

Załącznik Nr 14
do Zarządzenia Nr
0050.1.2017
Wójta Gminy Załuski
z dnia 2 stycznia 2017 roku

W sprawie terminów wystawiania upomnień, tytułów wykonawczych w Urzędzie Gminy Załuski w zakresie zobowiązań podatkowych.

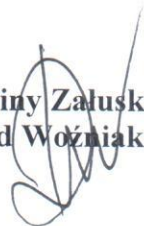
1. Upomnienia wystawia się w następujących terminach:

- podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych:
- a) do 31 lipca za I i II ratę
 - b) do 28 lutego za III i IV ratę
- podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych:
- a) do 31 maja za I-IV ratę
 - b) do 30 września za V-VIII ratę
 - c) do 31 stycznia za IX-XII ratę
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych:
- a) do 31 maja za I ratę
 - b) do 30 listopada za II ratę

2. Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach:

- 1) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób fizycznych:
 - a) do 30 września za I i II ratę
 - b) do 30 kwietnia za III i IV ratę
 - 2) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych:
 - a) do 31 lipca za I-IV ratę
 - b) do 30 listopada za V-VIII ratę
 - c) do 28 lutego za IX –XII ratę
 - 3) podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych:
 - a) do 30 czerwca za I ratę
 - b) do 31 grudnia za II ratę
3. Nie wystawia się upomnień i wezwań do zapłaty w stosunku do zaległości nie przekraczających wysokości kosztów upomnienia
4. Nie wystawia się tytułów wykonawczych w stosunku do zaległości nie przekraczających wysokości kosztów upomnienia.
5. Nie wystawia się upomnień zobowiązanemu w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych nie przekroczy dziesięciokrotności kosztów upomnienia z wyjątkiem sytuacji, gdy okres przedawnienia tej należności jest krótszy niż 6 miesięcy.

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak



Zasady ewidencji księgowej rozliczeń Vat i ujęcie w sprawozdawczości budżetowej

Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (np. sprzedaż majątku) – naliczona należność netto
Ma 225-2 „Rozrachunki z budżetami” (VAT należny),
- wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)
Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencja zakupów gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:
Wn 225-4 „Rozrachunki z budżetami” (VAT naliczony),
Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 – wartość netto,
Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto (z VAT) lub Ma 240
- zapłata za fakturę VAT dotycząca zakupów lub kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):
Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub Wn 240 „Pozostałe należności”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków)

Rozrachunki z tytułu VAT

- 225-5 Rozrachunki z tytułu VAT (Przebieganie VAT-u naliczonego i należnego zgodnie z deklaracją VAT)
- 225-2/225-5 przebieganie VAT należnego zgodnie z deklaracją VAT
- 225-5/225-4 przebieganie VAT naliczonego zgodnie z deklaracją VAT

W

Ewidencja rozliczeń VAT w podległej jednostce:

- w przypadku, gdy VAT należy jest wyższy niż VAT naliczony: przekazanie do Organu podatku VAT na podstawie wyciągu bankowego:

Wn 225-5 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z tytułu VAT)

Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)

Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

- w przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, a jednostka uzyskała zwrot podatku z urzędu skarbowego – wpływ zwrotu podatku VAT z Organu na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu)

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów)

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT),

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem „minus”)

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

Ewidencja księgowa poziom JST – w księgach budżetu (Organu):

1. Zaksięgowanie jednostkowych deklaracji/rejestrów VAT:

a) strona WN konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt. VAT naliczony”

b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt. VAT należny”

c) strona Wn konto 271 „Rozrachunki budżetu z jed. organizacyjnymi z tyt. VAT –persaldo (VAT należny > VAT naliczony)

d) strona Ma konto 272 „Rozrachunki budżetu z jed. Organizacyjnymi z tyt. VAT – persaldo (VAT należny < VAT naliczony)

W

2. Jednostka przekazuje środki na pokrycie swojego zobowiązani z tyt. VAT:

a) strona Wn konto 133 „Rachunek budżetu”

b) strona Ma konto 271 „Rozrachunki budżetu z jed. Organizacyjnymi z tyt.

VAT – persaldo (VAT należny > VAT naliczony)

3. Przeksięgowanie VAT należnego:

a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – VAT należny”

b) strona Ma 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”

4. Przeksięgowanie VAT naliczonego:

a) strona Wn 224 „Rozrachunki budżetu –rozliczenie z tytułu VAT z US”

b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu - VAT naliczony”

5. Przekazanie podatku VAT do US z tyt. scentralizowanej deklaracji:

a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”

b) strona Ma konto 133 „Inne rachunki bankowe – VAT”

6. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do jednostek:

a) strona Wn konto 272 „ Rozrachunki budżetu z jed. organizacyjnymi z tyt.

VAT _persaldo (VAT należny < VAT naliczony)

b) strona Ma konto 133 „Rachunek budżetu”

Sprawozdawczość

a) Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się VAT podlegającego odliczeniu przez jednostkę, natomiast podatek należny nie jest dla jednostki przychodem, dlatego koszty (w przypadku, gdy VAT podlega odliczeniu) i przychody ewidencjonowane są w kwotach netto (tylko do chwili zwrotu z Urzędu Skarbowego w kwocie brutto)

b) W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostka wykazuje w poszczególnych paragrafach wydatki w kwotach netto – w przypadku, gdy VAT podlega odliczeniu.

c) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto.

d) VAT jako dochód może znaleźć się w sprawozdaniu Rb – 27S w sytuacji, gdy na koniec roku budżetowego w jednostce występowała należność z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym i zwrotu urząd skarbowy dokonał w następnym roku budżetowym.

Uzyskany zwrot tego podatku zostanie przyjęty na rachunek bieżący dochodów – konto analityczne 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”.

e) Operacje związane z podatkiem VAT w ciągu roku budżetowego ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki UG na analitycznym koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”.

f) Jeżeli należności nie zostaną uregulowane przez kontrahentów do końca roku budżetowego, pod datą 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania wartości zapłaconego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z konta analitycznego 130-1 na konto analityczne 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”. Zapłacone zobowiązania pokryte z własnych środków jednostka klasyfikuje się w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług” i wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.

g) W przypadku zwrotu podatku VAT przez urząd skarbowy w tym samym roku budżetowym, w którym poniesione zostały wydatki związane z opłacaniem faktur, z których podatek został odliczony, zwrot ten traktowany jest jako zmniejszenie dokonanego wydatku na koncie analitycznym 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”.

h) Jeżeli jednostka należny podatek VAT za miesiąc grudzień przekaże w następnym roku budżetowym, wówczas wpływy należności za miesiąc grudzień zaewidencjonowane na koncie analitycznym 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”. Natomiast wartość należnego podatku VAT za miesiąc grudzień zostaje naliczona w koszty jednostki a przelew tego podatku do urzędu skarbowego w następnym roku budżetowym jest wydatkiem ujętym w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług”.

i) Jeżeli kontrahent wpłaci zaległą należność na konto jednostki w następnym roku budżetowym, wartość podatku VAT staje się dochodem jednostki z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. Dochód ten jednostka klasyfikuje w paragrafie 0970 „Wpływ z różnych dochodów” i wykazuje w sprawozdaniu Rb-27S.

Wójt Gminy Żaluski
Romuald Woźniak

