

ZARZĄDZENIE NR 87.2017
WÓJTA GMINY BROCHÓW
z dnia 29 grudnia 2017 roku

zmieniające Zarządzenie nr 57.2016 Wójta Gminy Brochów z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od innych państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454 z późn. zm.) w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) - **zarządzam, co następuje:**

§1

Do Zarządzenia nr 57.2016 Wójta Gminy Brochów z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę dodaje się **załącznik nr 3 pn. „Ogólne zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Brochów oraz w jednostkach budżetowych Gminy Brochów”**, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Pozostałe postanowienia Zarządzenia nr 57.2016 Wójta Gminy Brochów z dnia 5 grudnia 2016 r. pozostają bez zmian.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom/Kierownikom Jednostek organizacyjnych Gminy .

§4

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

WÓJT

mgr inż. Piotr Szymański

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 57.2016 Wójta Gminy Brochów z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę –Ogólne zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Brochów oraz w jednostkach budżetowych Gminy Brochów

1. OGÓLNE ZASADY

- 1) Postanawia się o wyodrębnieniu i uszczegółowieniu zakładowego planu kont w jednostkach budżetowych podległych Gminie dla celów **centralizacji rozliczeń**, rozumianej jako rozliczenie **podatku VAT** przez Gminę wraz z urzędem go obsługującym oraz pozostałymi utworzonymi przez Gminę, samorządowymi jednostkami budżetowymi.
- 2) Jednostki budżetowe w planach finansowych, dochody ujmują w kwotach netto, natomiast wydatki w kwotach brutto.
- 3) Ewidencja księgowa operacji związanych z podatkiem od towarów i usług VAT powinna być prowadzona w sposób umożliwiający odrębne określenie podatku należnego i naliczonego oraz ustalenie zobowiązania podatkowego za dany okres podatkowy.
- 4) Każda z jednostek podległych, w tym Urząd posiadają odrębne konta dla dochodów i wydatków budżetowych.
- 5) Należny podatek VAT przelewany jest z subkonta dochodów. Pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna.
- 6) Na koniec każdego okresu sprawozdawczego VAT należny od poszczególnych dochodów budżetowych jest ujmowany jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów.
- 7) Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-VAT.
- 8) W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków w korespondencji z kontem 130-VAT.
- 9) Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
- 10) Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki.
- 11) Szczegółowe zasady ewidencji księgowej operacji związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług VAT winny zostać uregulowane przez jednostki budżetowe w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z uwzględnieniem wskazanych zasad.

2. ROZLICZENIE VAT PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE GMINY

- 1) Do ewidencji księgowej podatku od towarów i usług winny zostać uwzględnione w polityce rachunkowości poniższe konta syntetyczne oraz pomocnicze (analityka). **Symbolika po koncie syntetycznym podana została przykładowo.** Jednostka budżetowa tworzy symbole cyfrowe kont analitycznych w swoich politykach, zachowując podane nazwy kont:
- 2) Jednostki budżetowe kwotę nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającą z Deklaracji VAT przekazują na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumentacja VAT jest sporządzana.

- 3) Przygotowane przez jednostki budżetowe cząstkowe Deklaracje VAT podlegają ewidencji księgowej na kontach wskazanych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- 4) Po dokonaniem sprawdzeniu złożonych cząstkowych Deklaracji VAT przez jednostki budżetowe podlegają one zaksięgowaniu w ewidencji księgowej JST na kontach wskazanych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Następnie na podstawie polecenia księgowania dokonuje się przeksięgowania.

Przykładowa analityka:

- 221- D – Należności z tyt. dochodów budżetowych netto
- 221 –Vat – Należności z tyt. dochodów budżetowych z Vat
- 130 –D lub (222-D)– Rachunek bieżący jednostki – Dochody;
- 130 – VAT lub (222-Vat) – Rachunek bieżący jednostki – VAT;
- 130 – W – Rachunek bieżący jednostki – Wydatki;
- 225 – 1 – Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony;
- 225 – 2 – Rozrachunki z budżetami – VAT należny;
- 240 – 1 – Pozostałe rozrachunki – rozrachunki

Konto 240 – 01 – Pozostałe rozrachunki – „rozliczenia jednostki z tytułu podatku VAT” służyć będzie do ewidencji:

- przekazanych kwot na rachunek bankowy Organu z tytułu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym;
- zwrotu kwot na rachunki budżetowe jednostek budżetowych z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym.

PRZYKŁAD EWIDENCJI KSIĘGOWEJ W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ

Przypis Faktury za wynajem hali sportowej – Netto (100,00); Vat (23,00); brutto (123,00)

