

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT

OA.0050. 23 .2017

**Zarządzenie Nr 23 /2017
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.**

w sprawie zasad ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostkach budżetowych Miasta Łańcuta.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.) i przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016.1870 j.t.) oraz z godnie z Rozporządzeniem 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.2013.289 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się wykaz kont do rozliczenia podatku VAT dla jednostek budżetowych Miasta Łańcuta zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wykaz kont do wzajemnych rozliczeń podatku VAT Miasta Łańcuta z jej jednostkami podległymi zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się wykaz kont do rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Plan kont w jednostkach budżetowych ma być dostosowany do ewidencji księgowej zgodnie ze wskazaniami w niniejszym zarządzeniu.

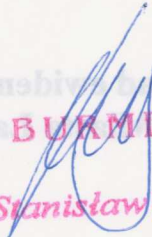
§ 4. W terminie przekazania deklaracji, jednostka budżetowa dokonuje przelewu podatku należnego na wyodrębniony rachunek bankowy do rozliczeń VAT.

§ 5. Zwrot podatku VAT wykazanego w deklaracji częściowej, następuje w trybie

przekazania z wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT na rachunek podstawowy (wydatki) jednostki budżetowej.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, kierownikom i głównym księgowym jednostek organizacyjnych Miasta Łącuta oraz pracownikom Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Łącuta.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Stanisław Gwizdak

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łącuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finans@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2017-01-31

Podpis sporządzającego pismo:

SKARBNIK MIASTA


Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

SEKRETARZ MIASTA


Henryk Pazdan

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia 23 /2017
Burmistrza Miasta Łącuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.

**Ustala się wykaz kont do rozliczenia podatku VAT dla jednostek
budżetowych Miasta Łącuta:**

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami
Konto 225-(...) – Rozrachunki z tytułu podatku VAT
Konto 225-(...)-1 – Podatek należny do odprowadzenia w 100% na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Łącuta **Nr 39 8642 1142 2014 1114 7817 0011.**
Konto 225-(...)-2 Podatek naliczony (do zwrotu przez Miasto Łącut)
Konto 225-(...)-3 Podatek naliczony (dotyczy wydzielonego rachunku dochodów własnych)

Przykład:

Faktura VAT za najem pomieszczeń

Kwota brutto: Konto 221 (strona W-n),
Kwota netto: Konto 720 lub (700 dotyczy wydzielonych rachunków) (strona Ma),
Kwota podatku VAT (podatek należny): konto 225-(...) - 1 (strona Ma).

Odprowadzony podatek VAT należny na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Łącuta.
Konto (...) dochody - Odprowadzony podatek VAT należny na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Łącuta - **strona Ma.**

Konto 225 -1 - Odprowadzony podatek VAT należny na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta Łącuta - **strona W-n.**

Zapis techniczny według klasyfikacji budżetowej dochodów.

Faktura zakupu:

Kwota brutto: Konto 201 (strona Ma)
Kwota netto: Konto 400 (strona W-n)
Podatek VAT naliczony: Konto 225-2 (strona W-n).

Zwrot podatku przez Miasto Łącut (wyciąg bankowy);
Konto 130 (wydatki) – Zwrot podatku przez Miasto Łącut (wyciąg bankowy) -**strona W-n**
Konto 225-2 - Zwrot podatku przez Miasto Łącut (wyciąg bankowy) - **strona Ma.**

Zapis techniczny i korekta klasyfikacji budżetowej wydatków według rejestru zakupu.

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łącuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2017-01-31	Podpis sporządzającego pismo: SKARBNIK MIASTA <i>Joanna Flejszar</i>	Podpis akceptującego pismo: SEKRETARZ MIASTA <i>Henryk Fazdan</i>
-------------------------------------	---	--

BURMISTRZ
Stanisław Gwizdak

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia 23 /2017
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.

**Ustala się wykaz kont do wzajemnych rozliczeń podatku VAT Miasta Łańcuta
z jednostkami budżetowymi.**

- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-UM – Rozliczenia podatku VAT z Urzędem Miasta
225-J-UM-1 – Podatek należny
225-J-UM-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PM1 – Rozliczenia podatku VAT – Przedszkole Miejskie Nr 1
225-J-PM1-1 – Podatek należny
225-J-PM1-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PM2 – Rozliczenia podatku VAT – Przedszkole Miejskie Nr 2
225-J-PM2-1 – Podatek należny
225-J-PM2-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PM3 – Rozliczenia podatku VAT – Przedszkole Miejskie Nr 3
225-J-PM3-1 – Podatek należny
225-J-PM3-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PM4 – Rozliczenia podatku VAT – Przedszkole Miejskie Nr 4
225-J-PM4-1 – Podatek należny
225-J-PM4-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PM5 – Rozliczenia podatku VAT – Przedszkole Miejskie Nr 5
225-J-PM5-1 – Podatek należny
225-J-PM5-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-SP2 – Rozliczenia podatku VAT – Szkoła Podstawowa Nr 2
225-J-SP2-1 – Podatek należny
225-J-SP2-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-SP3 – Rozliczenia podatku VAT – Szkoła Podstawowa Nr 3
225-J-SP3-1 – Podatek należny
225-J-SP3-2 – Podatek naliczony

- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-PG1 – Rozliczenia podatku VAT – Publiczne Gimnazjum Nr 1
225-J-PG1-1 – Podatek należny
225-J-PG1-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-ZS1 – Rozliczenia podatku VAT – Zespół Szkół Nr 1
225-J-ZS1-1 – Podatek należny
225-J-ZS1-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-MOPS – Rozliczenia podatku VAT – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
225-J-MOP-1 – Podatek należny
225-J-MOP-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-MOSIR – Rozliczenia podatku VAT – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
225-J-MOS-1 – Podatek należny
225-J-MOS-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-MZB – Rozliczenia podatku VAT – Miejski Zarząd Budynków
225-J-MZB-1 – Podatek należny
225-J-MZB-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-ŻM1 – Rozliczenia podatku VAT – Żłobek Miejski Nr 1
225-J-ŻM1-1 – Podatek należny
225-J-ŻM1-2 – Podatek naliczony
- 225-J Rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi
225-J-ŻM2 – Rozliczenia podatku VAT – Żłobek Miejski Nr 2
225-J-ŻM2-1 – Podatek należny
225-J-ŻM2-2 – Podatek naliczony

Konto 130-4 – wyodrębniony rachunek bankowy do rozliczenia podatku VAT.

Przykład:

Deklaracja VAT jednostki budżetowej:

Podatek należny

Konto 225-J-(...)-1 – podatek należny wynikający z deklaracji VAT - **strona W-n**,

Konto 225-Z-1 – **strona Ma**.

Konto 130-4 – wpływ należnego podatku VAT od jednostki (WB) **strona W-n**,

Konto 225-J-(...)-1 – **strona Ma**.

Deklaracja VAT jednostki budżetowej:

Podatek naliczony

Konto 225-J-(...)-2 - **strona Ma,**

Konto 225-Z-2 – **strona W-n.**

Konto 130-4 – zwrot podatku naliczonego do jednostki (WB) – **strona Ma,**

Konto 225-J-(...)-2 – **strona W-n.**

BURMISTRZ

Stanisław Gwizdak

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łańcuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2017-01-31

Podpis sporządzającego pismo:

SKARBNIK MIASTA

Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

SEKRETARZ MIASTA

Henryk Pazdan

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia 23 /2017
Burmistrza Miasta Łañcuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.

Ustala się wykaz kont do rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym

Konto 225-Z – Rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym (deklaracja zbiorcza)
Konto 225-Z-1 - Podatek należny (deklaracja zbiorcza)
Konto 225-Z-2 – Podatek naliczony (deklaracja zbiorcza).
Konto 130-4 – Wyodrębniony rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT.

Przykład ewidencji księgowej – deklaracja zbiorcza:

Konto 225-Z-1 - Wynikający z deklaracji VAT (podatek należny) – **strona Ma**,
Konto 225-J-(...) – 1 Wynikający z deklaracji VAT (podatek należny) – **strona W-n**.

Konto 225-Z-2 – Wynikający z deklaracji VAT (podatek naliczony) – **strona W-n**,
Konto 225-J-(...)- 2 – Wynikający z deklaracji VAT (podatek naliczony) – **strona Ma**.

Konto 225-Z-1 – przelew podatku w wysokości do Urzędu Skarbowego (WB) w wysokości wynikającej z deklaracji VAT – **strona W-n**,

Konto 130-4 - przelew podatku do Urzędu Skarbowego (WB) w wysokości wynikającej z deklaracji VAT – **strona Ma**.

Konto 225-Z-1 - Przerachowanie podatku należnego na podatek naliczony (polecenie księgowania – **strona W-n**,

Konto 225-Z-2 - Przerachowanie podatku należnego na podatek naliczony (polecenie księgowania) – **strona Ma**.

BURMISTRZ
Stanisław Gwizdak

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łañcuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2017-01-31

Podpis sporządzającego pismo:

SKARBNIK MIASTA

Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

SEKRETARZ MIASTA

Henryk Pazdan