

Zarządzenie Nr 125/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol
z dnia 14.12.2016r.

**w sprawie wprowadzenia do „Zasad rachunkowości”
obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol,
wzorów księgowania związanych z wprowadzeniem Centralizacji
podatku od towarów i usług VAT.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w zw. z art. 3 i art. 9 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454),

zarządzam, następujący zakres zmian związanych z centralizacją podatku o towarów i usług VAT:

§1

Wprowadza się stosowanie konta 225 „Rozrachunki z budżetem” do ewidencjonowania podatku VAT wg następujących analityk:

- a) 225-X-XX-001 – podatek naliczony (faktury zakupu) – strona WN, rejestr zakupu stanowi analitykę szczegółową do niniejszego konta;
- b) 225-X-XX-002 – podatek należny (faktury sprzedaży) – strona MA, rejestr sprzedaży stanowi analitykę szczegółową do niniejszego konta;
- c) 225-X-XX-003 – rozliczenia VAT z Gminą dla gminnych jednostek organizacyjnych lub rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym dla Gminy, jako podatnika, strona MA i WN,

gdzie „X” oznacza nr jednostki, „XX” nr rejestru, „001” VAT naliczony, „002” VAT należny a „003” rozliczenia VAT

§2

Sprzedaż na kontach zespołu „7 – Przychody, dochody koszty” jest ewidencjonowana w wartościach netto, a występujący na fakturach sprzedaży podatek VAT, jest księgowany na koncie Ma 225-X-XX-002 – „Podatek należny”, w korespondencji z kontem „Należności/Rozrachunki”.

§3

Konta analityczne podatku VAT 225-X-XX-001 i 225-X-XX-002 winny na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, wykazywać salda zerowe, w związku z przeksięgowaniem (PK) wartości naliczonego i należnego podatku na konto analityczne 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT

z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika.

§4

Analityczne konto 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub konto 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika, na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, winno wykazywać saldo MA zobowiązań gminnej jednostki organizacyjnej wobec Gminy, a podatnika Gminy wobec Urzędu Skarbowego lub saldo WN należności, jakie ma otrzymać do zwrotu od Urzędu Skarbowego podatnik – Gmina lub kwoty do zwrotu od Gminy - dla gminnej jednostki organizacyjnej, które wykazuje gminna jednostka organizacyjna.

§5

Różnice (odchylenia) kwotowe, jakie wystąpią między kwotą zobowiązań wobec US wynikającą z obowiązkowych zaokrągleń lub kwotą należną od US, a kwotą faktyczną należy przeksięgować (PK) odpowiednio na konto „Pozostałe przychody operacyjne” lub „Pozostałe koszty operacyjne” i dotyczy tylko Gminy, gdyż gminne jednostki organizacyjne rozliczają się z Gminą w złotych i groszach, bez zaokrągleń.

§6

Podatek VAT zapłacony do Urzędu Skarbowego jest księgowany w korespondencji kont: MA „Rachunek bieżący”, z analitycznym kontem WN 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z US”.

§7

W rozliczeniu podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym należy zastosować podwójne księgowania, uwzględniające rozliczenie podatku VAT w księgach Urzędu i w księgach Gminy.

§8

Wszystkie faktury dokumentujące zakupy towarów i usług, które zostały zakwalifikowane przez pracowników merytorycznych, jako podlegające odliczeniu w całości lub choćby w części należy księgować na kontach zespołu „4 – Koszty w układzie rodzajowym” lub na kontach zespołu „0 – Majątek trwały” w wartościach netto; natomiast podatek VAT należy księgować w całości na analitycznym koncie WN 225-X-XX-001 „Podatek naliczony” (faktury zakupu).

§9

Rozliczenie części lub całości naliczonego podatku VAT następuje na podstawie ewidencji zakupu, na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, w korespondencji kont analitycznych: MA 225-X-XX-001 „Podatek naliczony” i WN 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub WN 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika, tylko dla wartości, które zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług ma prawo odliczyć.

§10

Jeśli konto 225-X-XX-001 „Podatek naliczony” po rozliczeniu, o którym mowa powyżej, wykazuje saldo niezerowe, to jest to wartość podatku naliczonego, którego odliczenie nie

przysługuje podatnikowi Gminie, w związku z tym podatnik ma prawo do zakwalifikowania takich wartości, jako kosztu i zaksięgowania na kontach zespołu „4” „Koszty w układzie rodzajowym”.

§11

Wprowadza się konto 403 „Podatki i opłaty” z analityką 403-XX „Podatek VAT”, celem ewidencjonowania kosztu rodzajowego, jakim jest podatek VAT niepodlegający odliczeniu.

§12

Księgowanie podatku VAT niepodlegającego odliczeniu odbywa się na podstawie rejestru zakupu, dokumentem PK w korespondencji kont WN 403-XX „Podatek VAT” i MA 225-X-XX-001 „Podatek naliczony”.

§13

Podatek zwrócony na rachunek bankowy podatnika Gminy, jest księgowany w korespondencji kont WN „Rachunek bieżący” z analitycznym kontem MA 225-X-XX-003 „Rozliczenia VAT z US”.

§14

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem centralizacji od 01.01.2017r.

BEZPREZESIDENTOWY
BURMISTRZ
GMINY KONECPOL
[Podpis]
Sylwester Suliga