

Zarządzenie nr 523 /17

Burmistrza Brus

z dnia 29 czerwca 2017 r.

w sprawie ewidencji księgowej podatku od towarów i usług w Urzędzie Miejskim w Brusach

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm. oraz 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz.760)

§1.

- 1.Podatek od towarów i usług nie stanowi dochodu jednostki budżetowej.
2. Dochody jednostki należy ewidencjować w wartości netto.
- 3.Zwrot podatku od towarów i usług w bieżącym roku zmniejsza wydatki w tym okresie –ewidencja w organie gminy.
- 4.Zwrot podatku od towarów i usług za poprzednie lata stanowi dochód Gminy – ewidencja w organie gminy.
5. W urzędzie w rozdziale 75023 wystąpi § 4530 – podatek od towarów i usług - ewidencja VAT-u odwróconego.
6. Urząd przedkłada do gminy cząstkową deklarację VAT, w której zawiera dane wynikające z rejestru sprzedaży i zakupu , Jednolity Plik Kontrolny oraz inne dokumenty w razie potrzeb.
7. Zapłata podatku VAT następuje na wydzielone konto gminy.

§2.

1. Dokonać podziału analitycznego konta 130 na konta: 130 –1-9-1 sprzedaż-dochody netto , 130-1-9-2 sprzedaż- VAT należny.
- 2.Dokonać podziału analitycznego konta 730 według stawek podatkowych i odwrotnego obciążenia oraz rozbudowywać w razie potrzeb. Stosowana analityka : 730 – 2 stawka zwolniona, 730-3 stawka 0%, 730-4 stawka 8%, 730-5 stawka 23%, 730-6 – odwrotne obciążenie.
3. Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – należy prowadzić w podziale analitycznym według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej i dla potrzeb VAT np. 221-10-7 wynajem świetlic wdk podzielić na dwa konta analityczne: 221-10-7-1 – dochody netto, 221-10-7-2 – VAT należny.
- 4.Dochody ze sprzedaży przyjęte do kasy należy zaksięgować na koncie 141-1-1 – sprzedaż-dochody netto oraz 141-1-2 sprzedaż – VAT należny
- 5.Dochody budżetowe netto wykonane kasowo ujmuje się do sprawozdania Rb-27S.
- 6.Dochody z podatku Vat nie podlegają wykazywaniu w sprawozdaniu Rb-27S.



7. Wydatki budżetowe ponosi się brutto, a koszty księguje się w wartości netto tj. pomniejszone o Vat podlegający odliczeniu w całości lub wg. wskaźnika.

8. W przypadku VAT-u należnego nie mającego pokrycia na koncie 130—1-9-2 oraz odwrotnego obciążenia podatkiem VAT przedmiotowy wydatek planuje się w rozdziale 75023, § 4530 – Podatek od towarów i usług (VAT).

9. Konto 222-6 do rozliczania dochodów netto w korespondencji z kontem 800 -2.

10. Konto 225 – Rozrachunki z budżetami -, w ramach konta prowadzone są konta analityczne: 225-10 – VAT należny, 225-20 – VAT naliczony. Saldo podatku VAT naliczony należy przekonywać na koniec każdego miesiąca na konto podatku należnego, które powinno być zgodne z deklaracją cząstkową. Podatek należny należy przekazać na konto gminy w ustalonych terminach.

§3.

Wzory typowych księgowości – VAT należny od sprzedaży, pełna wpłata kontrahenta- z odliczeniami – Vat naliczony przy zakupie – ewidencja w jednostce budżetowej:

1. Faktura sprzedaży – 123,19 zł, w tym należność netto 100,09 zł, VAT 23,10 zł,

- Wn-221-10-7-1 100,09 zł / Ma 730-5 – 100,09 ,
- Wn – 221-10-7-2 23,10 zł / Ma 225-10 – 23,10 zł.

2. Wpłata na rachunek – faktura sprzedaży:

- Wn-130-1-9-1 – 100,09 zł/ Ma 221-10-7-1 – 100,09,
- Wn – 130-1-9-2- 23,10 zł / Ma 221-10-7-2 -23,10

3. Przelew dochodów wykonanych : Wn 222-6 – 100,09, Ma 130-1-9-1 – 100,09 zł.

4. Przekonywanie zrealizowanych dochodów : Wn 800-2 – 100,09 zł, Ma 222-6 – 100,09 zł.

5. Sporządzenie sprawozdania o dochodach budżetowych w jednostce Rb-27S.

6. Faktura zakupu – kwota netto 90 zł, Vat 20,7 zł (do odliczenia);

- Wn 402 – 90 zł(netto),/Ma 201 – 90 zł,
- Wn 225 – 20 -20,7 zł (Vat)/Ma 201-20,7 zł(vat).

7. Przekonywanie Vatu naliczonego na należny 20,70 zł – Wn 225-10 20,7 zł / Ma 225-20 – 20,70 zł.

8. Zwrot wydatków w części Vatu naliczonego : Wn 130 (wydatki) 20,7 zł/ Ma 130-1-9-2 – 20,70 zł.

9. Przekonywanie wydatków wykonanych : Wn 223-1/ Ma 800-2 –sprawozdanie Rb – 28 S.

§ 4.

Jednostka zobowiązana jest do prowadzenia ewidencji księgowości w sposób umożliwiający powiązanie danych wynikających z ewidencji księgowości prowadzonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i o finansach publicznych – z danymi zawartymi w ewidencji VAT prowadzonej na podstawie przepisów o podatku VAT.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 lipca 2017 r.

§ 6.

Z dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia traci moc Zarządzenie nr 333/2009 r. Burmistrza Brus z dnia 22 maja 2009 r.

§ 7.

Z dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia traci moc zapis w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 262/16 Burmistrza Brus z dnia 4 marca 2016 roku ujęty w zagadnieniu pn. „Ewidencja podatku VAT dla celów rozliczenia z Urzędem Skarbowym str. 4 następującej treści; „ Wartości brutto dokumentów sprzedaży przypisywany jest: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej dochodów. W momencie zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego wartość na prowadzonych w danym okresie klasyfikacjach ulega pomniejszeniu o wskaźnik obliczony na podstawie proporcji tych dochodów. W przypadku zwrotu podatku zwiększa się proporcjonalnie wartości na klasyfikacji wydatków w danym okresie”.

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski