

ZARZĄDZENIE 0050.29.18
BURMISTRZA MIASTA WĄBRZEŃNO

z dnia 29 marca 2018 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Miasto Wąbrzeźno

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§1. 1.W Zarządzeniu Nr 0152-110/10 Burmistrza Miasta Wąbrzeźna z dnia 31 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Miasto Wąbrzeźno, zmienia się załącznik Nr 8 Zasady ewidencjonowania podatku Vat w Gminie Miasto Wąbrzeźno, który otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Zasady określone w zmienionym załączniku Nr 1 mają zastosowanie do ewidencjonowania Vat w jednostkach budżetowych objętych wspólną obsługą.

§2. Zasady określone w Załączniku Nr 1 pkt 1 do niniejszego zarządzenia wprowadza się od 1 kwietnia 2018 roku, przy czym zapisy na kontach rozrachunkowych księgi głównej zostaną skorygowane od 1 stycznia 2018 r.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Leszek Kawski

Załącznik nr 8

Do Zarządzenia Nr 0152-110/10

Burmistrza Miasta Wąbrzeźno

Z dnia 30 grudnia 2010 r.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 0050.29.2018

Burmistrza Miasta Wąbrzeźno

z dnia 29 marca 2018 r.

**Zasady ewidencjonowania podatku Vat w Gminie Miasto Wąbrzeźno i jednostkach objętych
wspólną obsługą**

1. Ewidencja Vat na koncie dochodów urzędu:

- przypis Vat 221(240,201)/225

- wpłaty należnych dochodów dokonywane są w wartościach brutto:

Wn konto 130 ma konto 221-wpłata dochodu zawierającego Vat należny na odpowiedni paragraf w wartości brutto,

- Vat wyksięgowuje się z odpowiednich paragrafów zapisem:

Wn konto 221 Ma konto 130,

-zaksięgowanie Vat należnego na konto należności budżetu państwa

Wn konto 130, ma konto 221 (201,240),

-przekazanie VAT należnego na rachunek organu:

Wn konto 225 , Ma konto 130,

- w przypadku wpływu Vat należnego od dłużników z lat ubiegłych

Wn konto 130, Ma konto 760 § 0970

-w przypadku koniecznych zaokrągleń na plus Vat-u podlegającego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego, z konta organu przekazuje się na rachunek dochodów różnicę zaokrągleń:

Wn konto 130, Ma konto 760 i księguje się ją w klasyfikacji 750-75023-0970.

Vat należny przekazywany jest na rachunek organu w momencie uzyskania informacji o jego wpływie na rachunek dochodów, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano wpłaty. W przypadku gdyby informacja o wielkości kwoty Vat należnego wpłynęła po upływie miesiąca, którego dotyczy dopuszcza się wprowadzenie polecenia księgowego na podstawie dokumentu wewnętrznego i zmniejszenie dochodów przekazanych na organ o kwoty Vat należnego.

2.Ewidencja Vat na koncie wydatków urzędu i zasobu

-Wn konto 130 Ma konto 400 VAT zapłacony odliczony na poszczególne paragrafy, dla czystości obrotu zapis ujemny Wn konto -130 Ma konto -130.

-Wn konto 400 Ma konto 130 VAT niewpłacony na konto Urzędu Miasta należny do Urzędu Skarbowego płatny z §4530

-Wn konto 130 Ma konto 400 zwrot w danym roku VAT przekazanego za dłużników §4530, dla czystości obrotu zapis ujemny Wn konto -130 Ma konto -130.

-Wn konto 400 Ma konto 130 różnica zaokrągleń deklaracji VAT przekazana na organ

3. Ewidencja Vat z tytułu odwrotnego obciążenia w urzędzie i zasobie

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 Ma konto 201 –ewidencja faktury otrzymanej od kontrahenta z oznaczeniem odwrotnego obciążenia

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 Ma konto 225 –dokument wewnętrzny z kwotą podatku VAT należnego z tytułu odwrotnego obciążenia

Wn konto 201 Ma konto 130 zapłata faktury na rzecz kontrahenta (bez podatku VAT z tytułu odwrotnego obciążenia)

Wn konto 225 Ma konto 130 przekazanie VAT należnego z tytułu odwrotnego obciążenia na konto Organu Gminy

W przypadku gdy zakupy objęte odwrotnym obciążeniem związane są ze sprzedażą opodatkowaną – kwota podatku należnego podlega odliczeniu na zasadach jak dla pozostałych zakupów.

4.Ewidencja Vat na koncie organu gminy

1) Deklaracja

-Wn konto 240 Ma konto 224 –przypis deklaracji w rozbiciu analitycznym na poszczególne jednostki

Analityka szczegółowa w rozbiciu na urząd i administratorów zasobów prowadzona jest do konta 240
-Zapis Wn konto 224 Ma konto 240 –Vat odliczony (naliczony) pomniejszający wpłaty do US

2) Wpłaty

- Wn konto 133 Ma konto 240 wpłata
- Wn konto 224 Ma konto 133 przekazanie VAT do Urzędu Skarbowego
- Wn konto 240Ma konto 133 VAT do przekazania na wydatki (odliczony)
- Wn konto 133 Ma konto 240 VAT z wydatków zapłacony za zalegających
- Wn konto 240 Ma konto 133 VAT z wydatków od zalegających zwrot

3) Wyksięgowanie zaokrągleń:

- Wn konto 224 Ma konto 133 dodatnia różnica z zaokrągleń
- Wn konto 133 Ma konto 224 ujemna różnica z zaokrągleń

5.Ewidencja VAT w jednostkach oświatowych związana z dochodami wydzielonymi uzyskanymi z dochodów określonych w Uchwale Rady Miasta i wpływających na rachunki dochodów wydzielonych poszczególnych jednostek oświatowych.

Deklaracja VAT sporządzana jest przez każdą jednostkę oddzielnie. Na podstawie tego dokumentu przygotowywane jest polecenie na kwotę podatku VAT płatnego z konta rachunku dochodów wydzielonych każdej jednostki na konto organu Gminy.

-Wn konto 225 ma konto 132 płacone w szczegółowym rozbiciu na klasyfikację budżetową.

Jednostki oświatowe we własnym zakresie prowadzą rejestry zakupu i sprzedaży oraz sporządzają odrębne cząstkowe informacje(wg wzoru deklaracji) podpisane przez Dyrektorów. Na ich podstawie w Wydziale EF sporządza się zbiorczą deklarację VAT zgodnie z zasadami zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050.121.16 z dnia 25 listopada 2016 r.

6.Księgowanie VAT w Przedszkolu Miejskim Bajka oraz MOPS i WCPTiIS.

Zadanie nr 19 „podstawowe”

1)Rejestracja faktur zakupu VAT nie podlegających odliczeniu w rejestrze zakupu odbywa się następująco:

W-n koszty – zespół kont „4” // Ma Rozrachunki z dostawcami – konto 201

(Analogicznie na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych- zadanie nr 25 oraz zadanie 62 – WCPTiIS i MOPS-zadanie 64).

Ze względu na specyfikę księgowania zdarzeń gospodarczych w MOPS, która polega na stosowaniu proporcji kosztów wg schematu ustalonego przez Dyrektora jednostki, rejestracja faktur zakupu odbywa się niezależnie od ewidencji księgowej /tzn. faktury ujmowane są dwukrotnie - osobno ewidencja w rejestrze VAT i osobno w PK/.

2)Rejestracja faktur zakupu VAT podlegających odliczeniu :

a. Netto Wn konto 300 Ma konto 201

Vat Wn konto 225 Ma konto 201

Brutto Wn konto 310 Ma konto300 - zakup środków żywności

b. Netto Wn konto 300 Ma konto 201

Vat Konto Wn 225 Ma konto 201

Brutto zespół Wn konto „4” Ma konto 300 - pozostałe koszty związane za sprzedażą vat podlegające odliczeniu

Na koniec każdego okresu rozliczeniowego następuje wyksięgowanie sald konta 225-Vat naliczony na konto 300-rozliczenie zakupu.

W/w konta na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazują sald w zadaniu nr 19.

3)Zadanie nr 25 „wydzielony rachunek dochodów jednostek oświatowych”

Rozliczenie podatku VAT dokonywane jest na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych w następujący sposób:

- na koniec każdego miesiąca, oprócz rozliczenia faktur zakupu ujętych w rejestrze zad.25-wrdjo dokonuje się księgowania vat naliczonego z zadania podstawowego w części do odliczenia.

Zapis ten ma na celu prawidłowe ustalenie kwoty VAT do rozliczenia z Gminą.

Raport sprzedaży z kasy fiskalnej przypisany jest do wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych -zadanie 25

Wpłaty w przedszkolu za usługi edukacyjne i żywienie – „wsad do kotła” dokonywane są na konto podstawowe przedszkola jako opłaty z tytułu statutowej działalności placówki.

Ewidencja wpłat ujmowana jest wg podziałki klasyfikacji budżetowej na Wn kontach 221 Ma konta 720 § 0660 oraz Wn konto 220 Ma konto760 § 0670.

Na wydzielony rachunek jednostki wpływają tzw. dopłaty określone w Uchwale RM Wąbrzeźno.

Miesięczny raport sprzedaży z kasy fiskalnej ujmowany jest na kontach zadania nr 25 w następujący sposób:

- część kwoty dotycząca wpłat na konto podstawowe jednostki, w zadaniu nr 25 księgowana jest na kontach pozabilansowych „291”- Należności warunkowe z podziałem na wpłaty za dzieci i osoby dorosłe.

- część kwot wpłacanych na wydzielony rachunek dochodów jednostki oświatowej księgowana jest na kontach bilansowych w następujący sposób:

Wn Konto 221 – dopłata brutto Ma konto 700-rozliczenie sprzedaży netto+225-Vat należny.

Wn Konto 221 – dopłata brutto Ma konto 700-rozliczenie sprzedaży netto + 340-odchylenia od cen ewidencyjnych Vat należny. Konto 221 i 700 po zaksięgowaniu operacji nie wykazują salda.

Na koniec okresu rozliczeniowego salda kont 225 Vat należny i naliczony przenosi się na konto 225- „Rozliczenie Vat z Gminą” do zapłaty oraz Vat 7% z terminem płatności w następnym miesiącu na konto 225-Vat podlegający odliczeniu w następnym okresie rozliczeniowym, w korespondencji z kontem „340”.

Na koniec miesiąca konto 225-rozliczenie z Gminą może wykazywać saldo W-n lub saldo Ma , 225-Vat do rozliczenia w następnym okresie wykazuje saldo W-n.

Konto „340” wykazuje na koniec okresu rozliczeniowego saldo które w następnym miesiącu w terminie zapłaty podatku Vat do Gminy, przeksięgowuje się na konto 413 § 4530.

Miesięczny raport sprzedaży ujmowany na kontach zadania nr 62 i 64 jest ewidencjonowany wyłącznie w rejestrze sprzedaży Vat ponieważ sprzedaż usług w MOPS i WCPTiIS jest zwolniona podmiotowo z podatku. Przypis należności dokonywany jest na podstawie zestawień należności za usługi.

7.Ewidencja VAT dla wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych SP2, SP3, Gimnazjum NR 1,

1)Wystawienie faktury najmu

Przypis faktury netto Wn konto 221 Ma konto 762

Przypis Vat należny Wn konto 221 Ma konto 225

2) Zapłata za fakturę najmu

Wn konto 132 Ma konto 221 kwota Vat z faktury

Wn konto 132 Ma konto 221 kwota netto faktury

3) Wpłaty za obiady

Wn konto 132 Ma konto 701 –kwota brutto, zgodna z raportem dobowym, po uwzględnieniu ewentualnych korekt

4) przypis raportu okresowego –miesięcznego za obiady- dokonywany jest pod datą ostatniego dnia danego miesiąca

Wn konto 240 brutto Ma konto 240 netto i Ma konto 225 –VAT należny

Wn konto 701 z par 083 i Ma konto 240 naliczenie Vat należnego od dokonanych wpłat za obiady

5) faktura za zakup żywności

Wn konto 300 z klasyfikacją 801/80148/422- kwota netto faktury i niepodlegająca odliczeniu Ma konto 201 kwota netto faktury i nie podlegająca odliczeniu

Wn konto 225 VAT naliczony lub Vat naliczony podlegający rozliczeniu w kolejnym okresie, Ma konto 201 –VAT naliczony podlegający odliczeniu.

Wn konto 310 i Ma konto 300 kwota brutto faktury

Konto 225 VAT naliczony tworzony jest dla każdej stawki VAT.

6) zapłata faktury za zakup żywności

Wn konto 201 Ma konto 132 z paragrafem 4220 – kwota brutto faktury

Do czasu rozliczenia VAT naliczonego wydatki wykonane są w kwotach brutto. Zmniejszenia wydatków dokonywane są pod datą przekazania VAT.

7)rozliczenie żywności na koniec miesiąca

Wn konto 411 z paragrafem 4220 Ma konto 310 –rozchód z danego miesiąca

8) rozliczenie danego miesiąca

Wn konto 225 VAT należny Ma konto 225 JST –rozliczenie Vat należnego w danym miesiącu

Wn konto 225 JST Ma konto 225 VAT naliczony –rozliczenie VAT naliczonego w danym miesiącu

Wn konto 225 VAT naliczony Ma konto 225 Vat naliczony podlegający rozliczeniu w kolejnym okresie – rozliczenie VAT naliczonego z poprzedniego miesiąca

Wn konto 300 w klasyfikacji 801/80148/4220 Ma konto 411 z paragrafem 4220 –VAT naliczony podlegający rozliczeniu w danym miesiącu i kolejnym, pomniejszony o VAT naliczony podlegający rozliczeniu w kolejnym okresie z poprzedniego miesiąca

9) przekazanie podatku do zapłaty

Wn konto 225 JST Ma konto 132 z zerami– VAT do zapłaty

Wn konto -132 z paragrafem dochodów Ma konto -132 z zerami –VAT do zapłaty

Wn konto -132 z paragrafem dochodu Ma konto -132 z paragrafem wydatku –rozliczenie VAT naliczonego

10) korekta VAT naliczonego dokonana w następnym roku

a. Wn konto 761 Ma konto 225 z paragrafem 4530 przypis na koniec miesiąca stycznia

Wn konto 225 z paragrafem 4530 Ma konto 225 JST – rozliczenie korekty VAT naliczonego

Wn konto 225 JST Ma konto 132 z paragrafem 4530 – przekazanie podatku do zapłaty -data zapłaty

b. Wn konto 225 Ma konto 762 z paragrafem 0940 –przypis na koniec stycznia

Wn konto 225 JST Ma konto 225 z paragrafem 0940 –rozliczenie korekty VAT naliczonego

Wn konto 132 z paragrafem 0940 Ma konto 225 JST – rozliczenie podatku pod datą zapłaty

Na w/w kontach klasyfikacja budżetowa stołówki szkolnej lub danego typu szkoły, w zależności od dokonanych wcześniej odliczeń. Jeżeli nie można przypisać kwoty do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej to korektę VAT naliczonego rozliczamy w rozdziale 80148.

Nie prowadzi się Konto 225 JST wg klasyfikacji budżetowej.

8. Ewidencja VAT w MZUK

1) wystawienie faktury za usługę

Wn konto 221 z paragrafem 0830 Ma konto 760 z paragrafem 083 kwota netto faktury

Wn konto 221 z paragrafem 0830 Ma konto 225 VAT należny z paragrafem 0830

Konto 225 VAT należny zakładane jest w zależności od potrzeb z odpowiednim opisem.

2) zapłata faktury za usługę

Wn konto 130 z paragrafem 0830 –kwota netto Ma konto 221 z paragrafem 0830

Wn konto 130 –kwota VAT Ma konto 221 z paragrafem 0830

Dochody wykonane są w kwotach netto. Na koniec miesiąca w stanie środków bankowych może wystąpić kwota VAT, która nie znajduje odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-27S. Natomiast kwota ta wystąpi w sprawozdaniu RB-N w depozytach na żądanie. W sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-N wartość należności wykazujemy w kwotach netto. W sprawozdaniu Rb-N wartość należności wystąpi w kwocie brutto tylko gdy nie zostanie uregulowana przez kontrahenta i jednostka opłaci VAT należny z wydatków.

3) przypis VAT z tytułu odwrotnego obciążenia w fakturze zakupowej bez prawa do odliczenia

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 Ma konto 201 –kwota brutto do zapłaty z faktury zakupowej

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 Ma konto 225 –kwota VAT należnego z tytułu odwrotnego obciążenia - dokument wewnętrzny z kwotą podatku VAT należnego z tytułu odwrotnego obciążenia.

4) zapłata VAT z tytułu odwrotnego obciążenia bez prawa do odliczenia

Wn konto 225 z tytułu odwrotnego obciążenia Ma konto 225 JST –rozliczenie na koniec danego miesiąca.

Wn konto 225 JST Ma konto 130 przekazanie podatku VAT do zapłaty/data zapłaty.

W przypadku gdy zakupy objęte odwrotnym obciążeniem związane są ze sprzedażą opodatkowaną –kwota podatku należnego podlega odliczeniu na zasadach jak dla pozostałych zakupów.

5) faktura za zakup towaru

Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 kwota netto faktury Ma konto 201 – kwota brutto

Wn konto 225 VAT naliczony podlegający odliczeniu

lub Wn konto 401 Ma konto 201 kwota netto i Wn konto 225 Ma konto 201 kwota podatku VAT

VAT naliczony nie do odliczenia księgowany jest bezpośrednio w koszty jednostki.

6) zapłata faktury za zakup towaru

Wn konto 201 Ma konto 130 z paragrafem 4210 –kwota brutto faktury lub Wn konto 201 Ma konto 130 kwota netto i Wn konto 201 Ma konto 130 – kwota VAT

Do czasu rozliczenia Vat naliczonego wydatki wykonane są w kwotach brutto. Zmniejszenie wydatków dokonujemy pod datą przekazania VAT.

7) rozliczenie danego miesiąca

Wn konto 225 VAT należny Ma konto 225 JST rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu

Wn konto 225 JST Ma konto 225 VAT naliczony –rozliczenie VAT naliczonego w danym miesiącu

Wn konto 225 naliczony Ma konto 225 VAT naliczony podlegający rozliczeniu w kolejnym okresie – rozliczenie VAT naliczonego z poprzedniego miesiąca

8) przekazanie podatku do zapłaty

Wn konto 225 JST ma konto 130 –VAT

Wn konto 130 z paragrafem wydatku Ma konto 130 rozliczenie VAT naliczonego

Wn konto - 130 z paragrafem wydatku Ma konto -130 z paragrafem wydatku czystość obrotów