- 1) Przypis faktury sprzedaży
 - 1a) 221-D / 720 netto 100,00
 - 1b) 221-Vat/ 225-2 Vat należny 23,00
- 2) Wpływ należności od kontrahenta
 - 2a) 130D lub (222-D)/ 221-1 netto 100,00
 - 2b) 130Vat lub (222-Vat) /221-2 Vat 23,00
- 3) Przeksięgowanie Vat należny na rozrachunki z JB z Organem
225-2 / 240-1 23,00
- 4) Przelew dochodów jednostki do budżetu
222 / 130-D 100,00
- 5) Zaksięgowanie zrealizowanych dochodów wg RB27S
800 / 222 100,00
- 6) Otrzymano FV zakup z 8% VA T(netto 200,00, Vat 16,00 brutto 216,00)
 - 6a) 40X / 201 netto 200,00
 - 6b) 225-1 / 201 Vat 16,00
- 7) przeksięgowanie Vat naliczony na rozrachunki JB z Organem 240-1 / 225- 1 Vat 16,00
- 8) Dokonanie wydatku brutto
201 / 130-W 216,00
- 9) Zobowiązanie wobec US 240-1 / 130 Vat 7,00
- 10) Przelew Vat należny na zwrot wydatków (do wys. Vat należny)
130-W / 130 VAT 16,00
- 11) Zaksięgowanie zrealizowanych wydatków
130W / 223 200,00
- 12) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na Fundusz
223 / 800 200,00

Ewidencja Vat - jednostka budżetowa

225-2 Vat należny		225-3 Vat naliczony		130-D Rach. bieżący - Dochody netto		130-VAT Dochody z tyt. VAT	
Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
3)	23,00						
	23,00 1b)	16,00 6b)	16,00 7)	100,00 2a)	100,00 4)	23,00 2b)	7,00 9) 16,00 10)
Dt 221-1 Należności netto		Należność ci VAT		130- W Rach. Bieżący - Wydatki		222 Rozliczenie dochodów budżetowych netto	
1a)	100,00						
	100,00 2a)	23,00 1b)	23,00 2b)	16,00 10)	216,00 8)	100,00 4)	100,00 5)
240-1 Rozrachunki jb z Organem z tyt. Vat		720 Przychody Budżetowe		223 Rozliczenie wydatków budżetowych			
Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
7)	16,00						
	23,00 3)		100,00 1a)	200,00 11)	200,00	200,00 12)	200,00 11)
9)	7,00						
	23,00						
	23,00						
40X Koszty		201 Rozrachunki		800 Fundusz jednostki			
Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
6a)	200,00						
	200,00 8)		200,00 6a)	100,00 5)	200,00 12)		
			16,00 6b)				
			216,00				
			216,00				

3. ROZLICZENIE VAT PRZEZ GMINĘ (ORGAN) – DEKLARACJA ZBIORCZA

- 1) Gmina prowadzi rozliczenie VAT wspólnie z urzędem gminy, pięcioma gminnymi jednostkami budżetowymi i gminnym zakładem budżetowym.
- 2) Każda deklaracja VAT z jednostki podległej – deklaracja częściowa – podlega ewidencji księgowej na koncie rozrachunków Gminy (Organu) z Urzędem Skarbowym z tyt. VAT – w celu sporządzenia deklaracji zbiorczej.
- 3) Ewidencja księgowa rozliczeń z tymi jednostkami organizacyjnymi jest prowadzona na następujących kontach: 240 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (ROZLICZENIA VAT Z JB)”, 241 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI VAT Z US (Rozliczenia VAT Organu z US w JB (deklaracja częściowa)”, 242 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI DB Z VAT (Rozrachunki Dochody Budżetowe z VAT wg JB)”. Ewidencję prowadzi się analitycznie w podziale na jednostki z dokładności w złotych i groszach.
- 4) Zaokrąglenie wartości wykazanych w „Informacji VAT” dokonuje Gmina jednorazowo z kwoty deklaracji zbiorczej.
- 5) Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 241 „Rozliczenia Vat Organu z US w JB (deklaracja częściowa)” Referat finansowo-podatkowy Urzędu Gminy Brochów sporządza deklarację skonsolidowaną dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

- | | | | |
|-----|---|--|-------|
| | Przykład I | netto (100,00), VAT (23,00), brutto (123,00) | |
| 1) | Przypis faktury sprzedaży | | |
| | 1a) | 133 / 901 netto 100,00 | |
| | 1b) | 133 / 901 Vat należny 23,00 | |
| 2a) | Zaksięgowano deklarację częściową (VAT należny wyższy od naliczonego) | | |
| | | 240 JB / 240 Vat deklaracje | 7,00 |
| 2b) | Przelew dochodów Vat z JB do Organu | | |
| | | 133 Vat / 240 JB | 7,00 |
| | 3) | Przelew Vatu do US wg zbiorczej ewidencji | 7,00 |
| | Przykład II | | |
| 4) | Zaksięgowano deklarację częściową (VAT naliczony wyższy od należnego) | | |
| | | 240 Vat deklaracje/241 Dochody budżetowe z Vatem | 11,90 |

Ewidencja Vat - Organ

133 Rachunek bankowy		240-rozliczenia Vat z JB		901 Dochody budżetowe	
Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
1a)	100,00	2a)	7,00		100,00 1a)
1b)	23,00	4)	11,90	7,00	23,00 1b)
Rozrachunki budżetu		241 Rozliczenia Vat z US (deklaracje cząstkowe)			
Dt	224-2	Dt	Ct		
		3)	7,00	7,00	2a) Zobowiązanie wg US
		242 Dochody budżetowe z VAT (analityka wg JB)			
Dt	133 VAT	Dt	Ct		
2b)	7,00			11,90	4)

WCJT
mgr inż. Piotr Szymański