

Zarządzenie *17.1.2017*
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia *5 stycznia 2017*

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 94/2012 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), 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 roku poz.289 ze zm.) Zarządzam, co następuje:

§ 1

W związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Wałbrzyskim, ustalam zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej – Urzędzie Starostwa Powiatowego i organie – budżecie Powiatu Wałbrzyskiego.

§ 2

W załączniku Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w punkcie 2. Wykaz ksiąg rachunkowych, w Zakładowym planie kont dla budżetu powiatu, dodaje się konto bilansowe 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.

§ 3

W załączniku Nr 3a Zakładowy plan kont dla budżetu powiatu wprowadza się zmiany:

1. Dodaje się konto syntetyczne wraz z opisem :

226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” . Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych przekięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi, w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 240.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

ADWOKAT
Barbara Nowak

Konto 226 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi.

2. Opis do konta 224 „Rozrachunki budżetu” otrzymuje brzmienie:

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 5) rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków budżetu.

Do konta 224 prowadzi się konto analityczne 224-5 „Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta 224-5 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn konta 224-5 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 224-5 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy, w korespondencji z kontem 133.

Konto 224-5 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

§ 4

W załączniku Nr 3a Zakładowy plan kont dla jednostki organizacyjnej wprowadza się szczegółowe zasady ewidencji księgowej VAT w urzędzie Starostwa Powiatowego realizującego sprzedaż opodatkowaną i zakupy związane z tą sprzedażą za pomocą odrębnych rachunków bankowych (dochodów i wydatków) urzędu. Ewidencja księgowa prowadzona jest wg poniższego zapisu:

1. Fra VAT dotycząca sprzedaży wyrobów i usług oraz składników majątkowych:
 - a) wartość netto **Wn 221, Ma 720, 760; VAT należny Wn 240, Ma 225,**
2. Wpływ należności z tytułu sprzedaży opodatkowanej urzędu na rachunek dochodów urzędu – **Wn 13004(wg podziałek klasyfikacji budżetowej) Ma 221, 240.**
3. Faktury za roboty i usługi dotyczące zakupów majątkowych:


ADWOKAT
Barłomiej Nowak



a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – **Wn 080, Ma 201; VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201.**

4. Faktury za zakup materiałów, usług i energii dotyczące wydatków bieżących:

a) wartość faktur netto plus VAT niepodlegający odliczeniu – **Wn 401, 402, Ma 201; VAT podlegający odliczeniu – Wn 225, Ma 201.**

5. Zapłata faktur zawierających VAT podlegający odliczeniu z rachunku wydatków urzędu **Wn 201, Ma 13002 (wg klasyfikacji budżetowej wydatków).**

6. Przelew należnego VAT w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków urzędu **Wn 2400102, Ma 13004**

7. Techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody o rozliczony VAT należny **Wn 13004, Ma 13004**

8. Wpływ na rachunek wydatków środków z rachunku dochodów na zmniejszenie poniesionych wydatków o VAT naliczony **Wn 13002, Ma 225.**

9. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT należny **Wn 13002, Ma 13002.**

10. Przelew na rachunek budżetu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek urzędu skarbowego **Wn 225, Ma 13004**

11. Techniczny zapis ujemny zmniejszający dochody o rozliczony VAT należny **Wn 13004, Ma 13004**

12. Przelew środków z rachunku budżetu na zmniejszenie wydatków urzędu z tytułu zwrotu VAT wynikającego z deklaracji urzędu, dokonanego przez urząd skarbowy na rachunek bankowy budżetu w tym samym roku budżetowym **Wn 13002, Ma 225.**

15. Techniczny zapis ujemny zmniejszający wydatki o rozliczony VAT naliczony **Wn 13002, Ma 13002.**

16. Zaokrąglenia „w górę” wynikające z deklaracji cząstkowych Wn 401,760 Ma 225, zaokrąglenia „w dół” Wn 225 Ma 401,760.

18. VAT z faktur zakupów i usług dotyczący eksploatacji budynku jest odliczany przewspółczynnikiem. VAT z faktur zakupów i usług związany bezpośrednio ze sprzedażą opodatkowaną odliczany jest w części w jakiej nastąpiła sprzedaż.

19. Do konta 225 prowadzi się przy wydatkach konto analityczne „Rozliczenia z tytułu VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z tytułu VAT w urzędzie Starostwa Powiatowego.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu

§ 6

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

STAROSTA

Jacek Cichura

ADWOKAT
Barbara Winiak