

## ZARZĄDZENIE Nr 123

Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 27 grudnia 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Sobótka i jej jednostkach budżetowych oraz zakładach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2016, poz. 466 z późn. zm. ), art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016, poz. 1047 ), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,( Dz. U. z 2016, poz.710 z późn.zm. ), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2013, poz. 885 z późn.zm. ), przepisów 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 2013,poz.289 z późn.zm.) ,rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,( Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn.zm.)

**zarządzam co następuje:**

**§1** W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Sobótka i jej jednostkach budżetowych oraz zakładach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami obsługiwanymi”, wprowadza się zasady ewidencji operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przeprowadzane przez jednostki podlegające centralizacji zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§2** Zobowiązuje się Kierownika jednostki obsługującej do zaktualizowania polityki rachunkowości oraz instrukcji i obiegu oraz archiwizowania dokumentów księgowych w przedmiotowym zakresie.

**§3** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
  
mgr inż. Stanisław Dobrowolski

**Zasady dotyczące ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Sobótka i jej  
jednostkach budżetowych oraz zakładach budżetowych**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków czynności objętych podatkiem od towarów i usług ( VAT ) , rozrachunków z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym oraz do rozliczeń podatku VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczania podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto na koncie tym ewidencjonuje się należności od budżetu z tytułu dotacji, które przyznano, ale do końca roku nie wpłynęły na rachunek samorządowego zakładu budżetowego.

Na stronie WN konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych ( szczególnie w jednostkach samorządowych ),
- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz wpłaty do budżetu środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku bankowym, ewidencjonowanym na koncie 132 ( samorządowe jednostki budżetowe oświaty ),
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami,
- zmniejszenie VAT należnego ( na podstawie faktur korygujących ).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika,
- należny podatek od towarów i usług w jednostkach będących podatnikiem VAT-naliczony w wystawionych fakturach zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych,
- zobowiązania z tytułu nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz zobowiązania z tytułu środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku bankowym, ewidencjonowanym na koncie 132 ( samorządowe jednostki budżetowe oświaty ),
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jst w imieniu budżetu np. podatku dochodowego od osób fizycznych .

Ewidencja pomocnicza do konta 225 prowadzona jest z wyodrębnieniem każdej jednostki, do której należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetu. W związku z wykonywaniem działalności związanej zarówno z zadaniami organów publicznych jak i czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych podatkiem VAT wprowadza się konto rozliczeniowe pn. „ Rozliczenie VAT ”. VAT naliczony w fakturach dotyczących zakupów związanych w całości z działalnością nieobjętą (np. zimowe utrzymanie dróg, remonty dróg gminnych, zakup materiałów biurowych w szkołach, zakup materiałów do Urzędu Stanu Cywilnego ) lub zwolnioną z tego podatku, a więc niepodlegającą odliczeniu od podatku należnego, zalicza się bezpośrednio na podstawie faktury w wartość początkową nabytych składników majątkowych ( konta 020, 080, 011, 013) lub do właściwych kosztów ( 401, 402, 403, 405, 409 ). Przy zakupach odnoszących się w całości do sprzedaży opodatkowanej VAT naliczony można

księgować bezpośrednio na WN konta szczegółowego „Rozrachunki z US z tytułu VAT”. Podatek VAT należny naliczony w wystawionych fakturach VAT i fakturach korygujących ujmować należy na stronie MA na koncie pomocniczym „Rozliczenie należnego VAT”, z którego wyksięgowuje się ( po stronie WN) podatek VAT należny podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie.

Na koncie „Rozrachunki z US z tytułu VAT”. Powinny być ujęte:

- po stronie WN – naliczony podatek VAT podlegający w bieżącym miesiącu rozliczeniu z podatkiem należnym lub zwrotowi bezpośredniemu,
- po stronie MA- należny podatek VAT podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Typowe zapisy strony WN konta 225 w ewidencji podatku VAT w bieżącym okresie sprawozdawczym.

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201,240,300
2.	VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów od działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225

Typowe zapisy strony MA konta 225 w ewidencji podatku VAT

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	podatek VAT należny wynikający z faktur sprzedaży	221
2.	VAT należny od sprzedaży( analityka rozrachunki z US z tytułu VAT) wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201,221
3.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz nieodpłatnych świadczeń lub usług dokumentowany fakturą wewnętrzną	409,851,853
4.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat	201
5.	VAT należny od otrzymanej dotacji przedmiotowej dla samorządowych zakładów budżetowych będących podatnikami VAT	130
6.	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego	130
7.	Przeksięgowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego	011,013,014,016,020,080,403
8.	Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony, - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony	225 011,080,300,310,401

BURMISTRZ  
  
 mer inż. Stanisław Dobrowolski