

wysłano dn. 06 KWI. 2011
L.dz. 1520
podpis

Kielce, dnia 6. 04. 2011 r.

WI/WK- 44/110 /2011

**Pani
Beata Duda
Burmistrz Miasta i Gminy
Kunów**

W odpowiedzi na pismo znak: Fn.3020/B/14/2011 z dnia 16 marca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach informuje, że do dochodów budżetu gminy nie zalicza się podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn. zm.).


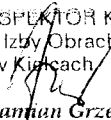
Gmina zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861). Do ewidencji rozrachunków z budżetami służy konto 225 „Rozrachunki z budżetami” na którym należy ujmować rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, w księgach rachunkowych Urzędu.

Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych należy dokonywać w porządku systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. W szczególności operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w księgach Urzędu Gminy należy ujmować następująco:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” naliczona należność netto
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT należny),
- wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT naliczony),

- Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080,
Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto (z VAT)
- zapłata za fakturę VAT dotycząca zakupów lub kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):
Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków)
 - w przypadku, gdy VAT należy jest wyższy niż VAT naliczony: przekazanie do urzędu skarbowego podatku VAT na podstawie wyciągu bankowego:
Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT),
Ma 130 „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 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)
Ma 130 „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 urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu)
Wn 130 „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).

Sporządzając sprawozdania budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych (Rb-27S i Rb-28S) wykazane w nich kwoty dochodów i wydatków wykonanych, powinny być kwotami netto wynikającymi z ewidencji księgowej, co umożliwi ujmowanie zdarzeń według wyżej przedstawionego schematu księgowania.


GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Damian Grzelka

