

Zarządzenie Nr 76/2016
Wójta Gminy Jadów
z dnia 31 grudnia 2016 roku

w sprawie sposobu ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT w Gminie Jadów i jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku (C-276/14) a także w związku z Uchwałą NSA z dnia 26 października 2015 (sygn. akt I FPS 4/15) roku oraz ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników oraz art.15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§1

Z dniem 1 stycznia 2017 roku ustaliam następujące sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT w Gminie Jadów i jej jednostkach budżetowych zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku

WÓJT
Dariusz Stanisław Kokoszka
Dariusz Stanisław Kokoszka

I. Sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu gminy-organu transakcji objętych podatkiem VAT

Do zakładowego planu kont dla budżetu gminy wprowadza się dodatkowo dwa następujące konta syntetyczne:

K-to 271 - Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT

K-to 224 - Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT

Konto 271 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przeksięgowanie kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT polegający 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 271 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające 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 271 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 271 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 271 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu 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.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 271.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133 oraz przekazanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 271.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

Sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych gminy-organu

1. Przelewy VAT na rachunek budżetu przez inne niż urząd jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu Wn 133, Ma 271.

2. VAT podlegający zwrotowi przez urząd skarbowy oraz podlegający rozliczeniu z jednostkami organizacyjnymi w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki organizacyjne inne niż urząd Wn 224, Ma 271,
3. Przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych innych niż urząd Wn 271, Ma 224,
4. Rozliczenie należnego VAT w zakresie wpływów ze sprzedaży opodatkowanej urzędowi zrealizowanej w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu
 - a) w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony Wn 224, Ma 223 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) w części podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego Wn 222, Ma 224 według klasyfikacji budżetowej,
5. VAT do zwrotu wykazany w deklaracji VAT-7 urzędu jednostki samorządu terytorialnego Wn 224, Ma 271,
6. Przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wn 224, Ma 133,
7. Zarachowanie VAT wpłaconego przez jednostki organizacyjne na poczet rozliczeń z jednostkami, które wykazały w deklaracjach VAT do zwrotu i przekazanie tych środków na rachunki tych jednostek organizacyjnych w celu dokonania zmniejszeń wydatków Wn 271, Ma 133,
8. Zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu Wn 133, Ma 224,
9. Rozliczenie VAT zwróconego przez urząd skarbowy z innymi niż urząd jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe w celu dokonania zmniejszeń wydatków Wn 271, Ma 133,
10. Zarachowanie zwrotu VAT w części dotyczącej kwoty do zwrotu wykazanej w deklaracji urzędu jednostki samorządu terytorialnego Wn 271, Ma 223.

II. Sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT w jednostce urzędu gminy

1. Ujęcie w księgach rachunkowych wystawionej faktury sprzedażowej
 - a) Wn 221, Ma konta zespołu 7 netto według klasyfikacji budżetowej,
 - b) Wn 221, Ma 225 kwota VAT z klasyfikacją budżetową,
2. Zapłata przez kontrahenta za fakturą sprzedażową Wn 130-1, Ma 221 brutto według klasyfikacji budżetowej.
3. Otrzymana faktura zakupowa dotycząca wydatków bieżących
 - a) faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu Wn konta zespołu 4 Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) VAT podlegający odliczeniu Wn 225, Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
4. Otrzymana faktura zakupowa dotycząca wydatków majątkowych
 - a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu Wn 080, ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) VAT podlegający odliczeniu Wn 225, Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
5. Zapłata faktur dostawców i wykonawców Wn 201, Ma 130-2 według klasyfikacji budżetowej,
6. Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT należnego VAT Wn 225, Ma 130-1 według klasyfikacji budżetowej,
7. Techniczny zapis ujemny Wn 130-1, Ma 130-1,
8. Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 naliczonego VAT Wn 130-2, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej,

9. Techniczny zapis ujemny Wn 130-2, Ma 130-2,
10. Przeksięgowanie zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w tym samym roku budżetowym Wn 130-2, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej,
11. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT naliczony Wn 130-2 Ma 130-2,
12. Przeksięgowanie zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w następnym roku budżetowym Wn 130-1, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej dochodów.

III. Sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT w jednostkach budżetowych innych niż urząd

1. Faktura VAT dotycząca sprzedaży
 - a) wartość netto Wn 221, Ma konto zespołu 7 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) VAT należny Wn 221, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej,
2. Wpływ należności za fakturę sprzedażową na rachunek jednostki budżetowej Wn 130-1, Ma 221 według klasyfikacji budżetowej,
3. Faktury dostawców i wykonawców dotyczące wydatków bieżących
 - a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu Wn konta zespołu 4, a 201 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) VAT podlegający odliczeniu Wn 225, Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
4. Faktury dostawców i wykonawców dotyczące zakupów majątkowych
 - a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu Wn 080, Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
 - b) VAT podlegający odliczeniu Wn 225, Ma 201 według klasyfikacji budżetowej,
5. Zapłata faktur dostawców i wykonawców Wn 201, Ma 130-2 według klasyfikacji budżetowej,
6. Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 należnego VAT Wn 225, Ma 130-1 według klasyfikacji budżetowej,
7. Techniczny zapis ujemny Wn 130-1, Ma 130-1,
8. Przeksięgowanie na podstawie deklaracji VAT-7 naliczonego VAT Wn 130-2, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej,
9. Techniczny zapis ujemny Wn 130-2, Ma 130-2,
10. Przelew na rachunek budżetu należnego VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego Wn 130-1, Ma 225,
11. Techniczny zapis ujemny Wn 130-1, Ma 130-1,
12. Przelew środków z rachunku budżetu na zmniejszenie wydatków samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu VAT wynikającego z jej deklaracji podatkowej dokonanej przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w tym samym roku budżetowym Wn 130-2, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej,
13. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT naliczony Wn 130-2, Ma 130-2,
14. Przelew środków z rachunku budżetu na dochody samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu VAT wynikającego z jej deklaracji podatkowej dokonanej przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w następnym roku budżetowym Wn 130-1, Ma 225 według klasyfikacji budżetowej dochodów.