

Zarządzenie Nr 147/2012

Wójta Gminy Burzenin

Z dnia 20 grudnia 2012 r.

w sprawie: zmian Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w:

1) rozporządzeniu Ministra Finansów z 19 stycznia 2012r. zmieniającego rozporządzenie 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 2012r. poz. 121) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 61/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 30 września 2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) wprowadza się Załącznik Nr 9 – Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Burzenin.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA
Jarosław Janiak

Załącznik Nr 9
Do Zarządzenia Nr 147/2012
Wójta Gminy Burzenin
Z dnia 20 grudnia 2012 r.

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT

- 1.** Niniejsze zasady regulują sposób ewidencji księgowej w jednostce, tj. na poszczególnych kontach księgowych jednostki, dokumentów zakupu i sprzedaży wraz z rozliczeniem podatku VAT jak również ewidencji dochodów i wydatków budżetowych na podstawie przychodów (wpływów) i rozchodów kasowych lub za pośrednictwem rachunku bankowego, prowadzoną w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową z uwzględnieniem również rozliczeń oraz płatności dotyczących podatku VAT. Przedmiotowe ustalenia przyjęto przy założeniu stosowania zasady, że w obowiązującym budżecie Gminy dochody i wydatki budżetowe uchwalane są i realizowane w kwotach netto, tj. bez należnego (w dochodach) i naliczonego (w wydatkach) podatku VAT, który zgodnie z przepisami podlega odliczeniu od podatku należnego. W przypadku jednak zmian tej zasady budżetowej w Gminie Burzenin, tj. po przejściu na uchwalanie i realizację budżetu w kwotach brutto – środki na zapłatę należnego podatku VAT będą musiały zostać zaplanowane (ujęte) w planie wydatków budżetowych.
- 2.** W obecnej sytuacji wszystkie faktury dotyczące sprzedaży w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (VAT) oraz faktury zakupu dotyczące wyłącznie działalności opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, powinny być ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie dla kwoty netto (przychody) i podatku VAT (rozrachunki z US), natomiast pozostałe faktury i rachunki dotyczące zakupów towarów i usług (w rozumieniu ustawy) mogą być ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Gminy Burzenin tylko w kwotach brutto, przy czym na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) ewidencję wszystkich należności i zapłat – prowadzi się jedynie w kwotach brutto wg poszczególnych transakcji (faktur, rachunków itp.).

3. Faktury zakupu, dotyczące wyłącznie działalności opodatkowanej podatkiem VAT powinny być ujmowane w odrębnych rejestrach (ewidencjach VAT) dla Gminy Burzenin, a koszty i wydatki z nich wynikające – sklasyfikowane we właściwych dla poniesionych wydatków działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.
4. Ewidencję księgową pozostałych przychodów oraz dochodów budżetowych tj. niepodlegających ustawie o podatku VAT lub zwolnionych od opodatkowaniu podatkiem, a także pozostałych kosztów i wydatków budżetowych, tj. z naliczonym podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu od podatku należnego, prowadzi się jedynie w kwotach brutto wg tych podziałek klasyfikacji budżetowej tj. dział, rozdział i paragraf, do których zalicza się zrealizowany (lub zarachowany) dochód lub też poniesiony (lub zarachowany) wydatek budżetowy.
5. W zapisach operacji gospodarczych związanych z rozliczeniami z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług, przyjmuje się następujące ustalenia w zakresie obiegu środków pieniężnych, a mianowicie:
 - a) w przypadku, gdy podatek VAT naliczony jest niższy niż VAT należny – jednostka dokonuje zapłaty na do Urzędu Skarbowego podatku VAT , w kwocie wykazanej w miesięcznej deklaracji VAT – 7 w terminie do 25 dnia miesiąca kalendarzowego następującego po rozliczeniowym, z rachunku dochodów budżetowych;
 - b) W przypadku, gdy podatek VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny – jednostce przysługuje zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego, który należy ujmować następująco:
 - zwrot podatku VAT przez US dokonany jest w tym samym roku budżetowym, w którym poniesione zostały wydatki związane z opłaceniem faktur, z których podatek został odliczony. Wówczas zwrot ten powinien być traktowany jako zmniejszenie wydatków i wpłynąć na rachunek bieżący wydatków;
 - zwrot podatku VAT przez US dokonany jest w następnym roku budżetowym i wówczas zwrot ten należy potraktować jako dochód budżetowy i należy go przyjąć na rachunek bieżący dochodów według klasyfikacji budżetowej w paragrafie 097.

6. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego i należnego oraz sporządzania deklaracji podatkowych, ewidencję rozrachunków z tytułu VAT należy prowadzić na kontach analitycznych wyodrębnionych w ramach konta 225 – Rozrachunki z budżetami, są to następujące konta:

- 225 – 1 Rozliczenie VAT należnego – konto służy do ewidencji podatku należnego z tytułu wykonania czynności opodatkowanych, na podstawie wystawionych faktur VAT lub faktur korygujących.

- 225 – 2 Rozliczenie VAT naliczonego – konto służy do ewidencji podatku VAT naliczonego, wynikającego z dowodów źródłowych, w stosunku, do którego jednostce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

- 225 – 3 Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi z tytułu VAT. Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu tego podatku.

7. Zapisy operacji gospodarczych związanych z rozliczeniami z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku VAT należy ujmować następująco:

1) Wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

Wn – Należności z tytułu dochodów budżetowych;

Ma – Przychody z tytułu dochodów budżetowych;

Ma – Rozrachunki z budżetami (VAT należny).

2) Wpływ należności zgodnie z WB:

Wn – Rachunek bieżący jednostki;

Ma – Rozliczenie dochodów budżetowych;

Wn – Rachunek jednostki (subkonto dochodów) – z podziałem klasyfikacji budżetowej;

Ma - Należności z tytułu dochodów budżetowych - z podziałem klasyfikacji budżetowej.

3) Wpływ f-ry VAT dotyczącej zakupów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:

Wn – konto Zespołu „4” lub „0”

Wn - Rozrachunki z budżetami (VAT naliczony);

- Ma – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.
- 4) Zapłata za f-rę VAT dotyczącą zakupów (zgodnie z WB):
- Wn - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami;
- Ma – Rachunek jednostki (subkonto wydatków) z podziałem klasyfikacji budżetowej.
- 5) Przekazanie na podstawie PK VAT-u należnego na konto VAT-u do rozliczenia z US:
- Wn - Rozrachunki z budżetami (VAT należny);
- Ma - Rozrachunki z budżetami (VAT do rozliczenia z US).
- 6) Przekazanie VAT-u naliczonego w wysokości podlegającej odliczeniu (wynikającego z faktur zakupu):
- Wn - Rozrachunki z budżetami (VAT do rozliczenia z US);
- Ma - Rachunek bieżący jednostki.
- 7) Wpływ VAT- naliczonego odpowiadającego kwocie VAT podlegającego odliczeniu:
- Wn - Rachunek jednostki (subkonto wydatków) z podziałem klasyfikacji budżetowej;
- Ma - Rozrachunki z budżetami (VAT naliczony).
- 8) Przelew VAT do Urzędu Skarbowego:
- Wn - Rozrachunki z budżetami (VAT do rozliczenia z US);
- Ma - Rachunek bieżący jednostki.
- 9) Sprawozdanie z dochodów jednostki Rb- 27 S:
- Wn – Fundusz jednostki;
- Ma - Rachunek jednostki (subkonto dochodów) – z podziałem klasyfikacji budżetowej.
- 10) Sprawozdanie Rb – 27 S :
- Wn - Rozliczenie dochodów budżetowych;
- Ma – Dochody budżetu (z podziałem na klasyfikację budżetową).


Janiek
Janiek