

Zarządzenie nr 139 / 2016

Burmistrza Sośnicowic z dnia 30.12.2016 r. w sprawie zmian regulujących Zakładowy Plan Kont Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010r.w sprawie szczegółowych 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 2013r.poz. 289),

zarządza się co następuje:

§1

Wprowadzić do Zakładowego Planu Kont konta budżetowe (organ):

- ❖ 271 Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- ❖ 272 Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi

Konto 271" Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi "

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT - 7 jednostki.	271	224
2. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne.	133	271
3. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym.	272	271
4. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	271	272

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
271		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	271-1	UMS
	271-2	GUE

Konto 272" Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi "

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego	272	133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	272	271
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu	272	909
4. Zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT -7	224	272
5. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	271	272

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
272		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	272-1	ZGK
	272-2	UMS

§2

Do zasad funkcjonowania konta 224 "Rozrachunki budżetu" (organ) dodać zapisy:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT	224	133
2. Należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT - 7 jednostki.	271	224
3. Zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT -7	224	272
4. Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym.	133	224
5. Zwrot z urzędu skarbowego podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczony do dochodów budżetowych roku bieżącego.	133	224

Do zasad funkcjonowania kont 909 "Rozliczenia międzyokresowe" i 901 "Dochody budżetowe" (organ) dodać zapisy:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Dochody z tytułu zwrotu podatku naliczonego VAT z urzędu skarbowego za ubiegły rok	909	901

§3

Do zasad funkcjonowania konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" dodać zapisy:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Należność netto od sprzedaży wynikająca z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	720
2. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	225

Do zasad funkcjonowania konta 225 "Rozrachunki z budżetami" dodać zapisy:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	225
2. Wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	130	225
3. Przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek budżetu w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym do potrącenia.	225	130
4. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym (przelew na rachunek wydatków)	225	130
5. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201
6. Wpływ podatku naliczonego	130	225
7. Wygaszenie na koniec roku należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT	800	225
8. VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225	225
9. Odwrotne obciążenia należnym podatkiem VAT w części:		
- podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony	225	225
- niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony	011,080,310,401	225

Do zasad funkcjonowania konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" dodać zapisy:

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wartość wynikająca z faktury VAT zakupu lub faktury korygującej pomniejszona o podatek naliczony	401,402,080	201
2. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201

§4

Wprowadzić do zakładowego planu kont zapis:

Do 20 -go każde miesiąca za miesiąc poprzedni dokonujemy przelewu z rachunku dochodów na rachunek budżetu Gminy Sośnicowice kwoty podatku należnego zgodnego z deklaracją VAT - 7. Podatek VAT należny od niezapłaconych faktur opłaca się z konta wydatkowego i traktuje jako wydatek § 4530. W momencie uregulowania niezapłaconych faktur dokonujemy przelewu z dochodów do budżetu, następnie z budżetu na wydatki pomniejszając wydatki § 4530.

Kompensaty podatku należnego z naliczonym dokonujemy przelewając wysokość podatku należnego z dochodów na konto budżetu, natomiast wysokość podatku naliczonego na koncie wydatkowym zostaje pokryta z budżetu tym samym dokonujemy zmniejszenia wydatków § 4530. W momencie gdy wysokość podatku naliczonego jest wyższa od należnego różnicę przenosimy na następny okres rozliczeniowy lub dokonujemy zwrotu z budżetu, pod warunkiem posiadania przez Gminę Sośnicowice, na rachunku bankowym służącym do rozliczeń podatku VAT, środków pieniężnych pochodzących z dokonanych przez pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Sośnicowice wpłat z tytułu VAT należnego.

§5

Zarządzenie wchodzi z mocą obowiązującą od 01.01.2017r.




BURMISTRZ
Marcin Stronczek

