

ZARZĄDZENIE NR*Or. I.120.1.45.2017*.....

STAROSTY OSTROWIECKIEGO

z dnia*20.10.2017r.*.....

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr Or.I.120.1.25.2016 z dnia 26.06.2016. w sprawie zasad –
polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim**

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity. Dz. U. z 2016r. poz. 1047 z późn. zmianami) § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 760) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016, poz.1454)

zarządzam, co następuje

§ 1

W §2 do Zarządzenia Nr Or.I.120.1.25.2016 z dnia 29.06.2016r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dodaje się pkt.6 w brzmieniu:

„Zasady prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z dokonywaniem rozliczeń VAT w księgach jednostki i budżetu oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT” (załącznik Nr 7),

§ 2

Załącznik Nr 7 do podstawowych zasad i procedur wynikających z polityki rachunkowości stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017r.

STAROSTA
Zbigniew Duda
mgr Zbigniew Duda

RADCA PRAWNY

Monika Mazur

KL - 944

18.10.2017

dyn

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr Or.I.120.1.45.2017
Starosty Ostrowieckiego
z dnia 10.10.2017r.

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr Or.I.120.25.2016
Starosty Ostrowieckiego
z dnia 26.06.2016

§ 1

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z dokonywaniem rozliczeń VAT w księgach jednostki i budżetu oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT.

Plan kont dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe

1. Do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami ” dodaje się konta syntetyczne i analityczne według stawek podatku VAT i sposobu odliczenia . VAT naliczony i należny ujmowany jest na kontach bez klasyfikacji budżetowej.

Konto służy do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla całej jednostki.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- VAT naliczony podlegający odliczeniu,
- kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym,
- wygaszenie na koniec roku należności z tytułu zwrotu nadwyżki VAT naliczonego nad VAT należnym powstałym w jednostce,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- VAT należny podlegający odprowadzeniu
- kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym.

Konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT”, może wykazywać dwustronne saldo. Saldo Wn oznacza stan należności, czyli oznacza nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym i jest prezentowane w bilansie w aktywach w pozycji „rozliczenia międzyokresowe”.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, czyli nadwyżkę VAT należnego nad naliczonym i jest prezentowane w bilansie w pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

Przyjmuje się następujący wzorzec księgowania:

Wzór 1. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Starostwie:

Ewidencja księgowa w jednostce- sprzedaż

Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Faktura sprzedażowa netto (przychody wg podziałek klasyfikacji)	221,220 202	720/760
2.	Podatek VAT należny	221,220 202	225 wg.stawek
3.	Wpływ należności całość zapłaty netto	130	221,220 202

4.	Wpływ należności całość zapłaty VAT	130	221,220 202
5.	Przebiegowanie na koniec roku z tytułu zwrotu VAT (wygasa)	800	225

Ewidencja księgową w jednostce- zakup

Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Faktura zakupowa netto i podatek niepodlegający odliczeniu (koszty wg podziałek klasyfikacji)	Zespół „4”/080	201
2.	Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji)	225/ wg sposobu odliczenia	201
3.	Zapłata faktury brutto	201	130 (wg. podziałek klasyfikacji)

W przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony i mamy przekazanie do Urzędu Skarbowego podatku VAT na podstawie wyciągu księgujemy:

Wn 225 „Rozrachunki z tyt.VAT”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki) oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc ze znakiem minus Wn 130 i Ma 130).

W przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, a jednostka uzyskała zwrot podatku z Urzędu Skarbowego:

Ma 225 „Rozrachunki z tyt.VAT”

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody) oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem minus Wn 130 i Ma 130).

Dochody w sprawozdaniu jednostki Rb - 27S wykazuje się w kwotach netto (bez podatku VAT).

Wydatki w sprawozdaniu jednostki Rb-28S wykazuje się w kwocie brutto

Przyjmuje się, iż w sprawozdaniu Rb-28 S jednostki może wystąpić paragraf 453 - Podatek od towarów i usług (VAT). W paragrafie 4530 jednostka ujmuje wydatki dotyczące zapłaty podatku VAT należnego (kiedy VAT należny jest wyższy od VAT naliczonego).

Rozliczenie z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb- Z i Rb -N.

W przypadku, gdy podatek naliczony jest wyższy niż należny i jednostce przysługuje zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego mogą wystąpić dwie sytuacje:

- zwrot podatku przez urząd skarbowy dokonany jest w tym samym roku budżetowym, w którym poniesione zostały wydatki związane z opłaceniem faktur, z których podatek został odliczony. Wówczas zwrot ten powinien być traktowany jako zmniejszenie wydatków i wpłynąć na rachunek bieżący wydatków,
- zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy dokonany jest w następnym roku budżetowym i wówczas zwrot ten należy potraktować jako dochód budżetowy i należy go przyjąć na

rachunek bieżący dochodów według klasyfikacji budżetowej w paragrafie 0940 „Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych”

2. Wyksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających ze zbiorczej deklaracji VAT w księgach starostwa:
 - strona Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
 - lub strona Ma konta 760 „pozostałe przychody operacyjne”
3. Salda kont analitycznych na dzień kończący okres sprawozdawczy (miesiąc) muszą być zgodne z prowadzonymi rejestrami sprzedaży i zakupów.

Plan kont dla budżetu (organu) jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe posiadający wspólny rachunek bankowy budżetu i urzędu.

1. Dodaje się konto 275 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT”
2. Do konta 224 „Rozrachunki budżetu” dodaje się konta analityczne według stawek podatku VAT i sposobu odliczenia .

Przyjmuje się następujący wzorzec księgowania:

1. Zaksięgowanie jednostkowych deklaracji/ rejestrów VAT:
 - a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt VAT – VAT naliczony”
 - b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt VAT – VAT należny”
 - c) strona Wn konto 275 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT” – persaldo (VAT należny > VAT naliczony)
 - d) strona Ma konto 275 „Rozrachunki z jed. organizacyjnymi z tyt. VAT – persaldo (VAT należny < VAT naliczony)
2. Jednostka przekazuje środki na pokrycie zobowiązania z tyt. VAT:
 - a) strona Wn konto 133 „Rachunek budżetu”
 - b) strona Ma konto 275 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT” – persaldo (VAT należny > VAT naliczony)
3. Przeksięgowanie VAT należnego:
 - a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – VAT należny”
 - b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”
4. Przeksięgowanie VAT naliczonego:
 - a) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu – VAT naliczony”
 - b) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”
5. Przekazanie podatku VAT do US z tyt. scentralizowanej deklaracji:
 - a) strona Ma konto 133 „Rachunek budżetu”
 - b) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”
6. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do jednostek:
 - a) strona Wn konto 275 „Rozrachunki z jed. organizacyjnymi z tyt. VAT – persaldo (VAT należny < VAT naliczony)
 - b) strona Ma konto 133 „Rachunek budżetu”


STAROSTA
mgr Zbigniew Duda