**ZARZĄDZENIE NR 135/2017**

**WÓJTA GMINY MIŁKOWICE**

z dnia 20 listopada 2017r.

***zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice***

Na podstawie art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) oraz uwzględniając ustalenia dotyczące zasad rachunkowości określone w:

1. w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 z późn. zm.)
2. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375),

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1.**

W zarządzeniu Nr 127/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice wprowadza się następujące zmiany:

1. W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miłkowice ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Miłkowice i organie – budżecie Gminy Miłkowice.

2. W załączniku Nr 1 dodaje się **Rozdział 5** pn. **Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Miłkowice i organie – budżecie Gminy Miłkowice**, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Załącznik

do Zarządzenia Nr 135/2017

Wójta Gminy Miłkowice

z dnia 20 listopada 2017r.

**Rozdział 5**

**Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Miłkowice i organie – budżecie Gminy Miłkowice**

**§ 32.**

1. Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Gminę Miłkowice zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miłkowice i jej jednostkach podlegających centralizacji.

2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Miłkowice NIP 691-12-23-506. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Miłkowice oraz pozostałych jednostek organizacyjnych podlegających centralizacji.

3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT-7 na podstawie miesięcznych deklaracji cząstkowych składanych przez poszczególne jednostki. Deklaracje cząstkowe sporządza się w groszach, a deklarację zbiorczą w złotych.

4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą wyodrębnionego rachunku budżetu gminy (133-5) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy (Organu).

5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej (w przypadku posiadania kasy fiskalnej – Raport fiskalny).

6. Ewidencja podatku naliczonego (rejestr zakupu) i należnego (rejestr sprzedaży) prowadzona jest w programie „Ewidencja i rozliczanie podatku VAT” autorstwa SIGID Poznań.

7. W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym Urzędu Gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu gminy ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto. Natomiast wydatki budżetowe wykazuje się w kwotach brutto.

**I.** **Wykaz kont księgowych używanych w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy do księgowania transakcji sprzedaży i zakupu mających ścisły związek z czynnościami opodatkowanymi**:

**130** Rachunek bieżący jednostki, w tym:

**130-1** zasilenie konta (wydatki)

**130-2** wpływ dochodów netto

**130-7** wpływ podatku Vat

**130-5** wydatki Urzędu

**201** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

**221** Należności z tytułu dochodów budżetowych

**222** Rozliczenie dochodów budżetowych

**223** Rozliczenie wydatków budżetowych

**225** Rozrachunki z budżetami, w tym:

**225-2** VAT należny z faktur sprzedaży

**225-3** VAT naliczony z faktur zakupu

**225-4** VAT do rozliczenia w następnym miesiącu

**„4”** Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, w tym:

**403** Podatki i opłaty w tym: podatek od towarów i usług VAT paragraf 4530

**„7”** Zespół 7 – Przychody dochody i koszty, w tym:

**720** Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

**760** Pozostałe przychody operacyjne

**761** Pozostałe koszty operacyjne

**800** Fundusz jednostki, w tym:

**800-1-100** fundusz jednostki

**860** Wynik finansowy

**II. Ewidencja księgowa faktur sprzedaży i zakupu mających bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy:**

*1. Ewidencja sprzedaży w ciągu miesiąca :*

1) Sprzedaż opodatkowana zakwalifikowana jako dochody:

1. **221/720** przypisdochodów netto z klasyfikacją na podstawie wystawionych faktur sprzedaży,
2. **240/225** przypis podatku VAT z faktury sprzedaży
3. **130-2/221** wpływ dochodów netto z faktury sprzedaży z klasyfikacją, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego,
4. **130-7/240** wpływ podatku VAT z faktury sprzedaży, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego,
5. **222/130-2** przekazywanie na bieżąco wpłaconych dochodów brutto z wystawionych faktur VAT do Gminy Miłkowice jako Organu bez klasyfikacji,

2) Sprzedaż opodatkowana zakwalifikowana jako zwrot poniesionych wydatków (refaktury):

1. **201/”4”** przypisdochodów netto z klasyfikacją na podstawie wystawionych faktur sprzedaży (zmniejszenie kosztów),
2. **201/225-2** przypis podatku VAT z faktury sprzedaży
3. **130-5/201** zapłata netto z faktury sprzedaży z klasyfikacją, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego (zmniejszenie wydatków),
4. **130-7/201** wpływ podatku VAT z faktury sprzedaży, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego, bez klasyfikacji budżetowej
5. **225-2/130-7** przekazywanie na bieżąco wpłaconego podatku VAT należnego od wystawionych faktur VAT do Gminy Miłkowice jako Organu bez klasyfikacji,

