

Zarządzenie Nr 0050.34.2017
Wójta Gminy Czernica
z dnia 27 marca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.96.2016 Wójta Gminy Czernica z dnia 10.10.2016 r. w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czernica i jej jednostkach podległych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) i art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 0050.96.2016 Wójta Gminy Czernica z dnia 10.10.2016 r, w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czernica i jej jednostkach podległych

§ 2 i 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Czernica i wszystkie gminne jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia i uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.”

§ 2. W załączniku nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Czernica nr 0050.96.2016 z dnia 10.10.2016 r.

1. W punkcie II ppkt. 1 usuwa się słowa „oraz samorządowego zakładu budżetowego”.
2. W punkcie VI ppkt. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
 - „2. W tym samym terminie (o ile wystąpi kwota do zapłaty) na konto jednostki macierzystej nr **18 9585 0007 0210 0200 2088 0047** odprowadza się podatek należny, wynikający z rejestru sprzedaży (w złotych i groszach), w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ... – nazwa skrócona jednostki.
 3. Dane wykazane w deklaracji VAT-7 powinny być zgodne z danymi wynikającymi z rejestrów sprzedaży i zakupu oraz ewidencji księgowej.”
4. Po ppkt. 3 dodaje się ppkt. 3a w brzmieniu:

„3 a. Przekazanie środków za miesiąc grudzień następuje najpóźniej do dnia 31 grudnia.”
5. Po punkcie VII dodaje się punkt VIII w brzmieniu:

„VIII. Ewidencja podatku VAT w Urzędzie Gminy Czernica i jej jednostkach budżetowych

 1. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT:
 - a) Ustala się realizację dochodów w kwotach netto natomiast wydatków w kwotach brutto.
 - b) Ewidencja księgowa – sprzedaż

W jednostce budżetowej

Faktura sprzedaży

Wn 221/Ma 720 (dochody według klasyfikacji budżetowej)

Wn 201-VAT/Ma 2XX-VAT – (podatek VAT należny)

Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130/Ma 221 netto (konto 130 według klasyfikacji budżetowej)

Wn 130-VAT/Ma 201-VAT – (podatek VAT należny)

Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

Wn 222/Ma 130

Przekazanie do budżetu podatku VAT

Wn 2XX-VAT/Ma 130-VAT

Sprawozdanie Rb-27S

Wn 800/Ma 222

Przebieganie przychodów pod datą 31.12.

Wn 720/Ma 860

W Urzędzie Gminy

Polecenie księgowania – Zaksięgowanie deklaracji VAT-7 „częstkowych” – VAT należny

Wn 2XX-VAT (analitka wg jednostek)/Ma 225-VAT JST

Przelew środków z jednostki A

Wn 130-VAT/2XX-VAT (analitka wg jednostek)

Wewnętrzna należność jednostki B z tytułu podlegającego odliczeniu podatku VAT naliczonego/nadwyżka podatku naliczonego nad należnym

Wn 225-VAT JST/Ma 2XX-VAT (analitka wg jednostek)

Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego (ze środków z zapłaty VAT należnego)

Wn 225-VAT JST/Ma 130-VAT

Przeniesienie na dochody budżetowe (p. 0970) nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (ze środków z zapłaty VAT należnego po opłaconym podatku VAT)

Wn 222/Ma 130-VAT

Przebieganie należności jednostki lub nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym

Wn 2XX-VAT (analitka wg jednostek)/Ma 800-VAT (wyłączenia wg jednostek)

Sprawozdanie Rb-27S

Wn 800/Ma 222

Przebieganie pod datą 31.12.

225-VAT JST/ 860

c) Ewidencja księgową – zakup

W jednostce budżetowej

Faktura zakupowa dotycząca działalności opodatkowanej

Wn 4XX (kwota netto)/201 (kwota brutto)

Wn 2XX-VAT naliczony

Wpływ środków na wydatki

Wn 130/ Ma 223

Zapłata zobowiązania

Wn 201/ Ma 130

Sprawozdanie Rb-28S

Wn 223/Ma 800

Przebieganie należności jednostki lub nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym

Wn 800-VAT (wyłączenie - urząd)/Ma 2XX-VAT

Przebieganie kosztów pod datą 31.12

Wn 860/Ma 4XX

§ 3. W załączniku nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Czernica nr 0050.96.2016 z dnia 10.10.2016 r. Wykaz jednostek Gminy Czernica objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT skreśla się wiersz:

Samorządowy zakład budżetowy			
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej	Ratowice ul. Wrocławska 111 55-003 Czernica	ZGK

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Urzędu oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie Czernica.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2017 roku.

Z up. WÓJTA
Andrzej Czech
Zastępca Wójta