

**ZARZĄDZENIE NR 96/16
WÓJTA GMINY GRÓDEK**

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 4, art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1984, 2260 i 1948), § 14 ust. 1 pkt 2, § 15 ust. 1 i § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 2017 r. poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gródek w "Zakładowym planie kont oraz przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Gródek" stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/11 Wójta Gminy Gródek z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 65/12 Wójta Gminy Gródek z dnia 6 czerwca 2012 r., Zarządzeniem Nr 73/12 Wójta Gminy Gródek z dnia 10 września 2012 r., Zarządzeniem Nr 113/13 Wójta Gminy Gródek z dnia 29 sierpnia 2013 r. i Zarządzeniem Nr 58/16 Wójta Gminy Gródek z dnia 25 lutego 2016 r., dodaje się Załącznik Nr 5 „Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont w zakresie podatku od towarów i usług VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy Gródek i w budżecie Gminy Gródek w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie Gródek” w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. W Załączniku Nr 2 do Załącznika Nr 1 do Zarządzenie Nr 10/11 Wójta Gminy Gródek z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości (z późn.zm.) w Zasadach ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy w pkt II. Opis kont, w ppkt 1. Konta bilansowe w Zespole 3 - "Materiały i towary", w pkt 1) Konto 300 - "Rozliczenie zakupu":

- 1) w akapicie pierwszym po słowie „towarów” dodaje się po przecinku "artykułów spożywczych",
- 2) w akapicie czwartym w pkt 3) oraz w Przykładowych zapisach strony Wn konta 300 "Rozliczenie zakupu w pkt 2, wykreśla się wyrażenie "przez urząd celny".

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z wprowadzonymi zmianami i do ich stosowania.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

WÓJT
Wiesław Kulesza

Załącznik do Zarządzenia Nr 96/16

Wójta Gminy Gródek

z dnia 30 grudnia 2016 r.

Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont w zakresie podatku od towarów i usług VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy Gródek i w budżecie Gminy Gródek w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie Gródek

1. Gmina Gródek zwana dalej „Gminą” rozlicza się z urzędem skarbowym z podatku od towarów i usług VAT z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Gródek (dalej: „Urząd”) oraz pozostałych jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT zwanego dalej „podatkiem VAT”.

2. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym oraz z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT są dokonywane za pomocą bieżącego rachunku budżetu gminy (133) i ewidencjonowane w księgach budżetu gminy.

3. W budżecie Gminy prowadzi się ewidencję wpłat VAT od jednostek organizacyjnych oraz rozliczeń VAT z urzędem skarbowym w zakresie odprowadzania podatku na rachunek urzędu skarbowego i zwrotów VAT.

4. Urząd prowadzi cząstkowe rejestry VAT: sprzedaży i zakupu z zakresu działalności Urzędu w systemie informatycznym Rejestr VAT, U.I. Info-System Sp.J. Roman i Tadeusz Groszek ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31 lok. 240, 05-120 Legionowo, NIP: 536 174 53 79, REGON: 015 664 091.

5. Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu, jako jednostki budżetowej, oraz cząstkowych rejestrów VAT: sprzedaży i zakupu, Urząd przedstawia Gminie, jako podatnikowi VAT, w terminie do dnia 15-go następnego miesiąca po miesiącu rozliczeniowym, sporządzone w imieniu Gminy w systemie Rejestr VAT miesięczne rozliczenie podatku na druku VAT-7, tzw. cząstkową deklarację VAT-7, i informacje VAT, z zakresu działalności Urzędu, oraz w tym samym terminie przekazuje należny „cząstkowy” podatek VAT na rachunek budżetu Gminy.

6. Urząd prowadzi rejestry VAT Gminy: sprzedaży i zakupu zgodne z cząstkowymi rejestrami VAT: sprzedaży i zakupu jednostek organizacyjnych Gminy objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie Gródek w systemie informatycznym Rejestr VAT, U.I. Info-System Sp.J. Roman i Tadeusz Groszek ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31 lok. 240, 05-120 Legionowo, NIP: 536 174 53 79, REGON: 015 664 091.

