

ZARZĄDZENIE NR 30/2017
WÓJTA GMINY ROGÓŹNO

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Gimnazjum Publicznym
w Rogóźnie**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.¹⁾) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.²⁾) oraz rozporządzeniem 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. 2013 r. poz. 289 z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 104/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gimnazjum Publicznym w Rogóźnie wprowadza się następujące zmiany:

1. Dodaje się załącznik nr 8 ustalający zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Gimnazjum Publicznym w Rogóźnie w związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r., poz. 2255; Dz.U. z 2017 r., poz. 61; Dz.U. z 2017 r., poz. 245.

²⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r., poz. 1948; Dz.U. z 2016 r., poz. 1984; Dz.U. z 2016 r., poz. 2260; Dz.U. z 2017 r., poz. 191.

³⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2015 r., poz. 1954; Dz.U. z 2017 r., poz. 24.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 30/2017

Wójta Gminy Rogóżno

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Gimnazjum Publicznym w Rogóźnie

§ 1. 1. W związku z centralizacją podatku VAT w Gminie Rogóżno i jej jednostkach budżetowych określa się zasady ewidencji podatku VAT.

2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Gmina Rogóżno zwana dalej "gminą". Gmina rozlicza się z Urzędem Skarbowym łącznie ze wszystkimi jednostkami budżetowymi Gminy.

3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych składanych przez Gimnazjum Publiczne w Rogóźnie.

4. Ewidencja dokonanej sprzedaży prowadzona jest na podstawie wystawionych faktur VAT jak i na podstawie innych dokumentów finansowych.

5. Ewidencja podatku należnego Gimnazjum Publicznego w Rogóźnie prowadzona jest w rejestrze sprzedaży w księgach jednostki w programie finansowo-księgowym GRAVIS.

§ 2. Do ewidencji księgowej podatku VAT w Gimnazjum Publicznym służy konto 225.

§ 3. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Gimnazjum Publicznego przyjmuje się następujące rozwiązania:

- 1) zrealizowane dochody budżetowe z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto (bez podatku VAT, który stanowi dochód budżetu państwa);
- 2) wykonane wydatki budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto (Gimnazjum Publiczne nie korzysta z odliczenia VAT);
- 3) przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto;
- 4) koszty ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto;
- 5) korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem podatku należnego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (rozdział - odpowiednia podziałka klasyfikacji budżetowej, z której nastąpiła zapłata podatku należnego; paragraf 0940 klasyfikacji dochodów)
- 6) przekazanie podatku VAT należnego następuje:
 - a) jeżeli kontrahent uregulował podatek należny VAT - na koncie 130 poprzez pomniejszenie wykonanych dochodów w momencie przekazania podatku należnego VAT przez jednostkę (Gimnazjum Publiczne) do organu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej (do której ujęto sprzedaż).
 - b) jeżeli kontrahent nie zapłacił podatku należnego VAT - na koncie 130 poprzez ujęcie wydatku w momencie przekazania podatku należnego VAT przez jednostkę (Gimnazjum Publiczne) do organu (rozdział - odpowiednia klasyfikacja podziałki budżetowej, z której nastąpiła sprzedaż; paragraf - 4530 "Podatek od towarów i usług (VAT)).

- 7) za uregulowanie podatku przez kontrahenta przyjmuje się termin do dnia 20-go następnego miesiąca po miesiącu wystawienia faktury VAT.
- 8) Po upływie terminu określonego w pkt 7 podatek należny VAT uznaje się za nie zapłacony przez kontrahenta.
- 9) W momencie zapłaty podatku należnego VAT przez kontrahenta po terminie określonym w pkt 7 należy dokonać refundacji pobranych dochodów z tytułu podatku należnego VAT z konta 130 (klasyfikacja dochodów) na konto 130 (klasyfikacja wydatków). W takiej sytuacji należy stosować klasyfikację:
 - a) na koncie 130 poprzez pomniejszenie wykonanych dochodów w momencie przekazania podatku należnego VAT przez jednostkę (Gimnazjum Publiczne) do organu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej (do której ujęto sprzedaż).
 - b) na koncie 130 poprzez pomniejszenie wykonanych wydatków w momencie przekazania podatku należnego VAT przez jednostkę (Gimnazjum Publiczne) do organu (rozdział - odpowiednia klasyfikacja podziałki budżetowej, z której nastąpiła sprzedaż; paragraf - 4530 "Podatek od towarów i usług (VAT)).
- 10) prowadzi się analitykę do konta:
 - a) 221 - podział na należności netto i VAT
 - b) 130 - podział na dochody netto i VAT
 - c) 225 - podział na rodzaj podatku i budżet państwa

§ 4. Należy stosować ewidencję księgową w księgach jednostki budżetowej (Gimnazjum Publicznego):

1. faktur VAT (w dacie wystawienia faktury) lub przypis (na koniec miesiąca):

- Wn 221 wartość netto wg. podziałek klasyfikacji budżetowej Ma konta zespołu 7
- Wn 221 wartość podatku należnego VAT wg. podziałek klasyfikacji budżetowej Ma 225

2. Zapłata faktury VAT:

- Ma 130 wartość netto wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów Wn 221 wartość netto wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów,
- Ma 130 wartość podatku należnego VAT wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów Wn 221 wartość podatku należnego VAT wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów.

3. miesięczna cząstkowa deklaracja VAT-7 jednostki budżetowej:

- Wn 225 Ma 241

4. zapłata podatku należnego VAT do organu:

- zapłacony przez kontrahenta Wn 241 Ma 130 wg. klasyfikacji dochodów oraz zapis na minus Wn 130 wg. klasyfikacji dochodów Ma 130 wg. klasyfikacji dochodów,
- nie zapłacony przez kontrahenta Wn 241 Ma 130 wg. klasyfikacji wydatków.

5. zapłata podatku należnego przez kontrahenta po terminie (pomniejszenie wydatków z tytułu VAT):

- Wn 130 (wg. klasyfikacji dochodów) Ma 221 wg. podziałek klasyfikacji budżetowej (podatek należny VAT)
- Wn 130 (wg. klasyfikacji wydatków) 130 Ma (wg. klasyfikacji dochodów) oraz zapis na minus Wn 130 (wg. klasyfikacji dochodów) Ma 130 (wg. klasyfikacji dochodów) oraz zapis na minus Wn 130 (wg. klasyfikacji wydatków) i 130 Ma (wg. klasyfikacji wydatków).

6. przychody i koszty z tytułu zaokrągleń w podatku VAT:

- (na plus) Wn 225 Ma 760
- (na minus) Wn 761 Ma 225

§ 5. W stosunku do zdarzeń, które nastąpiły przed dniem 11 kwietnia 2017 r. należy dostosować prowadzenie rachunkowości w zakresie ewidencji podatku od towarów i usług (VAT) do zasad określonych niniejszym zarządzeniem do dnia 30 czerwca 2017 r.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel