

ZARZĄDZENIE NR 167/17
WÓJTA GMINY TRZCIANNE

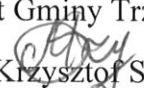
z dnia 08 marca 2017r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.), przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 113/2012 Wójta Gminy Trzcianne z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany: Zarządzenie Nr 134/16 Wójta Gminy Trzcianne z dnia 20 lipca 2016r.) wprowadza się następujące zmiany:

1. Wprowadza się zasadę ujmowania w pełnych złotych dochodów i wydatków w planach finansowych jednostek budżetowych.
2. W związku z centralizacją rozliczeń podatków od towarów i usług VAT w Gminie Trzcianne ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Trzcianne i Organie – Budżecie Gminy Trzcianne.
3. W załączniku Nr 3 wprowadza się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Trzcianne i Organie – Budżecie Gminy Trzcianne.
4. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Trzcianne i Organie – Budżecie Gminy Trzcianne ujemuje się w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Wójt Gminy Trzcianne

Marek Krzysztof Szydłowski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 167/17

Wójta Gminy Trzcianne

z dnia 08 marca 2017 r.

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej –
Urzędzie Gminy Trzcianne i Organie – Budżecie Gminy Trzcianne.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 148/16 Wójta Gminy Trzcianne z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Trzcianne i jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Trzcianne i jej jednostkach budżetowych.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Trzcianne zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Gminy Trzcianne oraz pozostałych jednostek budżetowych.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Kasowe rozliczenia z tytułu VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
5. Gmina Trzcianne wykonuje czynności wynikające z zawartych umów cywilnoprawnych objęte podatkiem od towarów i usług VAT.
6. 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 naliczanego i przekazanego na podstawie rejestru sprzedaży w Urzędzie Gminy Trzcianne prowadzona jest w programach : „Rejestr VAT” i „Księgowość Budżetowa”.
7. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - w Budżecie Gminy :
 - konto 901 – dochody budżetu,
 - konto 902 – wydatki budżetu,
 - w Urzędzie Gminy :
 - 225-1 – VAT do odliczenia
 - 225-2 – VAT dotyczący odwrotnego obciążenia
 - 225-3 – VAT należny
 - 225-4 – VAT Urząd Gminy
 - 225-7 – VAT Gmina
 - 240-7 – rozliczenia z tytułu VAT



8. 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 brutto;

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

9. Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży

a) w Urzędzie Gminy:

- wartość netto faktury – Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 720 ;

- wartość VAT faktury – Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 225-3;

- zapłata faktury brutto – Wn konta 130, Ma konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

b) w Budżecie Gminy:

- zapłata faktury brutto – Wn konta 133, Ma konta 901 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej),

10. Ewidencja księgowa faktur dotyczących zakupu przy odliczaniu VAT

a) w Urzędzie Gminy:

- wartość brutto faktury minus VAT do odliczenia - konta zespołu 4 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 201-1 (kontrahent),

- VAT odliczony – Wn konta 225-1, Ma konta 201

- zapłata faktury brutto – Wn konta 201, Ma konta 130

b) w Budżecie Gminy:

- zapłata faktury brutto – Wn konta 902, Ma konta 133 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej),

11. Księgowanie faktur z odwrotnym obciążeniem:

a) w Urzędzie Gminy:

przy działalności mieszanej (przy stosowaniu przewspółczynnika)

- wartość netto faktury minus VAT do odliczenia - konta zespołu 4 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 201-1 (kontrahent),

- VAT do odliczenia – Wn konta 225-1, Ma konta 225-2

- VAT niepodlegający odliczeniu – Wn konta 761, Ma konta 225-2

- zapłata faktury netto – Wn konta 201, Ma konta 130

przy działalności statutowej (odprowadzamy cały VAT)

Konta zespołu:

- wartość netto faktury minus VAT do odliczenia - konta zespołu 4 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 201-1 (kontrahent),

- zapłata faktury netto – Wn konta 201, Ma konta 130

- VAT dotyczący odwrotnego obciążenia – Wn konta 761, Ma konta 225-2

b) w Budżecie Gminy

- zapłata faktury netto – Wn konta 901, Ma konta 133 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej).

12. Ewidencja VAT urzędu z deklaracji częstkowej VAT-7:

– przeksięgowanie VAT do odliczenia na VAT Urząd Gminy – Wn konta 225-4, Ma konta 225-1

– przeksięgowanie VAT z odwrotnego obciążenia na VAT Urząd Gminy – Wn konta 225-2, Ma konta 225-4

– przeksięgowanie VAT należnego na VAT Urząd Gminy – Wn konta 225-3 Ma konta 225-4

13. Księgowanie deklaracji VAT - 7 Gminy

– równowartość podatku należnego wynikającego z deklaracji Gminy – Wn konta 240-7, Ma konta 225-7

– równowartość podatku naliczonego do odliczenia wynikającą z deklaracji VAT - 7 Gminy – Wn konta 225-7, Ma konta 240-7.

14. Przekazanie Vat - 7 do Urzędu Skarbowego

a) w Urzędzie Gminy:

- równowartość podatku podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego - Wn konta 225-7, Ma konta 130

- równowartość podatku podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego – Wn konta 403 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 240-7

b) w Budżecie Gminy:

- równowartość podatku podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego - Wn konta 902 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 133.

15. Wyksięgowanie nierealnych sald na 31 grudnia każdego roku:

W przypadku gdy konto 225-4 wykazuje:



- saldo kredytowe: Wn konta 225-4, Ma konta 720 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

- saldo debetowe : Wn konta zespołu 4 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 225-4.