7. Na podstawie ewidencji księgowej Gminy oraz rejestru VAT: sprzedaży i zakupu Gminy, Urząd sporządza w imieniu Gminy miesięczne rozliczenie podatku VAT, tj. deklarację VAT-7 i informacje VAT, i rozlicza Gminę z właściwym urzędem skarbowym, a w szczególności: przedkłada deklarację VAT-7 do urzędu skarbowego, przyjmuje wpłaty na rachunek budżetu z tytułu VAT podlegające odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego od jednostek organizacyjnych, dokonuje wpłat z tytułu podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego, przyjmuje zwroty z tytułu podatku VAT na rachunek budżetu, w sytuacji gdy VAT podlegający odliczeniu za dany miesiąc jest wyższy niż VAT należny i złożony został wniosek o zwrot.

8. W sytuacji, gdy w wyniku zaokrąglenia „w górę” należnego podatku VAT Gminy w zbiorczej deklaracji VAT-7, przekazanie należnego podatku VAT do urzędu skarbowego wymaga zaangażowania środków pieniężnych budżetu Gminy, obciąża to dochody budżetu Gminy w klasyfikacji budżetowej: rozdział 70005 § 0750, a następnie w okresie rozliczeniowym, w którym w deklaracji VAT-7 wykazana jest nadwyżka podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym i na rachunek budżetu Gminy wpłynął środki z tytułu VAT od jednostek, w tym z Urzędu, uznaje dochody budżetu Gminy w tej samej klasyfikacji budżetowej.

9. W księgach jednostki – Urzędu Gminy obowiązuje metoda rozliczania podatku VAT, polegająca na ujmowaniu wszystkich wpływów, łącznie z podatkiem VAT, do dochodów i wykazywaniu ich w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i Budżetu danego miesiąca, oraz pomniejszaniu dochodów o środki podatku VAT podlegające odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego w momencie przekazania tych środków z rachunku bankowego Urzędu – konto analityczne dochodów, na rachunek bankowy budżetu Gminy – z tytułu rozliczenia należnego podatku VAT - zgodnie z „częstkową” deklaracją VAT-7. Część podatku VAT należnego, od której zgodnie z „częstkową” deklaracją VAT-7 odlicza się podatek VAT naliczony, przeksięgowuje się na zmniejszenie wykonanych wydatków oraz na zmniejszenie zrealizowanych dochodów w odpowiednich klasyfikacjach budżetowych.

10. W sytuacji, gdy dochody zrealizowane zostaną bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu Gminy – w księgach budżetu Gminy ujmuje się wpływ, łącznie z podatkiem VAT, do dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (z przeciwstawnym kontem 901), z tym że kwotę netto na koncie 133 (rachunek bieżący budżetu), a kwotę podatku VAT na koncie 133-1-7 (konto analityczne do VAT), i wykazuje się je w trakcie roku budżetowego w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i Budżetu danego miesiąca. Natomiast w księgach Urzędu poleceniem księgowania księguje się spłatę należności Wn 221, Ma 222 (analitka zrealizowanych dochodów na Budżecie). W miesiącu rozliczenia się z urzędem skarbowym z podatku VAT za dany okres podatkowy, pomniejsza się dochody o środki podatku VAT w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, oraz w księgach Urzędu księguje się zmniejszenie zrealizowanych dochodów w wartości odpowiadającej VAT, na kontach Wn 225, Ma 222 (analitka zrealizowanych dochodów na Budżecie).

11. W celu zapewnienia rzetelnego ustalenia wyniku budżetu za dany rok, tj. rzeczywistej kwoty dochodów i wydatków, ustala się, że w miesiącach grudzień i styczeń w ramach rozliczenia podatku VAT naliczonego i należnego za grudzień danego roku, stosuje się następujące zasady:

a/ ustala się na dzień 31 grudnia na koncie 130 kwotę dochodów i kwotę wydatków na podstawie „częstkowej” deklaracji VAT-7 za grudzień w zakresie kwot VAT naliczonego i VAT należnego, oraz kwoty należnego podatku VAT za grudzień podlegającego odprowadzeniu w styczniu następnego roku,

b/ pod datą 31 grudnia księguje się:

