

Zarządzenie Nr 3/2017
Wójta Gminy Wielgomłyny
z dnia 02 stycznia 2017r.

w sprawie: wprowadzenia zasad ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Wielgomłyny.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 r. poz. 1047; zmiany z 2016 r. poz. 2255), Rozporządzenia 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 (tekst jednolity z 2013 roku poz. 289; zmiany z 2015r. poz. 1954), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208 poz. 1375) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2016r. poz. 710; zmiany z 2016 r. poz. 615, poz. 846, poz. 960, poz. 1052, poz. 1206, poz. 1228, poz. 1579 i poz. 2024)

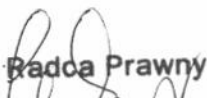
zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Wielgomłyny ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy w Wielgomłynach i organie – budżecie Gminie Wielgomłyny zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Wielgomłyny.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017r.


mgr Bogdan Witaszczyk


Radca Prawny
Edyta Szwed

Załącznik
do Zarządzenia Nr 3/2017
Wójta Gminy Wielgomłyny
z dnia 02 stycznia 2017r.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 145/2016 z dnia 29 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia „Procedury obiegu dokumentów podatkowych w Gminie Wielgomłyny oraz jej jednostkach i zakładzie budżetowym w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT zostały określone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Wielgomłyny i jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Wielgomłyny zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy w Wielgomłynach oraz pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja podatku naliczonego i przekazanego na podstawie rejestru sprzedaży w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach prowadzona jest techniką komputerową.
6. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:
 - a) w organie
 - konto 224 (rozrachunki budżetu)
 - konto 271 VAT (rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi)
 - konto 272 VAT (rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi)
 - b) w jednostce – konto 225 (rozrachunki z budżetami).
7. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym urzędu gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:

- przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwotach netto
- kasowo zrealizowane na rachunku budżetu gminy dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

W rejestrach sprzedaży przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej ujmuje się w kwocie brutto i kwocie netto oraz wykazuje się kwotę podatek VAT (podatek należny).

8. Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży:

a) w urzędzie gminy dokonywana jest jednorazowo na koniec miesiąca dokumentem PK na podstawie rejestru sprzedaży:

- przypis: wartość netto Wn konto 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej i Ma konto 720 lub 760 w wartości netto oraz podatek VAT Wn konto 240 (Pozostałe rozrachunki), Ma konto 225 (VAT należny),
- wpływ należności ze sprzedaży opodatkowanej: wartość netto Wn konto 800 i Ma konto 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz podatek VAT Wn konto 225 (VAT należny) i Ma konto 240 (Pozostałe rozrachunki),

b) w budżecie gminy dokonywana jest na podstawie wpłat dochodów pochodzących ze sprzedaży opodatkowanej:

- Wn konto 133 w wartości brutto, Ma konto 271 VAT (VAT należny), Ma konto 901 w wartości netto według podziałek klasyfikacji budżetowej.

9. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT pozostałych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

Jednostki budżetowe i zakład budżetowy składają miesięczne deklaracje częściowe VAT 7 (w groszach) do gminy i przekazują na rachunek bankowy gminy obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca. Operacje te są ujmowane w budżecie gminy w następujący sposób:

- Wn konto 271 VAT (VAT należny), Ma konto 224 przypis należności od jednostki z tytułu VAT należnego na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki
- Ma konto 272 VAT (VAT naliczony), Wn konto 133 wpłata na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostkę.
- Ma konto 271 VAT (VAT należny), Wn konto 272 VAT (VAT naliczony) kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym

10. Przelew do urzędu skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej VAT-7:

- Wn konto 224, Ma konto 133.

11. Ewidencja zaokrągleń podatku VAT

- Wn konto 224, Ma konto 901
- Wn konto 901, Ma konto 224.

WÓJT
mgr *Bogdan Witaszczyk*