

ZARZĄDZENIE Nr 0050.2.12.2016
WÓJTA GMINY LUBICZ
z dnia 30 grudnia 2016r.
zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla
Urzędu Gminy Lubicz

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016r., poz.1047), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. (t.j. Dz.U.z 2016r.,poz.1870 z późn.zm.) oraz przepisów szczególnych zawartych 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, zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 0050.2.5.2016 Wójta Gminy Lubicz z dnia 23 czerwca 2016r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubicz wprowadza się załącznik nr 3 do w/w zarządzenia pn.”Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy Lubicz” w brzmieniu jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy Lubicz

1. Podatnikiem podatku od towarów i usług VAT zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Lubicz. Gmina Lubicz rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Lubicz oraz pozostałych jednostek budżetowych.
2. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Lubicz ustala się, że ewidencja księgowa w zakresie podatku VAT prowadzona będzie w Urzędzie Gminy Lubicz jako jednostce.
3. Urząd Gminy posiada odrębne rachunki bankowe dla dochodów budżetu (131-0D) oraz dla wydatków budżetu (130-0W). Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Od 01.01.2017r. posiada odrębny rachunek dla rozliczeń VAT w ramach centralizacji (132- Podatek VAT).
4. Podatek VAT wynikający z deklaracji „częstkowych” przekazywany jest przez poszczególne jednostki budżetowe na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Lubicz i jest ewidencjonowany w księgach jednostki (nie organu). Z tego rachunku przekazywane będą także do jednostek budżetowych wynikające z deklaracji „częstkowych” nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, podlegające zwrotowi w danym roku.
5. Przy ewidencjonowaniu rozliczeń należy uwzględnić, że:
 - a) jednostka przelewa podatek VAT należny z rachunku dochodów poprzez rachunek dla rozliczeń VAT, na rachunek urzędu skarbowego, pomniejszając wpływy paragrafu dochodów, w którym sklasyfikowana została należność z tytułu sprzedaży, niezależnie od tego, czy należność z tytułu sprzedaży została opłacona, czy też nie (może wystąpić wartość ujemna w tym paragrafie),
 - b) jednostka przelewa podatek VAT w części podlegającej odliczeniu z rachunku dochodów na rachunek wydatków, pomniejszając poniesione wydatki,
 - c) korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (§ 0970 klasyfikacji budżetowej).
6. Rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług VAT są ujmowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” w ewidencji Urzędu jako jednostki. Do konta 225 prowadzona jest ewidencja analityczna:
 - 225/VAT UG,
 - 225/VAT Urząd Skarbowy

- 225/ewidencja analityczna wg poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy.
- 7. Operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT w księgach Urzędu należy ujmować następująco:

Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (należność brutto)
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” np. sprzedaż majątku (należność netto)
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT należny),
- wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)
 - Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe”
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencja zakupów (koszty, nakłady inwestycyjne), gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:
 - Wn właściwe konto kosztów lub konto 080 – wartość netto
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT naliczony)
 - Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” (wartość brutto),
- zapłata faktury VAT (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):
 - Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (wartość brutto)
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe”.

Ewidencja rozliczeń VAT:

- przelew środków na podatek VAT należny z rachunku dochodów na wyodrębniony rachunek dla podatku VAT:
 - Wn 132 „Podatek VAT”
 - Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe”,
- wpłata podatku VAT należnego do urzędu skarbowego:
 - Wn 225/VAT Urząd Skarbowy
 - Ma 132 „Podatek VAT”
 - dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu uzyskanych dochodów,
- przelew środków z rachunku dochodów na rachunek wydatków (VAT naliczony wyższy od należnego):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe”
 - Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe”
 - dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu poniesionych wydatków.