

ZARZĄDZENIE Nr 125
Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 30.10.2015 r.
w sprawie zmian Zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka

Na podstawie przepisów art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w: Rozporządzeniu Ministra Finansów z 05 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 r. poz. 289 z późn.zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 100/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 19 lipca 2012 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się załącznik nr 5 „Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT, którego treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Stanisław Dobrowolski
BURMISTRZ

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy w Sobótce

Niniejsze zasady regulują sposób ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych jednostki, dokumentów zakupu i sprzedaży wraz z rozliczeniem podatku VAT, jak też ewidencji dochodów i wydatków budżetowych na podstawie przychodów i rozchodów, prowadzoną w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową z uwzględnieniem rozliczeń dotyczących podatku VAT.

Faktury dotyczące sprzedaży w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (VAT) oraz faktury zakupu dotyczące działalności opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, powinny być ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie dla kwoty netto i dla kwoty podatku VAT. Natomiast pozostałe faktury i rachunki dotyczące sprzedaży oraz zakupów towarów i usług mogą być ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki w kwotach brutto wg poszczególnych transakcji.

W celu szczegółowej ewidencji sprzedaży i zakupów do celów poprawnego rozliczenia podatku VAT należy prowadzić rejestry (ewidencje) sprzedaży oraz rejestry zakupów.

Rejestry powinny uwzględniać przynajmniej:

a) Dla rejestru sprzedaży:

- numer dokumentu sprzedaży
- datę wystawienia faktury
- datę sprzedaży
- nazwę kontrahenta
- wartość brutto
- wartość netto
- wartość VAT
- stawkę VAT

Oraz podsumowania w poszczególnych kolumnach.

b) Dla rejestru zakupów:

- numer dokumentu zakupu
- datę wystawienia faktury
- datę otrzymania faktury
- nazwę i NIP kontrahenta
- wartość brutto
- wartość netto
- wartość VAT

W rozbiciu na zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej oraz na zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.

Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

1. W Organie – konto 224 (Rozrachunki budżetu)

2. W Jednostce budżetowej – konto 225 (Rozrachunki z budżetami)

3. Uzgodnienia miesięczne:
w Organie:

przekazanie środków z tytułu VAT do Jednostki budżetowej w celu uzgodnienia konta 224 (na podstawie uzgodnionego rejestru sprzedaży za dany miesiąc)

Księgowanie w Organie:

WN 224-2

MA 133-1

Księgowanie w Jednostce Budżetowej:

WN 130-1

MA 225-01

Na koniec miesiąca dokonuje się przeksięgowania sald kont 225-01 oraz 225-02 na konto 225-03.

Saldo konta 225-3 na koniec każdego miesiąca powinno być zgodne z kwotą wykazaną w deklaracji VAT -7 za dany miesiąc .

Różnice groszowe wynikające w obowiązku wypełniania deklaracji vat-7 w pełnych złotych podlegają okresowemu wyksięgowaniu na konto 760-01 oraz 761-01.

Wyksięgowanie różnic groszowych powinno być dokonywane przynajmniej na koniec każdego kwartału.

W danym miesiącu mogą po uzgodnieniu podatku VAT wystąpić dwie sytuacje :

1. Podatek należny jest większy od podatku naliczonego i w związku z tym powstaje zobowiązanie w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT.

Księgowanie na w Jednostce Budżetowej na dzień zapłaty podatku:

Kwota podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego:

WN 225-03

MA 130-1

Zapis techniczny:

MA 130 - kwota podatku VAT naliczonego

WN : 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej – kwota podatku VAT naliczonego

1. Podatek naliczony jest większy od podatku należnego i w związku z tym powstaje należność od Urzędu Skarbowego z tytułu nadpłaty podatku VAT.

Księgowanie na dzień otrzymania zwrotu na konto bankowe w jednostce budżetowej

WN 130-1

MA 225-03

Zapis techniczny

WN : 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej – kwota podatku VAT naliczonego

MA 130 - kwota podatku VAT naliczonego

Powyższe ma zastosowanie w przypadkach zwrotu podatku VAT w roku , którego dany zwrot dotyczy. W przypadkach zwrotu podatku VAT za rok poprzedni, kwota otrzymanego zwrotu stanowi dochód roku bieżącego.

URZĘDNIK

mgr inż. Stanisław Dobrowolski