**Zarządzenie nr 59/2016**

**Wójta Gminy Janowice Wielkie**

**z dnia 30 listopada 2016 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad dotyczących ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Janowice Wielkie oraz jednostkach budżetowych podlegających centralizacji podatku**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz.U. z 2016, poz. 466 z późn. zm. ), art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016, poz. 1047 ), art. 109, art. art. 120 ust. 15, art. 125, art. 130d, art. 134 oraz art. 138 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,( Dz. U. z 2016, poz.710 ), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2013, poz. 885 ), przepisów rozporządzenia 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. z 2013, poz.289 ), rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,( Dz. U. z 2014, poz. 1053 ) **zarządzam co następuje**:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Janowice Wielkie i jej jednostkach budżetowych, wprowadza się następujące zasady ewidencji operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przeprowadzane przez jednostki podlegające centralizacji zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do zaktualizowania polityki rachunkowości oraz instrukcji i obiegu oraz archiwizowania dokumentów księgowych w przedmiotowym zakresie.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik

**Zasady ewidencji podatku VAT w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich i w jednostkach budżetowych**

Ewidencja podatku VAT w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich prowadzona jest równolegle do zapisów na koncie Organu jako zapis wtórny w zakresie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Urząd Gminy korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu- konto 133 w zakresie uzyskanych dochodów. Ewidencja wydatków prowadzona jest natomiast na wyodrębnionym rachunku bankowym.

1. Konto 225 w ewidencji Urzędu Gminy w Janowicach Wielkich służy do operacji dotyczących rozrachunków w zakresie czynności objętych podatkiem od towarów i usług ( VAT ) , rozrachunków z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym oraz do rozliczeń podatku VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczania podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Na stronie WN konta 225 ujmuje się w szczególności:
3. VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,- analityka 225-02 VAT naliczony
4. zmniejszenie VAT należnego ( na podstawie faktur korygujących )- analityka 225-01 VAT należny.
5. Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:
6. należny podatek od towarów i usług w jednostkach będących podatnikiem VAT,- analityka 225-01,
7. VAT naliczony w wystawionych fakturach zarówno wewnętrznych jaki zewnętrznych,- analityka 225-02,
8. W związku z wykonywaniem działalności związanej zarówno z zadaniami organów publicznych jak i czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych podatkiem VAT nie wprowadza się konta rozliczeniowego pn. „ Rozliczenie VAT naliczonego”. Na koncie 225-X1 należy prowadzić ewidencję podatku VAT naliczonego związanego z zakupami dotyczącymi zarówno działalności nieopodatkowanej , jak i opodatkowanej ( prewspółczynnik ) celem odliczenia tej części podatku od podatku należnego od sprzedaży opodatkowanej.
9. VAT naliczony w fakturach dotyczących zakupów związanych w całości z działalnością nieobjętą (np. zimowe utrzymanie dróg, remonty dróg gminnych, zakup materiałów biurowych w szkołach ) lub zwolnioną z tego podatku, a więc niepodlegający odliczeniu od podatku należnego, zalicza się bezpośrednio na podstawie faktury w wartość początkową nabytych składników majątkowych ( konta 020, 080, 011, 013) lub do właściwych kosztów ( 401, 402, 403, 405, 409 ). Podatek VAT należny naliczony w wystawionych fakturach VAT i fakturach korygujących ujmowany jest na koncie 225-X2 VAT należny, z którego wyksięgowuje się ( po stronie WN) podatek VAT należny podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie.
10. Na koncie 225 z odpowiednią analityką powinny być ujęte:
11. po stronie WN – naliczony podatek VAT podlegający w bieżącym miesiącu rozliczeniu z podatkiem należnym lub zwrotowi bezpośredniemu,
12. po stronie MA- należny podatek VAT podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie sprawozdawczym.
13. Typowe zapisy strony WN konta 225 w ewidencji podatku VAT

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
| 1. | VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego | 201,240,300 |
| 2. | VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów od działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT | 225 |

1. Typowe zapisy strony MA konta 225 w ewidencji podatku VAT

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
| 1. | podatek VAT należny wynikający z faktur sprzedaży | 221 |
| 2. | VAT należny od sprzedaży( analityka rozrachunki z US z tytułu VAT) wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących | 201,221 |
| 3. | VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz nieodpłatnych świadczeń lub usług dokumentowany fakturą wewnętrzna | 409,851,853 |
| 4. | VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat | 201 |
| 5. | VAT należny od otrzymanej dotacji przedmiotowej dla samorządowych zakładów budżetowych będących podatnikami VAT | 130 |
| 6. | Zwrot bezpośredni podatku naliczonego | 130 |
| 7. | Przeksięgowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego na koncie analitycznym – Rozliczenie VAT naliczonego | 011,013,014,016,020,080,403- dla wydatków bieżących |
| 8. | Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części:  - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony,  - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony | 225  011,080,300,310,401 |

