

w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Prudnik

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.z 2016r. poz. 1047 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Prudnik, jej samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym (zwane dalej Jednostkami) ustala się zasady obowiązujące w tym zakresie.

- 1) Gmina Prudnik w ramach zintegrowanego systemu informatycznego „Ratusz” prowadzi platformę internetową Portal FB.
- 2) Portal FB służy Gminie Prudnik do sporządzania deklaracji częstkowych VAT-7, deklaracji zbiorczej VAT-7 oraz generowania zbiorczych plików JPK.
- 3) Każda Jednostka posiada dostęp do Portalu FB, za pomocą którego zobowiązana jest do gromadzenia danych niezbędnych do sporządzenia deklaracji VAT-7 i plików JPK.
- 4) Rejestry zakupu VAT i sprzedaży VAT prowadzone są w poszczególnych Jednostkach.
- 5) Dane niezbędne do sporządzania deklaracji częstkowych i generowania plików JPK są importowane z systemów księgowych Jednostek do Portalu FB. W przypadku braku wszystkich danych Jednostki mogą wprowadzić dane do rejestrów VAT bezpośrednio w Portalu FB, na podstawie których wygenerowane zostaną pliki JPK.
- 6) W prowadzonych przez Jednostki Rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług tj. określonymi w art. 5, art. 7 ust.2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.
- 7) Na poziomie Jednostki deklaracje częstkowe VAT-7 w Portalu FB sporządzane są w złotych i groszach. Wygenerowane deklaracje opatrzone są podpisem kwalifikowanym osoby odpowiedzialnej za jej sporządzenie.
- 8) W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegających opodatkowaniu należy sporządzić deklarację „zerową”.

9) Do 8. dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym Jednostki zobowiązane są do importu do Portalu FB danych niezbędnych do wydrukowania deklaracji częściowych VAT-7 oraz wygenerowania plików JPK.

10) Deklaracje częściowe VAT-7 drukowane są przez pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego i przekazywane na stanowisko księgowej jednostki budżetowej celem zaksięgowania w księgach rachunkowych jednostki pomocniczej – Urzędu Miejskiego.

11) W Wydziale Finansowo-Budżetowym z danych wprowadzonych do Portalu FB generowane są zbiorcze pliki JPK oraz zbiorcza deklaracja VAT-7.

12) Wygenerowane zbiorcze pliki JPK oraz zbiorcza deklaracja VAT-7 opatrzona podpisem kwalifikowanym przesyłana jest elektronicznie do Ministerstwa Finansów.

§ 2. W zakresie ewidencji księgowej podatku VAT w Jednostkach ustala się:

1) Jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w sposób umożliwiający określenie podatku należnego, podatku naliczonego za poszczególne okresy sprawozdawcze, sporządzenie deklaracji częściowej VAT-7, w tym określenie kwoty do zapłaty/do zwrotu z Urzędem Skarbowym.

2) Jednostki dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.

3) W jednostkach budżetowych wynik rozliczenia deklaracji częściowej VAT-7 należy ujmować na kontach:

a) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym (kwota podlegająca wpłacie do Gminy Prudnik)

Wn 225 xx (Rozrachunki z tyt. VAT) Ma 130-xx (Dochody)

b) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (kwota zwrotu z US)

Wn 800-xx (fundusz- rozrachunki z tyt. VAT) Ma 225 xx (Rozrachunki z tyt. VAT)

4) W zakładzie budżetowym wynik rozliczenia deklaracji częściowej VAT-7 należy ujmować na kontach:

a) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym (kwota podlegająca wpłacie do Gminy Prudnik)

Wn 225 xx (Rozrachunki z tyt. podatku VAT) Ma 131 (Rachunek bankowy)

b) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym (kwota zwrotu z US/Gmina Prudnik)

Wn 131 (Rachunek bankowy) Ma 225 xx (Rozrachunki z tyt. podatku VAT)

5) Obciążenia między Jednostkami odbywa się na podstawie noty księgowej. Świadczenia usług między Jednostkami w ramach jednego podatnika – Gminy Prudnik, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika.

6) Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

7) Gmina przekazuje do zakładu budżetowego środki z tytułu rozliczeń podatku VAT po rozliczeniu się z urzędem skarbowym – po rozliczeniu zbiorczej deklaracji.

§ 3. Zasady ewidencji księgowej podatku naliczonego i należnego w księgach Urzędu Miejskiego (jednostki pomocniczej) określa załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierzam Kierownikom Jednostek oraz Skarbnikowi Gminy Prudnik.

§ 5. W Zarządzeniu Nr 256/2015 Burmistrza Prudnika z dnia 9 grudnia 2015r. w sprawie prowadzenia rozliczeń dla podatku od towarów i usług w samorządowych jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym Gminy Prudnik zmienione zarządzeniem nr 22/2016 Burmistrza Prudnika z dnia 16 lutego 2016r.

- skreśla się § 3,

- w § 4 po pkt. 2 dodaje się pkt. 2a w brzmieniu:

„2a. Oznaczenie stron na fakturach sprzedażowych i zakupowych określa się wg wzoru:

Faktura sprzedaży:

Sprzedawca: Gmina Prudnik
48-200 Prudnik
ul. Kościuszki 3
NIP 7551911362

Wystawca: *Nazwa jednostki/zakładu budżetowego*
48-200 Prudnik
ul.

Faktura zakupu:

Nabywca: Gmina Prudnik
48-200 Prudnik
ul. Kościuszki 3
NIP 7551911362

Odbiorca/Płatnik

Nazwa jednostki/zakładu budżetowego
48-200 Prudnik
ul.”

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr inż. Franciszek Fejdych

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 127/2017
Burmistrza Prudnika
z dnia 30.06.2017r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach jednostki pomocniczej – Urzędu Miejskiego.

§ 1. Ustala się następujące wzory księgowania:

I. Ewidencja księgowa i rozliczenia podatku Vat jednostki pomocniczej Gminy Urzędu Miejskiego

1. Faktura sprzedaży

Wn 2xx	netto	Ma 7XX (według podziałek KB)
Wn 2XX	vat	Ma 225-02-01 okres bieżący
		lub Ma 225-03-01 okres następny

2. Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130-01	netto	Ma 2xx (według podziałek KB)
Wn 130-01	vat	Ma 2xx (według podziałek KB)

3. Kosztowa faktura zakupu zawierająca vat podlegający odliczeniu

Wn 4XX	brutto	Ma 2XX (według podziałek KB)
--------	--------	------------------------------

4. Zapłata faktury kosztowej

Wn 2XX	brutto	Ma 130-02 (według podziałek KB)
--------	--------	---------------------------------

5. Inwestycyjna faktura zakupu zawierająca vat naliczony podlegający odliczeniu

Wn 080XX	netto	Ma 2XX (według podziałek KB)
Wn 225-02-02	vat	Ma 2XX (według podziałek KB)

6. Zapłata faktury inwestycyjnej

Wn 2XX	netto	Ma 130-04 (według podziałek KB)
Wn 2XX	vat	Ma 130-02 (według podziałek KB)

7. Wpływ podatku vat podlegającego wpłacie do US na podstawie deklaracji cząstkowej od jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego

Wn 130-01		Ma 225-05-XX (według podziałek KB)
i jednocześnie PK		
Wn 221 XX		Ma 221-XX (według podziałek KB)

II. Księgowania podatku vat na koniec miesiąca na podstawie Polecenia Księgowania

1. Księgowanie rejestru zakupu w zakresie vat naliczonego podlegającego odliczeniu

Wn 225-02-02 vat	Ma 4XX (według podziałek KB)
------------------	------------------------------

2. Korekta księgowania wydatków w związku z odliczeniem podatku vat naliczonego

Wn 130-02 vat naliczony	Ma 130-02 (według podziałek KB)
-------------------------	---------------------------------

