

Zarządzenie Nr 229/2017
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 21 kwietnia 2017 r.

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn.zm.) oraz § 14 i § 15 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. z 2013r., poz. 289 z późn.zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasta Kalisza będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT), stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi Centrali - wyznaczona przez Prezydenta Miasta Kalisza osoba uprawniona do koordynowania procesów związanych z konsolidacją rozliczeń VAT Miasta Kalisza.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Grzegorz Sapiński

**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu
Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza
będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).**

1. Plan kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza, będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).

1.1. Wykaz kont

1.1.1. Konta bilansowe

130 – Rachunek Centrali w zakresie podatku VAT
240- Pozostałe rozrachunki
285 – Rozliczenie jednostek z VAT w Centrali
285-01 – Podatek VAT należny
285-02 – Podatek VAT naliczony
285-03 – Rozliczenie VAT z jednostkami
403 – Podatki i opłaty
800 – Fundusz jednostki
860 – Wynik finansowy

1.2. Opis kont

Konto 130 - Rachunek centrali w zakresie podatku VAT

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków VAT z jednostki organizacyjnej Miasta Kalisz do centrali oraz zwrot podatku z Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma ujmuje się przekazanie VAT do Urzędu Skarbowego oraz do jednostek organizacyjnych Miasta Kalisz.

Konto 240- Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z centralizacją podatku VAT z wyjątkiem rozrachunków rozliczeń na koncie 285. Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza należności a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 285 – Rozliczenie jednostek z VAT w Centrali

Konto to służy do rozliczenia jednostek organizacyjnych wykazanych w informacji NIP-2 do Urzędu Skarbowego.

Na stronie Wn ujmuje się kwotę podatku VAT należnego z deklaracji częściowej.

Na stronie Ma ujmuje się kwotę podatku VAT naliczonego z deklaracji częściowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej jednostki wymienionej w Informacji NIP-2 do Urzędu Skarbowego.

Konto 285-01 – Podatek VAT należny

Służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza z tytułu podatku VAT należnego.

Konto 285-02 – Podatek VAT naliczony

Służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza z tytułu podatku VAT naliczonego.

Konto 285-03 – Rozliczenie VAT z jednostkami

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza i Urzędem Skarbowym.

Konto 403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji różnic wynikających z zaokrągleń kwot wykazanych w deklaracji VAT – 7 sporządzonej przez Miasto Kalisz.

Na stronie Wn ewidencjonuje się ujemne zaokrąglenia VAT, a na stronie Ma dodatnie.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Na stronie Wn konta ujmowane jest przeksięgowanie podatku VAT należnego, w przypadku, gdy jednostki organizacyjne Miasta Kalisza nie prześlą do Centrali środków na zapłatę podatku VAT, z uwagi na brak zapłaty należności objętych podatkiem VAT przez kontrahentów. Na stronie Ma ujmowane jest przeksięgowanie podatku VAT naliczonego oraz przekazanie środków do Centrali na zapłatę podatku VAT należnego w ramach wydatku wykazywanego w klasyfikacji budżetowej §4530.

Konto 860 – Wynik finansowy

W końcu roku obrotowego po stronie Wn księguje się dodatnie zaokrąglenia podatku VAT, a po stronie Ma księgujemy ujemne zaokrąglenia VAT. Saldo konta jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

1.3 Wykaz typowych księgowañ.

Konta bilansowe

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek centrali w zakresie podatku VAT”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z jednostki do Centrali.	285-01
2.	Przekazanie VAT z Urzędu Skarbowego.	285-03
3.	Przekazanie środków do Centrali przez Urząd Miejski w Kaliszu na zapłatę podatku VAT należnego będącego wydatkiem w paragrafie 4530.	800
4.	Wpływ środków nie związanych z tytułu podatku VAT	240

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot/przekazanie mylnych wpłat lub innych środków nie związanych z podatkiem VAT	130

Typowe zapisy strony Wn konta 285-01 „Podatek VAT należny”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie podatku VAT należnego.	285-03

Typowe zapisy strony Wn konta 285-02 „Podatek VAT naliczony”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie podatku VAT naliczonego.	800

**Typowe zapisy strony Wn konta 285-03
„Rozliczenie VAT z jednostkami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie podatku VAT naliczonego z deklaracji częściowej.	285-02
2.	Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.	130
3.	Dodatnie zaokrąglenia podatku VAT.	403

**Typowe zapisy strony Wn konta 403
„Podatki i opłaty”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ujemne zaokrąglenia podatku VAT.	285-03
2.	Przebieganie dodatnich zaokrąglenia podatku VAT.	860

**Typowe zapisy strony Wn konta 800
„Fundusz jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie podatku VAT należnego.	285-01

**Typowe zapisy strony Wn konta 860
„Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie ujemnych zaokrąglenia podatku VAT.	403

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Grzegorz Sapiński