

ZARZĄDZENIE NR 43/17

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 8 lutego 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U z 2016 poz.1870 ze zm.), 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 (D.U. z 2013 poz. 289 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2016r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 poz. 1015) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 4/14 Wójta Gminy Działdowo z dnia 2 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości w załączniku Nr 3 pkt 2 w zapisie o treści: Dla prowadzenia rozliczeń podatku VAT stosuje się,, otrzymuje brzmienie ”

- 1) Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym sa dokonywane za pomocą rachunku gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
- 2) Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - w Organie - konto 224 (Rozrachunki budżetu)
 - w jednostce budżetowej - konto 225(Rozrachunki z budżetami)
- 3) Ewidencja księgowa dotycząca sprzedaży opodatkowanej:
 - a) **w urzędzie gminy**
 - Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (wg. podziałek klasyfikacji budżetowej)
 - Ma konta zespołu 7 (wartość netto)
 - Ma 225 Rozrachunki z budżetami (VAT należny)
 - Zapłata należności :
 - Wn 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej
 - Ma 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - b) **w budżecie gminy**
 - zapłata - Wn konto 133 Rachunek budżetu
 - Ma konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
 - Ma konta 226 Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
- 4) Ewidencja rozliczenia podatku VAT w j.b
 - Wn 225 Rozrachunki z budżetami (VAT należny-Ma 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej
 - Wn 130/Ma 130 techniczny zapis ujemny (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc)
- 5) Ewidencja z tytułu zaokrągleń podatku VAT należnego
 - a) **w urzędzie gminy**
 - Wn 130 rachunek bieżący jednostki budżetowej (wg. podziałek klasyfikacji budżetowej § 0970
 - Ma 760 pozostałe przychody operacyjne

b) w budżecie gminy

Wn 222 Rozliczenie dochodów budżetowych,

Ma 224 Rozrachunki budżetu - podatek VAT - Urząd Skarbowy

lub

Wn 224 Rozrachunki budżetu - podatek VAT - Urząd Skarbowy

Ma 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

6. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek i zakładu budżetowego

Jednostki budżetowe i zakład budżetowy składają miesięczne deklaracje cząstkowe VAT 7 (w groszach) oraz przekazują na rachunek bankowy gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15 -ego dnia następnego miesiąca.

a) w budżecie gminy

Wn 226 Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT

Ma 224 Rozrachunki budżetu - podatek VAT Urząd Skarbowy

Wn 133 Rachunek budżetu

Ma 226 Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT

7) Przekazanie podatku VAT na podstawie deklaracji zbiorczej VAT 7

a) w **budżecie gminy**

Wn 224 Rozrachunki budżetu - podatek VAT - Urząd Skarbowy

Ma 133 Rachunek budżetu

Konto 226 Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT -7 jednostek organizacyjnych przekięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający 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 226 ujmuje się przelewy VAT podlegające wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonanego przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jst w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 224. 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 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT .

Konto 226 może wykazywać dwa salda .

Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tyt. VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy , nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

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