- zaksięgowanie VAT należnego podlegającego przekazaniu na rachunek budżetu, a następnie do Urzędu Skarbowego: Wn 130-3-7 – konto analityczne do rozliczenia VAT należnego występującego na koniec roku budżetowego (bez klasyfikacji budżetowej), Ma 130 – konto analityczne dochodów (zmniejszenie dochodów w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- zaksięgowanie VAT naliczonego: Wn 130 – konto analityczne wydatków (zmniejszenie wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej), Ma 130 – konto analityczne dochodów (zmniejszenie dochodów w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- techniczny zapis ujemny dostosowujący obroty na koncie 130: (-) Wn 130 – konto analityczne dochodów, (-) Ma 130 – konto analityczne dochodów – do strony Wn tego konta do dochodów wykonanych, które będą wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S, oraz (-) Wn 130 – konto analityczne wydatków, (-) Ma 130 – konto analityczne wydatków – do strony Ma tego konta do wydatków wykonanych, które będą wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S,

12. 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.

13. VAT naliczony, który wpływa z urzędu skarbowego na rachunek budżetu w następnym roku budżetowym stanowi dochód w paragrafie 0970 – wpływy z różnych dochodów.

14. Konta bilansowe budżetu:

W celu prowadzenia przejrzystej ewidencji w zakresie rozliczeń VAT: z jednostkami organizacyjnymi realizującymi czynności opodatkowanego oraz z urzędem skarbowym, ustala się konta rozrachunkowe:

- 227 – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT,
- 229 – Rozrachunki budżetu Gminy z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja rozliczeń VAT w budżecie Gminy prowadzona jest na kontach: 133, 227 i 229 funkcjonujących według następujących zasad:

133-1-7 - rachunek bieżący budżetu – konto analityczne do rozliczeń podatku VAT,

227-x-1 – Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi Gminy z tytułu podatku VAT naliczonego (do odliczenia), gdzie „x” oznacza poszczególne jednostki organizacyjne, objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT,

227-x-2 – Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi Gminy z tytułu podatku VAT należnego, gdzie „x” oznacza poszczególne jednostki organizacyjne, objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT,

227-3-1 – Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki budżetu Gminy z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT – zaokrąglenia podatku VAT należnego i naliczonego wynikające ze zbiorczej deklaracji VAT-7,

229-2-1 – Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki budżetu Gminy z Urzędem Skarbowym z tytułu naliczonego podatku od towarów i usług VAT,

229-2-2 - Rozrachunki z budżetami – Rozrachunki budżetu Gminy z Urzędem Skarbowym z tytułu należnego podatku od towarów i usług VAT.

Zapisów na koncie 133 z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskanie informacji o wysokości obrotów przy koncie 133. W korektach do pozostałych kont stosuje się zapis kwoty ze znakiem (-) i (+) odpowiednio do strony księgowania, jeżeli dotyczą one kont analitycznych w ramach danego konta syntetycznego.

Opis kont:

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto 133 – analityczne konto do rozliczeń podatku VAT, służy do ewidencji operacji pieniężnych z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT między Gminą Gródek i jednostkami organizacyjnymi Gminy objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT oraz z urzędem skarbowym.

Na stronie **Wn** konta 133 ujmuje się:

1/ wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego otrzymane od jednostek organizacyjnych Gminy w korespondencji z kontem 227-x-2 (analityka do rozliczeń z jednostkami),

2/ wpływy z tytułu zwrotu przez Urząd Skarbowy nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 229-2-1 (analityka do rozliczeń z US).

Na stronie **Ma** konta 133 ujmuje się:

1/ okresowe przelewy środków stanowiących podatek VAT należny przekazywany z budżetu Gminy do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 229-2-2,

2/ okresowe przelewy środków stanowiące podatek VAT naliczony przekazywany do jednostek organizacyjnych gminy objętych centralizacją rozliczeń w korespondencji z kontem 227-x-1 (analityka do rozliczeń z jednostkami).

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgami budżetu, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 na pozostałe rozrachunki, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie.

Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Konto 133 - analityczne konto do rozliczeń podatku VAT może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych do rozliczenia podatku VAT z jednostkami lub urzędem skarbowym.

