikacja dochodów VAT
130-W	Rachunek bieżący jednostki klasyfikacja wydatków
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – kontrahent
201-V	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – VAT
221-D	Należności z tyt.dochodów budżetowych klasyfikacja dochodów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-WS	Wewnętrzne rozrachunki z tyt. VAT – należny od sprzedaży
225-WZ	Wewnętrzne rozrachunki z tyt. VAT – naliczony od zakupów
4xx	Konto zespołu 4 z klasyfikacją wydatków
7xx-D	Konto zespołu 7 z klasyfikacją dochodów
800-V	Fundusz jednostki – rozrachunków wewnętrznych z tytułu podatku VAT
800-D	Fundusz jednostki – zrealizowane dochody
800-W	Fundusz jednostki – zrealizowane wydatki
860	Wynik finansowy

§ 4. Ustala się zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla urzędu gminy jako jednostki centralizującej rozliczenia VAT w gminie.

UG – centralizacja rozliczeń VAT					
Lp.	Wyszczególnienie	Urząd		Organ	
		Konto Wn	Konto Ma	Konto Wn	Konto Ma
1	Wpłaty vat należnego przez jednostki (w tym UG)	139	225-5-j		
2	Przypisanie rejestrem częściowym jednostki VAT należnego	225-5-j	225-4		
3	Księgowanie zgodnie z informacją do jednostek na podstawie rejestru zakupów jst VAT naliczonego	225-4	225-6-j		
		403-75814-4530	225-4		
4	Zaokrąglenia w deklaracji	225-4	760-75814-0970		
5	Zapłata podatku do US	225-4	139		
6	Księgowanie VAT naliczonego jednostek jako przejęcia należności z jednostek (podlega wyłączeniom)	225-6-j	800-V		
		141	139		
		221-75814-0970	760-75814-0970		
		800-V	221-75814-0970		
7	Okresowe przeniesienia środków pochodzących z odliczenia VAT na konto budżetu (po opłaceniu podatku VAT najpóźniej ostatniego dnia miesiąca po danym kwartale) – dochody (przypisane w sprawozdaniu)	130-75814-0970	141	133	222-UG
		141	130-75814-4530	223-UG	133
8	Zasilenie konta 139 na zapłatę VAT należnego	139	141		
9	Zwrot podatku VAT z US	130-75814-0970	225-4	133	222-UG

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi, Głównemu Księgowemu Urzędu oraz kierownikom jednostek budżetowych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie w dniu podjęcia.

Wójt Gminy
mgr Stanisław Waligóra

Przyg. M. Ławecka

Hubert Patella
RADCA PRAWNY
13.01.05