1. Operacja z tytułu zmniejszenia przychodu z tytułu dochodów budżetowych z faktur sprzedaży nie występuje z uwagi na sporządzanie przypisów do dziennika w kwocie netto. Rozliczanie podatku VAT należnego z wyciągu bankowego odbywa się poprzez sporządzenie w terminie do dnia 24 każdego miesiąca operacji dotyczącej wyksięgowania podatku VAT należnego w momencie jego zapłaty do US z poszczególnych przedziałek klasyfikacji budżetowej celem zmniejszenia dochodów uzyskanych w okresie sprawozdawczym do wysokości kwot netto. VAT należny ewidencjonowany jest w sposób następujący:

|  |  |
| --- | --- |
| 221 DU | 225-01 VAT należny |
| 222 DB | 130 DU |

1. Zmniejszenie kosztu z faktur zakupowych lub zmniejszenie wartości początkowej inwestycji następuje poprzez sporządzenie w terminie do dnia 24 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni polecenia księgowania celem zmniejszenia kosztów do wysokości odliczeń wynikających z zastosowania odpowiednich metod odliczeń zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Zapis na kontach :WN- konto 225 VAT naliczony ( saldo konta winno być zgodne z wartością podatku VAT naliczonego wykazanego w deklaracji rozliczeniowej za miesiąc podlegający rozliczeniu) / MA- konta zespołu 4XX-0-rozdział- paragraf w zakresie kosztów bieżących lub 020,080,013-XX-XXX w zakresie kosztów inwestycji. Rozliczanie podatku VAT naliczonego z wyciągu bankowego odbywa się poprzez sporządzenie w terminie do dnia 24 każdego miesiąca operacji dotyczącej wyksięgowania podatku VAT naliczonego z poszczególnych przedziałek klasyfikacji budżetowej celem zmniejszenia wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym do wysokości kwot netto lub kwot netto powiększonych o podatek VAT niepodlegający rozliczeniu z podatkiem należnym. VAT naliczony ewidencjonowany jest w sposób następujący:

|  |  |
| --- | --- |
| 223-1 | 130-D ( operacja ze znakiem ujemnym ) |
| 225-02 VAT naliczony | 222 DB |
| 130 wydatki | 40140002 -4210 |

**Ewidencja podatku VAT w jednostkach budżetowych**

Ewidencja podatku należnego w jednostce budżetowej przebiega w sposób następujący:

1. Ewidencja faktury sprzedaży :

221- rozdział- paragraf 750 - rozdział- paragraf

225-01 VAT należny

1. Zapłata przez kontrahenta za fakturę sprzedaży:

132 - rozdział- paragraf 221-- rozdział- paragraf

1. Zapłata- przekazanie VAT należnego na konto Urzędu:

132 - rozdział- paragraf 221-- rozdział- paragraf ( operacja ze znakiem ujemnym )

132 – VAT 221-- rozdział- paragraf

225-01 VAT należny 132- VAT

Ewidencja podatku naliczonego w jednostce budżetowej przebiega w sposób następujący:

1. Ewidencja faktury zakupu :

40X- rozdział- paragraf 201 - rozdział- paragraf - kontrahent

* 1. VAT naliczony

1. Zapłata dla kontrahenta za zakupu:

201-- rozdział- paragraf 132 - rozdział- paragraf

1. Operacja przeksięgowania podatku VAT naliczonego do rozliczenia z podatkiem należnym:

225-01 VAT należny 225-02 VAT naliczony

**Zasady ewidencji podatku VAT w Organie**

Ewidencja w Organie w zakresie operacji związanych z ewidencją podatku od towarów i usług jest prowadzona jako zapis wtórny do operacji dotyczących zapłaty podatku VAT do US, jak i dokonywanych przez US zwrotów podatku VAT. Zapłata podatku VAT bezpośrednio z konta budżetu będącego jednocześnie kontem dochodów dla jednostki budżetowej odbywa się w następujący sposób:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 133-1 | 222 U | VAT należny ( operacja ze znakiem ujemnym ) |
| 223 UG | 133-1 | VAT naliczony ( operacja ze znakiem ujemnym |
| 133-1 | 280 VAT | VAT do zapłaty |
| 280 VAT | 133-1 | zapłata VAT |
|  |  |  |

Zapisem wtórnym dla tej operacji jest operacja przeprowadzana w Urzędzie Gminy jako jednostce ewidencjonującej rozliczenia VAT w imieniu Gminy Janowice Wielkie.