- Wn 130-02 zapis techniczny Ma 130-02 (według podziałek KB)
3. Przeksięgowanie podatku vat należnego okres następnny przypadającego do rozliczenia w miesiącu bieżącym

Wn 225-03-01 vat należny Ma 225-02-01 (według podziałek KB)
 4. Rozliczenie podatku vat należnego z dochodów z mienia gminy na podstawie zestawienia z faktur i realizacji kasowej

Wn 301 vat Ma 225-02-01 (według podziałek KB)

Wn 7XX vat Ma 225-02-01 (według podziałek KB)
 5. Rozliczenie dochodów do netto:
 - do wysokości vat naliczonego podlegającego odliczeniu w przypadku nadwyżki vat należnego zrealizowanego kasowo nad vat naliczonym podlegającym odliczeniu

Wn 130-02 vat Ma 130-01 (według podziałek KB)
 - nadwyżka podatku vat należnego zrealizowanego kasowo nad vat naliczonym podlegającym odliczeniu

Wn 130-01 vat Ma 130-01 (według podziałek KB)
 - zapis techniczny

Wn 130-01 -vat Ma 130-01(według podziałek KB)

Wn 130-02 -vat Ma 130-02(według podziałek KB)

Wn 221-05-01 -vat Ma 221-05-01(według podziałek KB)
 - do wysokości vat należnego zrealizowanego kasowo w przypadku gdy vat naliczony jest wyższy od kasowej realizacji vat należnego

Wn 130-02 vat Ma 130-01 (według podziałek KB)
 - zapis techniczny

Wn 130-01 -vat Ma 130-01(według podziałek KB)

Wn 130-02 -vat Ma 130-02(według podziałek KB)
 6. Przeksięgowanie podatku vat należnego z pozostałych dochodów budżetowych zrealizowanego kasowo

Wn 130-01 vat Ma 130-01

-zapis techniczny

Wn 130-01 -vat Ma 130-01(według podziałek KB)

Wn 2XX -vat Ma 2XX(według podziałek KB)

Wn 2XX vat Ma 2XX
 7. Przeksięgowanie podatku vat należnego i naliczonego na konto pomocnicze wewnętrznego rozliczenia vat

Wn 225-02-01 vat należny Ma 225-05-XX (według podziałek KB)

Wn 225-05-XX vat naliczony Ma 225-02-02 (według podziałek KB)

III. Ewidencja księgową deklaracji cząstkowych z samorządowych jednostek organizacyjnych i samorządowego zakładu budżetowego na poziomie scentralizowanym

1. Księgowanie vat podlegającego wpłacie do US wg poszczególnych jednostek XX

Wn 225-05-XX vat Ma 225-06-XX(według podziałek KB)
2. Księgowanie vat podlegającego zwrotowi z US wg poszczególnych jednostek XX

Wn 225-06-XX vat Ma 225-05-XX

3. Księgowanie vat podlegającego zwrotowi z US wg poszczególnych jednostek XX
Wn 800-07-XX vat Ma 225-05-XX(według podziałek KB)
4. Księgowanie zaokrągleń vat na poziomie deklaracji zbiorczej
Wn 225-06-XX zaokrąglenia Ma 760(według podziałek KB)
Lub
Wn 761 zaokrąglenia Ma 225-06-XX(według podziałek KB)
5. Zapłata podatku do US wynikającego z deklaracji zbiorczej
Wn 225-06-XX vat Ma 130-01(według podziałek KB)
I jednocześnie
Wn 221XX vat Ma 221XX(według podziałek KB)
6. Zwrot podatku vat z US wynikającego z deklaracji zbiorczej na konto budżetu gminy
Wn 130-01 vat Ma 225-06-XX(według podziałek KB)
I jednocześnie
Wn 221XX vat Ma 221XX(według podziałek KB)

gdzie: KB- oznacza odpowiednią klasyfikację budżetową