Konto 227 – Rozrachunki z budżetami - Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń Gminy z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie **Wn** konta 227 ujmuje się:

1/ na podstawie „częstkowych” miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych, kwotę podatku VAT należnego w korespondencji z kontem 229,

2/ przelewy, zwróconego przez urząd skarbowy podatku VAT na rachunek bankowy Gminy, na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133-1-7 - konto rozliczeń podatku VAT,

3/ na podstawie zbiorczej deklaracji VAT-7 różnice z tytułu zaokrążeń należnego podatku VAT gminy w korespondencji z kontem 229, lub z kontem 901 – w przypadku, gdy wcześniej przekazana do US kwota zaokrąglenia podatku VAT pomniejszyła dochody budżetu gminy.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

1/ na podstawie „częstkowych” miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych, kwotę podatku VAT naliczonego w korespondencji z kontem 229,

2/ przelewy VAT należnego na rachunek bankowy Gminy dokonane przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją rozliczeń VAT w wysokości wynikającej z „częstkowych” miesięcznych deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 133,

3/ na podstawie zbiorczej deklaracji VAT-7 różnice z tytułu zaokrążeń naliczonego podatku VAT gminy w korespondencji z kontem 229, lub z kontem 901 – w przypadku, gdy w wyniku zaokrąglenia „w górę” należnego podatku VAT Gminy w zbiorczej deklaracji VAT-7, przekazanie należnego podatku VAT do urzędu skarbowego wymaga zaangażowania środków pieniężnych budżetu Gminy (obciążenie dochodów budżetu Gminy).

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu przez jednostki na rachunek budżetu, wykazanego w „częstkowych” miesięcznych deklaracjach VAT-7, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, lub przeniesieniu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym na następny okres rozliczeniowy.

Konto 229 – Rozrachunki z budżetami - Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

Konto **229** służy do ewidencji rozrachunków Gminy z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie **Wn** konta 229 ujmuje się:

1/ na podstawie „częstkowych” deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych naliczony podatek VAT w korespondencji z kontem 227-x-1,

2/ zaksięgowanie różnic wynikających z zaokrążeń podatku VAT naliczonego wynikających z deklaracji VAT-7 Gminy w korespondencji z kontem 227-3-1,

3/ przelewy podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 Gminy, w korespondencji z kontem 133-1-7.

Na stronie **Ma** konta 229 ujmuje się:

1/ na podstawie „częstkowych” deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych należny podatek VAT w korespondencji z kontem 227-x-2,

2/ wpłaty na rachunek bankowy budżetu Gminy, tj. przekazanie zwrotu podatku VAT przez urząd skarbowy z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, w korespondencji z kontem 133-1-7,

3/ zaksięgowanie różnic wynikających z zaokrążeń podatku VAT należnego wynikających z deklaracji VAT-7 Gminy w korespondencji z kontem 227-3-1.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z urzędem skarbowym odrębnie.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

W sytuacji, gdy VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego jest większy niż podatek należny, różnica może być przypisana do zwrotu na rachunek budżetu Gminy lub uwzględniona w rozliczeniach z urzędem skarbowym w następnych okresach rozliczeniowych.

Przykładowa ewidencja księgowa VAT w budżecie Gminy:

1/ Przelewy VAT na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne w wysokości podlegającej odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego - **Wn 133, Ma 227**

2/ podatek VAT naliczony w wysokości wynikającej z cząstkowych miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki organizacyjne - **Wn 229, Ma 227**

3/ podatek VAT należny w kwocie wynikającej z cząstkowych miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych - **Wn 227, Ma 229**

4. a/ przelew VAT na rachunek urzędu skarbowego w kwocie wynikającej ze zbiorczej deklaracji VAT-7 za dany okres rozliczeniowy sporządzanej przez Gminę - **Wn 229, Ma 133**

4. b/ dodatkowy zapis księgowy obciążający dochody Gminy (wraz z klasyfikacją budżetową) w przypadku, gdy zaokrąglenie podatku VAT należnego jest „w górę” - **Wn 901, Ma 227-3**

