

ZARZĄDZENIE NR 179/2022

BURMISTRZA ŁAP

z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łapach

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 559 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W „Zasadach rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łapach” stanowiących załącznik do zarządzenia nr 142/2021 Burmistrza Łap z dnia 30 grudnia 2021 r. wprowadzam zmiany w załączniku nr 3b w Zasadach funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego w Łapach część opisowa do załącznika nr 3b do Zakładowego Planu Kont. Opis do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie:

„Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Księgowanie VAT w związku z centralizacją

Przy księgowaniu podatku VAT należnego i naliczonego w księgach Urzędu przyjęto zasadę nieujmowania podatku VAT należnego w dochodach Urzędu oraz ujmowania podatku VAT naliczonego jako wydatek Urzędu. Zasada ta nie obowiązuje przy ewidencji podatku VAT należnego i naliczonego związanego z realizacją przez gminę zadania polegającego na sprzedaży przez gminę paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego realizowanego na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych. Przy księgowaniu podatku VAT należnego i naliczonego przy sprzedaży węgla - w księgach Urzędu przyjęto zasadę ujmowania podatku VAT należnego w dochodach Urzędu oraz ujmowania podatku VAT naliczonego jako wydatek Urzędu.

Na stronie Wn konta 225 księguje się podatek naliczony do odliczenia wynikający z faktur zakupu w księgach wydatków Urzędu z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Na stronie Ma konta 225 księguje się podatek należny wynikający z faktur sprzedaży w księdze dochodów Urzędu - z klasyfikacją przy fakturach sprzedaży węgla oraz bez klasyfikacji w pozostałych przypadkach.

Konto 225 wykazuje obroty po stronie Wn w księgach wydatków Urzędu i Ma w księgach dochodów Urzędu w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w „częściowym rejestrze” Urzędu.

Wyodrębnia się następujące konta analityczne do prowadzenia rozrachunków z tytułu VAT:

- Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony,

- Rozrachunki z budżetami – VAT należny,
- Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT – Urząd Miejski,
- Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT – jednostki budżetowe,
- Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT Gmina.

Po zakończeniu każdego miesiąca sporządzane są częściowe rejestry VAT oraz deklaracja VAT-7 Urzędu. VAT naliczony księgowany jest w wydatkach Urzędu i przeksięgowywany na koniec miesiąca za pomocą konta 240 na konto 225. VAT naliczony podlegający odliczeniu księgowany jest z klasyfikacją na dochody Urzędu, z wyjątkiem VAT naliczonego od faktur związanych z zakupem węgla (VAT naliczony od faktur związanych z zakupem węgla księgowany jest bez klasyfikacji na dochody Urzędu).

Nadwyżka podatku VAT należnego nad podatkiem VAT naliczonym w części podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego przeksięgowywana jest na konto 225 Rozrachunków z budżetem – rozliczenie VAT Gmina.

Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad podatkiem VAT należnym księgowana jest w części podlegającej zwrotowi na konto 225 Rozrachunków z budżetem – rozliczenie VAT Gmina.

Na kontach rozliczeń VAT z poszczególnymi jednostkami budżetowymi – po otrzymaniu cząstkowych deklaracji VAT od poszczególnych jednostek budżetowych:

– na stronie Wn księgowane są nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem Rozrachunków z budżetem – rozliczenie VAT Gmina oraz przeksięgowywane są nadwyżki VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 800 (nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym nie podlegają zwrotowi na rachunki jednostek budżetowych),

- na stronie Ma księgowane są nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem Rozrachunków z budżetem – rozliczenie VAT Gmina oraz wpłaty VAT należnego przez jednostki na rachunek Gminy.

Konto 225 Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT Gmina może wykazywać saldo strony Wn lub strony Ma. Saldo Wn obrazuje stan należności gminy od urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT naliczonego lub kwoty podlegającej rozliczeniu w następnych okresach. Saldo Ma obrazuje stan zobowiązań gminy z tytułu kwoty podatku VAT podlegającej odprowadzeniu do urzędu skarbowego.

Faktury zakupu za towary i usługi nabyte przez Gminę związane z działalnością opodatkowaną podlegają odliczeniu w pełnej wysokości, a związane z tzw. „działalnością mieszaną” – podlegają odliczeniu z uwzględnieniem współczynnika struktury sprzedaży lub z uwzględnieniem prewspółczynnika.

Na początku roku podatkowego współczynnik struktury sprzedaży oraz prewspółczynnik ustalane są szacunkowo. Korekta współczynników następuje na podstawie danych rzeczywistych za zakończony rok podatkowy (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego oraz w księgach rachunkowych roku następnego. Podatek VAT naliczony wynikający z korekt współczynników wyższy niż podatek faktycznie odliczony księguje się jako dochody roku następnego, natomiast podatek naliczony wynikający z korekt współczynników niższy niż podatek faktycznie odliczony księguje się w ciężar wydatków Urzędu.”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy oraz kierownikom referatów Urzędu Miejskiego w Łapach.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

BURMISTRZ
[Podpis]
 Krzysztof Golaszewski

Urząd Miejski w Łapach
 i redakcyjnej bez zastrzeżeń
 r. p. *[Podpis]*
 00000