

## Zarządzenie nr 175/2016

### Burmistrza Sulejowa

z dnia 22 grudnia 2016 roku

#### w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 80/2016 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz.4,poz.978, poz.1045) oraz § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 RP( Dz.U. z 2013 roku poz. 289; z 2015 roku poz. 1954) oraz zasad regulujących funkcjonowanie scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Sulejów stanowiących załącznik do Zarządzenia nr 172/2016 Burmistrza Sulejowa z dnia 14 grudnia 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sulejów oraz jej jednostkach organizacyjnych zarządzam, co następuje:

§1. W załączniku nr 5 w Zarządzeniu Nr 80/2016 Burmistrza Sulejowa z 16 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1) Wprowadza się stosowanie konta 225 „Rozrachunki z budżetem” do ewidencjonowania podatku VAT wg następujących analityk zbiorczych:

a) 225-AA – podatek naliczony (faktury zakupu) – strona WN, rejestr zakupu stanowi analitykę

szczegółową do niniejszego konta;

b) 225-BB – podatek należny (faktury sprzedaży) – strona MA, rejestr sprzedaży stanowi

analitykę szczegółową do niniejszego konta;

c) 225-CC – rozliczenia VAT z Gminą dla gminnych jednostek organizacyjnych lub 225-CC

rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym dla Gminy, jako podatnika, strona MA i WN,

gdzie „AA”, „BB” i „CC” to zbiór symboli lub znaków, zgodny z zasadami tworzenia kont analitycznych, właściwymi dla poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych gminy i Gminy.

2) Sprzedaż na kontach zespołu „7 – Przychody, dochody koszty” jest ewidencjonowana

w wartościach netto, a występujący na fakturach sprzedaży podatek VAT, jest księgowany na koncie Ma 225-BB – „Podatek należny”, w korespondencji z kontem „Należności/Rozrachunki”.

- 3) Konta analityczne podatku VAT 225-AA i 225-BB winny na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, wykazywać salda zerowe, w związku z przebiegiem (PK) wartości naliczonego i należnego podatku na konto analityczne 225-CC „Rozliczenia VAT z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub 225-CC „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika.
- 4) Analityczne konto 225-CC „Rozliczenia VAT z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub konto 225-CC „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika, na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, winno wykazywać saldo MA zobowiązań gminnej jednostki organizacyjnej wobec Gminy, a podatnika Gminy wobec Urzędu Skarbowego lub saldo WN należności, jakie ma otrzymać do zwrotu od Urzędu Skarbowego podatnik – Gmina lub kwoty do zwrotu od Gminy - dla gminnej jednostki organizacyjnej, które wykazuje gminna jednostka organizacyjna.
- 5) Różnice (odchylenia) kwotowe, jakie wystąpią między kwotą zobowiązań wobec US wynikającą z obowiązkowych zaokrążeń lub kwotą należną od US, a kwotą faktyczną należy przebiegiem (PK) odpowiednio na konto „Pozostałe przychody operacyjne” lub „Pozostałe koszty operacyjne” i dotyczy tylko Gminy, gdyż gminne jednostki organizacyjne rozliczają się z Gminą w złotych i groszach, bez zaokrążeń.
- 6) Podatek VAT zapłacony do Urzędu Skarbowego jest księgowany w korespondencji kont: MA „Rachunek bieżący”, z analitycznym kontem WN 225-CC „Rozliczenia VAT z US”.
- 7) W rozliczeniu podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym należy zastosować podwójne księgowania, uwzględniające rozliczenie podatku VAT w księgach Urzędu i w księgach Gminy.
- 8) Wszystkie faktury dokumentujące zakupy towarów i usług, które zostały zakwalifikowane przez pracowników merytorycznych, jako podlegające odliczeniu w całości lub choćby w części należy księgować na kontach zespołu „4 – Koszty w układzie rodzajowym” lub na kontach zespołu „0 – Majątek trwały” w wartościach netto; natomiast podatek VAT należy księgować w całości na analitycznym koncie WN 225-AA „Podatek naliczony” (faktury zakupu).
- 9) Rozliczenie części lub całości naliczonego podatku VAT następuje na podstawie ewidencji zakupu, na koniec każdego okresu rozliczeniowego podatku VAT, w korespondencji kont analitycznych: MA 225-AA „Podatek naliczony” i WN 225-CC „Rozliczenia VAT z Gminą” dla gminnych jednostek organizacyjnych lub WN 225-CC „Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym” dla Gminy, jako podatnika,



tylko dla wartości, które zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług ma prawo odliczyć.

- 10) Jeśli konto 225-AA „Podatek naliczony” po rozliczeniu, o którym mowa powyżej, wykazuje saldo niezerowe, to jest to wartość podatku naliczonego, którego odliczenie nie przysługuje podatnikowi Gminie, w związku z tym podatnik ma prawo do zakwalifikowania takich wartości, jako kosztu i zaksięgowania na kontach zespołu „4” „Koszty w układzie rodzajowym”.
- 11) Wprowadza się konto 403 „Podatki i opłaty” z analityką 403-XX „Podatek VAT”, celem ewidencjonowania kosztu rodzajowego, jakim jest podatek VAT niepodlegający odliczeniu.
- 12) Księgowanie podatku VAT niepodlegającego odliczeniu odbywa się na podstawie rejestru zakupu, dokumentem PK w korespondencji kont WN 403-XX „Podatek VAT” i MA 225-AA „Podatek naliczony”.
- 13) Podatek zwrócony na rachunek bankowy podatnika Gminy, jest księgowany w korespondencji kont WN „Rachunek bieżący” z analitycznym kontem MA 225-CC „Rozliczenia VAT z US”.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Sulejów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

**BURMISTRZ**  
Wojciech Ostrowski

Bez udzielenia  
wzrostu. *[Signature]*