5/ zaokrąglenie podatku VAT należnego (odpowiednio ze znakiem „+” lub „-”) - **Wn 227-3, Ma 229**

6/ zaokrąglenie podatku VAT naliczonego (odpowiednio ze znakiem „+” lub „-”) - **Wn 229, Ma 227-3**

7/ zwrot VAT dokonany przez urząd skarbowy na rachunek budżetu - **Wn 133, Ma 229**

8/ rozliczenie VAT zwróconego przez urząd skarbowy z jednostkami organizacyjnymi w formie przelewu środków na ich rachunki bankowe jednostek - **Wn 227, Ma 133**

15. Konta bilansowe Urzędu, w tym w związku z rozliczaniem na rachunku budżetu zaokrągleń podatku VAT:

1/ Przykładowa ewidencja księgowa:

a/ faktur sprzedaży:

- wartość brutto faktury: Wn 221, Ma konta zespołu 7 wartość netto (wg klasyfikacji budżetowej, 720 do sprzedaży wyrobów i usług, 760 do sprzedaży składników majątkowych) oraz 225 (wartość należnego podatku VAT),

- zapłata faktury brutto: Wn 130 (analityka dochodów wg klasyfikacji budżetowej), Ma 221 (wartość brutto),

b/ faktury dostawców i wykonawców dotyczące zakupów majątkowych:

- wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – Wn 080 (lub 011), Ma 201,

- VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201,

c/ faktury dostawców za zakup materiałów i energii lub wykonawców usług:

- wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – Wn konta zespołu 4 lub 7, Ma 201,

- VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201,

d/ zapłata faktur brutto (zawierających VAT) – Wn 201, Ma 130 (analityka konta do wydatków i według klasyfikacji budżetowej wydatków),

e/ przekazanie należnego podatku VAT na rachunek bankowy budżetu Gminy: Wn 225, Ma 130 (analityka dochodów wg klasyfikacji budżetowej właściwej dla sprzedaży) zmniejszając zrealizowane dochody, lub na koniec roku w wielkości podatku VAT należnego podlegającego opłacie w styczniu następnego roku Wn 130-3-7 (konto analityczne do rozliczeń VAT na koniec roku), Ma 130 (analityka dochodów wg klasyfikacji budżetowej właściwej dla sprzedaży) zmniejszając zrealizowane dochody, jednocześnie zapis czyszczący obroty (-) Wn 130, (-) Ma 130,

f/ przeksięgowanie zmniejszenia VAT należnego o VAT naliczony na podstawie „cząstkowej” deklaracji VAT-7: Wn 130-2 (subkonto wydatków – zmniejszenie wykonanych wydatków w odpowiedniej

klasyfikacji budżetowej), Ma 130-1 (subkonto dochodów – zmniejszenie wykonanych dochodów w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej), jednocześnie zapis czyszczący obroty: na subkoncie wydatków (-) Wn 130-2, Ma (-) 130-2, na subkoncie dochodów (-) Wn 130-1, (-) Ma 130-1,

g/ ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT budżetu Gminy:

Ma 760-7-x – Pozostałe przychody operacyjne – Przychody operacyjne zrealizowane na rachunku budżetu gminy – Przychody z tytułu podatku od towarów i usług VAT Gminy, gdzie „x” oznacza pełną klasyfikację budżetową, Wn 222 (analitika zrealizowanych dochodów w budżecie Gminy) – w przypadku, gdy zaokrąglenie obciąża dochody

lub

Wn 760-7-x, Ma 222 (analitika zrealizowanych dochodów w budżecie Gminy) - w przypadku, gdy wpłynął środki z tytułu podatku VAT, którymi można zrefundować zaangażowane wcześniej środki w budżecie gminy z tytułu zaokrągleń. Jednocześnie zapis ujemny czyszczący obroty na koncie 760: Wn 760, Ma 760.

Konto 860 – Wynik finansowy oraz konto 800 – Fundusz jednostki – na ogólnych zasadach.

16. Dodanie kolejnego konta analitycznego nie wymaga zmiany zarządzenia.

WÓJT
Wiesław Kulczycki