*2. Ewidencja zakupu w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy mającego związek z czynnością opodatkowaną:*

1. **130-1/223** otrzymanie z budżetu środków na wydatki Urzędu, bez klasyfikacji,
2. **„4”, 080, 011/201** Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota netto,
3. **225-3/201** Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota podatku VAT do odliczenia w tym samym miesiącu,
4. **225-4/201** Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją - kwota podatku VAT do odliczenia w kolejnym miesiącu,
5. **225-3/225-4** Podatek VAT naliczony do rozliczenia w kolejnym miesiącu – przeksięgowanie w miesiącu dokonania odliczenia podatku (otrzymania faktury)
6. **201/130-5** zapłata faktury VAT w kwocie brutto z klasyfikacją budżetową,

*3. Do 15 następnego miesiąca- termin przekazania podatku VAT:*

1) **225-2/130-7** przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego na poziomie Urzędu Gminy

*4. Na koniec każdego roku budżetowego księgowanie w Urzędzie Gminy:*

1) **800-1-100/222** przeksięgowanie zgromadzonych dochodów na podstawie sprawozdania Rb27S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia ( wykonanie budżetu netto bez VAT), bez klasyfikacji,

2) **223/800-1-100** przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych przez Urząd Gminy na podstawie sprawozdania Rb28S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia (wykonanie budżetu brutto bez klasyfikacji),

3) **720/860** przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych Urzędu bez klasyfikacji,

4) **860/”4”** przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności jednostki budżetowej - Urzędu (kosztów według rodzaju bez klasyfikacji) na wynik finansowy,

5) **222/130-7** okresowe przekazanie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT na dochody budżetu, Różne rozliczenia rozdział 75814 paragraf 0970 oraz ich przelew na rachunek budżetu Gminy – Organu) – w terminie co najmniej do 31 grudnia każdego roku.

6) Podatek VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców, w momencie zapłaty do urzędu skarbowego, stanowi wydatek (§ 453) – do przekazania na rachunek dochodów. Po otrzymaniu zapłaty od kontrahenta w terminie późniejszym, to wartość należnego VAT księguje się na zwrot wydatków na paragrafie 453.

**§ 33.**

**III. Wykaz kont księgowych używanych w organie – budżecie Gminy Miłkowice do księgowania transakcji scentralizowanych rozliczeń podatku VAT:**

**133-1** Rachunek budżetu

**133-5** Rachunek budżetu **–** rozliczenie VAT

**222** Rozliczenie dochodów budżetowych (według jednostek)

**226** Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT (według jednostek)

**227** Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT

**962** Wynik na pozostałych operacjach

**IV. Ewidencja księgowa scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w organie – budżecie Gminy Miłkowice**

*1. Ewidencja rozliczeń w zakresie VAT w budżecie gminy w ciągu miesiąca :*

1. **226/227** przypis podatku VAT należnego na podstawie deklaracji cząstkowej jednostki podlegającej centralizacji
2. **133-5/226** wpłata podatku VAT należnego z jednostki podlegającej centralizacji na rachunek bankowy budżetu – na podstawie deklaracji cząstkowej
3. **227/226** wewnętrzne rozliczenie jednostki z tytułu podatku Vat naliczonego wykazanego w deklaracjach cząstkowych VAT 7 przekazanych przez jednostki podlegające centralizacji – zobowiązanie wobec jednostki

Rozliczenia wewnętrzne wynikające z deklaracji cząstkowych jednostek podlegających centralizacji w następstwie zostaną scentralizowane w jedną zbiorczą deklarację VAT 7 i rozliczone przez Gminę Miłkowice jako osoby prawnej z Urzędem Skarbowym w Legnicy, (bez klasyfikacji),

4) **133-5/227** zwrot podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 od Urzędu Skarbowego

5) **226/133-5** zwrot podatku wynikającego z deklaracji VAT-7uzyskany od Urzędu Skarbowego – w części należnego zwrotu dla jednostki podlegającej centralizacji

*2. Do 25 następnego miesiąca- termin przekazania podatku VAT:*

1) **227/133-5** przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego na poziomie centrali (Urzędu organu- Gminy Miłkowice)

*3. Na koniec każdego roku budżetowego księgowanie w Budżecie Gminy:*

1) **133-1/222** przekazanie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT na dochody budżetu, Różne rozliczenia rozdział 75814 paragraf 0970 oraz ich przelew na rachunek budżetu Gminy – Organu) – w terminie co najmniej do 31 grudnia każdego roku.

2) Ewidencja przychodów i kosztów z tytułu zaokrągleń podatku VAT w budżecie gminy: **227/962** lub **962/227**