

Zarządzenie Nr 28/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce
z dnia 8 lutego 2019 r.

w sprawie: wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

W Zarządzeniu Nr 3/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się zmiany:

1. W Załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” wprowadza się zmiany w zakresie rozliczeń podatku VAT tj. § 2 ust 31 - 41 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. W Załączniku Nr 3 „Plan kont Urzędu Miasta i Gminy Oleszyce” wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia z zakresie opisu do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” oraz wprowadza się nowe konta Zespołu 2 - konto 242 - „Rozrachunki UMiG z tytułu VAT”, konto 243 - „Rozrachunki UMiG i jednostek organizacyjnych z tytułu VAT”.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.


BURMISTRZ
mgr inż. Andrzej Gryńiewicz

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 2. Ustalam sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

W zakresie rozliczeń podatku VAT

31. Dochody ujmuje się w wartościach netto - bez podatku od towarów i usług (VAT).
32. Należny podatek VAT przelewany jest z konta dochodów. Pomniejszana jest kwota dochodów niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet, gdyby wystąpiła wartość ujemna.
33. Podatek VAT należny przekazywany jest w terminach płatności na konto 130-03 - Centralizacja VAT
34. Wydatki od których przysługuje prawo odliczenia podatku VAT ujmuje się w wartościach brutto w miesiącu dokonania zapłaty w ramach właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Pomniejszenie wydatków następuje w miesiącu dokonania rozliczenia z Urzędem Skarbowym podatku Vat naliczonego. Zwrot odliczonego podatku VAT następuje na podstawie przelewu z rachunku bankowego „Centralizacja VAT” na rachunek bankowy wydatków Jednostki.
35. Konto analityczne 225-01 „Rozrachunki z budżetami - VAT UMiG” służy do wzajemnych rozliczeń z urzędem, które funkcjonuje w podziale na dalszą analitykę podatku VAT w Urzędzie (225-01-01, 225-01-02, 225-01-03, 225-01-05). Na stronie Wn ujmuje się podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym, kwotę podatku VAT oraz odsetek przekazanych do Jednostki centralnej. Na stronie Ma ujmuje się VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym, należną kwotę odsetek z tyt. zaległości podatkowych, zwróconą przez Urząd kwotę podatku VAT oraz zwrot odsetek.
36. Do ewidencji rozliczeń podatku VAT między Urzędem a jednostkami, służy konto 241 ”Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne.
37. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy jednostką a Urzędem odbywa się poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu (konto 130-03 „Centralizacja VAT”). Urząd jako jednostka budżetowa oraz jednostki budżetowe i zakład budżetowy przekazują do tzw. Jednostki centralizującej kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT do zapłaty, dopłata podatku wynikająca z korekt, odsetki od zaległości podatkowych) przelewem:
 - 1) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków – z rachunku bankowego dochodów lub wydatków,
 - 2) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków – z tego rachunku,

- 3) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów – odrębnie na ten rachunek
1. Z rachunku do centralizacji przekazuje się do Urzędu oraz jednostek budżetowych i zakładu budżetowego kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT do zwrotu, zwrot podatku wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem:
 - 1) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków – na rachunek dochodów lub wydatków,
 - 2) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków – na ten rachunek,
 - 3) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów – odrębnie na ten rachunek
2. W przypadku, gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT:
 - 1) w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
 - 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
38. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
39. Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki.
40. Różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia VAT należnego i naliczonego (końcówki wynoszące mniej niż 50 gr pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 gr i więcej podwyższa się do pełnych złotych) przeksięgowuje się odpowiednio na konto pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
41. Zasady ujmowania rozliczeń z tytułu VAT w sprawozdaniach budżetowych przez Urząd i jednostki budżetowe:
 - 1) sprawozdanie Rb-27S wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto;
 - 2) sprawozdanie Rb-28S wykonanie planu wydatków budżetowych w ramach właściwych paragrafów wydatków rzeczowych wykazywane jest w kwotach pomniejszonych o podatek VAT.

PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA I GMINY OLESZYCE

I. Wykaz kont

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

242 – Rozrachunki UMiG z tytułu VAT

243 – Rozrachunki UMiG i jednostek organizacyjnych z tytułu VAT

II. Opis kont

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Konto 225 służy także do rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego Urzędu.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego os osób fizycznych,

Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego,

W zakresie rozliczenia VAT, na stronie Wn konta 225:

- VAT naliczony podlegający odliczeniu na podstawie faktur w korespondencji z kontem 201,
- roczną korektę podatku VAT naliczonego rozliczonego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zwiększenie podatku od towarów i usług naliczonego) z kontem 760,
- przeksięgowanie VAT należnego za dany okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem 242,

W zakresie rozliczenia VAT, na stronie Ma konta 225:

- VAT należny od sprzedaży w korespondencji z kontem 221,
- VAT należny od odwrotnego obciążenia z kontem 080, zespół 4,
- przeksięgowanie VAT naliczonego za dany okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem 242,

- roczną korektę podatku VAT naliczonego rozliczonego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 761,

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 242 - "Rozrachunki UMiG z tytułu VAT"

Konto 242 służy do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług w ramach Urzędu.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się w szczególności:

- 1) podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym w korespondencji kontem 225,
- 2) przekazywany na rachunek Urzędu podatek do zapłaty w korespondencji z kontem 130,
- 3) przeksięgowanie podatku VAT do zapłaty zgodnie z deklaracją VAT w korespondencji kontem 243.

Na stronie Ma konta 242 ujmuje się w szczególności:

- 1) podatek VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym w korespondencji kontem 225, należną kwotę odsetek z tytułu zaległości podatkowych,
- 2) zwróconą przez Urząd kwotę podatku VAT oraz zwrot nadpłaconych odsetek w korespondencji z kontem 130,
- 3) przeksięgowanie podatku VAT do zwrotu zgodnie z deklaracją VAT w korespondencji kontem 243.

W trakcie roku budżetowego konto 242 oraz na dzień 31 grudnia może wykazywać dwustronne saldo, oznaczające wysokość należności i zobowiązania wobec Jednostki centralizującej (Urzędu) z tytułu podatku VAT i/lub odsetek: 1) saldo WN oznacza stan należności od Jednostki centralizującej, czyli kwotę podatku VAT do zwrotu, która powinna zostać przekazana na rachunek Jednostki; 2) saldo Ma oznacza stan zobowiązań, czyli kwotę podatku VAT do zapłaty i/ lub kwotę odsetek którą Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek.

Konto 243 – „Rozrachunki UMiG i jednostek organizacyjnych z tytułu VAT”

Konto 243 służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT w ramach centralizacji.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się przypisy kwot do zapłaty na podstawie deklaracji częściowych, wpływy nadwyżek z Urzędu Skarbowego oraz różnice dotyczące zaokrągleń.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się przypisy nadwyżek podatku naliczonego nad należnym na podstawie częściowych deklaracji, kwoty podatku VAT przekazanego na rachunek organu podatkowego oraz różnice dotyczące zaokrągleń.