

ZARZĄDZENIE NR 17/2017
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 19 stycznia 2017r.

w sprawie określenia zasad ewidencji księgowej podatku VAT po centralizacji dla gminy Drawsko Pomorskie i jej jednostek organizacyjnych

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz.1047) oraz art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz.1870,1984, 2260) oraz 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 r. oz 189, z 2015 r. poz. 1954, z 2017 r. poz.24) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208,poz.1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w gminie Drawsko Pomorskie ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie ewidencji podatku VAT w gminie Drawsko Pomorskie i jej jednostkach organizacyjnych .

§ 2. 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.

§ 3. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się podatku naliczonego podlegającego odliczeniu przez jednostki, natomiast podatek należny nie jest dla jednostki przychodem. W związku z tym koszty i przychody w jednostkach budżetowych powinny być ewidencjonowane w kwotach netto. Jednak w sytuacji, gdy z uwagi na charakter wykonanej czynności podatek VAT naliczony nie będzie podlegał odliczeniu lub podlegać będzie częściowemu odliczeniu stanie się on elementem kosztów.

§ 4. Do ewidencji księgowej podatku od towarów i usług winny zostać uwzględnione w polityce rachunkowości poniższe konta syntetyczne oraz pomocnicze (analityczne):

1. w jednostce organizacyjnej
- 280 – Rozrachunki z tytułu VAT,
 - 361 – Odwrotne obciążenie – nabywca (konto techniczne – KT),
 - 362 – Odwrotne obciążenie – dostawca (KT),
 - 363 – Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych (KT),
 - 364 – Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć (KT),
 - 762 – Odwrotne obciążenie VAT – sprzedaż,

763 – Odwrotne obciążenie VAT – zakup

2. w budżecie gminy

280 – Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką centralną

§ 5. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT - sprzedaż:

1. w jednostce organizacyjnej

a) *Faktura sprzedaż*

Wn 221/Ma 7XX (dochody według klasyfikacji budżetowej – netto)

Wn 221-symbol/Ma 225 (podatek VAT należny)

b) *Zaplata za fakturę*

Wn 130/Ma 221 (konto 130 według klasyfikacji budżetowej – netto)

Wn 130 003/ Ma 221- symbol (podatek VAT)

c) *Przebieganie podatku VAT należnego na podstawie deklaracji cząstkowej VAT-7*

Wn 225/Ma 280

d) *Faktura kosztowa*

Wn 4XX/Ma 201 (koszty według klasyfikacji budżetowe)

Wn 225/201 (podatek VAT naliczony)

e) *Przebieganie podatku Vat naliczonego na podstawie deklaracji cząstkowej VAT-7*

Wn 280/Ma 225

f) *Przebieganie podatku VAT naliczonego na koniec miesiąca – automat – różnicy wynikającej z zastosowania przewspółczynnika i struktury*

Wn 4XX,310,080,020,013,640/ Ma 225

g) *Przekazanie podatku Vat do budżetu gminy(Organu)*

Wn -222/Ma – 130 00

2. w budżecie gminy

a) *Zaksięgowanie cząstkowych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych za dany m-c – podatek naliczony*

Wn 224/Ma 280

b) *Zaksięgowanie cząstkowych deklaracji VAT 7 jednostek organizacyjnych za dany m-c – podatek należny*

Wn 280/Ma 224

c) *Przekazanie środków na pokrycie VAT przez jednostkę organizacyjną*

Wn 133/Ma 280

d) *Przekazanie podatku VAT z tytułu deklaracji scentralizowanej*

WN 224/Ma 133

§ 6. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224 – „Rozrachunki z budżetami” referat Planowania Budżetu i Finansów sporządza deklarację skonsolidowaną dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Drawsku Pomorskim do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 7. Zaokrąglenie wartości wykazanych w deklaracji VAT -7 dokonuje gmina Drawsko Pomorskie.

§ 8. W celu udokumentowania rozliczenia podatku VAT naliczonego potwierdzającego zakup towarów i usług wprowadza się 5 metod rozliczania tego podatku:

Poś względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

Piotr Flakow
RADCA PRAWNY

- 1) **B-VAT odliczany bezwarunkowo**- ten typ zapisu oznacza, że podatek VAT zostanie odliczony w 100% ,
- 2) **W-VAT odliczany warunkowo 2 wsk**- ta metoda rozliczania oznacza, że podatek, jak i kwota netto będą rozliczone dwoma wskaźnikami: strukturą i przewspółczynnikiem
- 3) **O-VAT odliczany warunkowo 1 wsk struktura**- w tej metodzie podatek, tym samym kwota netto zostaną rozliczone w deklaracji VAT-7 i JPK VAT samą strukturą.
- 4) **P-VAT odliczany 1 wsk przewspółczynnikiem**- w tej metodzie podatek, tym samym kwota netto zostaną rozliczone w deklaracji VAT-7 i JPK VAT samym przewspółczynnikiem
- 5) **N-VAT nie odliczany**- w tej metodzie podatek nie podlega odliczeniu i tym samym nie będzie wykazywany w deklaracji VAT-7 i JPK VAT

§ 9. 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.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2017r.


BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

Pod względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń


Ryszard Flato
RADCA PRAWNY